

СПРАВКА ЗА ДАНЫЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА ВЪРХУ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ

на "Медиан България" ЕООД
към 31.12.2007

ВИДОВЕ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ	За увеличаване на облагаемата печалба			За намаляване на облагаемата печалба		
	Суми на временните разлики	Суми на данъците върху временните разлики:		Суми на временните разлики	Суми на данъците върху временните разлики	
		Данък за общините	Данък върху печалбата		Данък за общините	Данък върху печалбата
1. В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА	3	4	5	6	7	8
А. Намаляем						
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации						
2. От обезценка на материални запаси						
3. Превипения на лихвени плащания по ЗКПО						
4. Провизии						
5. Загуба						
6. Други разлики						
Б. Облагаем						
В. ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	-	-	-	-	-	-
II. ВЪЗНИКНАЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА						
А. Намаляем						
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации						
2. От обезценка на материални запаси						
3. Превипения на лихвени плащания по ЗКПО						
4. Провизии						
5. Загуба						
6. Други разлики						
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	-	-	-	-	-	-

СПРАВКА ЗА ДАНЬЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА ВЪРХУ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ

на "Медиан България" ЕООД
 към 31.12.2007

		За увеличаване на облагаемата печалба			За намаляване на облагаемата печалба			(в млн.лв.)
ВИДОВЕ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ	Суми на временните разлики	Суми на данните върху временните разлики:		Суми на данните върху временните разлики	Суми на данните върху временните разлики			
		Данък за общините	Данък върху печалбата		Данък за общините	Данък върху печалбата		
Б. <i>Облагасеми</i>	3	4	5	6	7	8		
V. В КРАЯ НА ГОДИНАТА								
Д. <i>Намаляеми</i>								
1. Разлики между счетоводната квота и данъчно признатите амортизационни разходи за амортизации								
2. От преценка на материални запаси								
3. Превипения на лихвени плащания по ЗКПО								
4. Провизии								
5. Загуба								
6. Други разлики								
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)		-	-	-	-	-	-	
Б. <i>Облагасеми</i>								

Дата: 22.02.2008

Съставител: Нелелчо Ангелов

Ръководител: Росислав Орешаров



ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА “МЕДИЯУАН-БЪЛГАРИЯ” ЕООД ЗА 2007 ГОДИНА

Адрес за кореспонденция: гр. София, Бул. “Черни Врх” №21
Идентификационен номер: 175108391
Представяващ: Росислав Орешаров

ДРУЖЕСТВОТО изготвя своя годишен финансов отчет спазвайки следните нормативни документи, касаещи законосъобразното организиране и функциониране на счетоводната информационна система : Закон за счетоводство, Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Търговския закон, Данъчните закони – ЗКПО, ЗОДФЛ, ЗДДС, Кодекс на труда и всички подзаконовни актове свързани с неговото прилагане , Кодекса за задължително обществено осигуряване, Закон за здравното осигуряване и всички подзаконовни актове , свързани с общественото и здравното осигуряване,

Освен тях дружеството има разработени и вътрешни нормативни документи , утвърдени от ръководството на дружеството и свързани със спецификата на дейността. А те са :

Индивидуален сметкоплан, Правила за работната заплата , Заповеди на ръководството и други.

С цел осигуряване на надеждна информация за имущественото и финансовото състояние на дружеството, дружеството е възприело следните основни положения за съставяне на годишния финансов отчет:

ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ – приходите и разходите по сделки и събития се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване , независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства.;

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ- Дружеството няма намерения и необходимост да ликвидира дейността си и да ограничава размерите и.

Освен горните основни положения се спазват и следните принципи:
Предпазливост - дружеството ще отразява всички предполагаеми рискове и евентуални загуби за бъдещи периоди;
съпоставимост между приходите и разходите;

стопанските операции се отразяват в счетоводството според тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не според правната им форма;

за сделките и събитията през различните счетоводни периоди се прилагат еднакви счетоводни трактовки с цел финансовите отчети да бъдат сравними;

I. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

1. Капиталът на дружеството е в размер на 5000,00 /пет хиляди/ лева. Едноличен собственик на капитала е Росислав Орешаров.

II. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

1. Счетоводният финансов резултат на "Медияуан България" ЕООД преди преобразуване е загуба в размер на 63 962,76 лева.

За данъчни цели финансовият резултат се преобразува в посока увеличение със счетоводно начислените разходи за амортизация, в посока намаления, балансовата стойност на отписаните активи, в посока намаления счетоводният финансов резултат се преобразува с данъчнопризнатия размер на разходите за амортизация отразени в данъчния амортизационен план, с данъчната балансова стойност на отписаните активи както и със загубата подлежаща на пренасяне от минали години;

III. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Дружеството притежава основни средства :

1. Инвестиционни имоти в размер на – 1 388 639,30 лв.

Съгласно изискванията на чл.15 от Закона за счетоводство в дружество "Медияуан-България" ЕООД се начисляват амортизации на дълготрайните материални и нематериални активи, с изключение на земи и на напълно амортизирани дълготрайни материални и нематериални активи.

В дружеството е утвърден план за амортизация на всеки дълготраен материален и нематериален актив. Годишният размер на амортизациите са определени от ръководството, като се прилага систематично линеен метод. Амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на дълготрайния актив или въвеждането му в експлоатация.

Амортизационната норма е определена в процент като съотношение между амортизационната сума, приета за сто, и полезния срок за ползване на актива в брой години.

Утвърдените годишни амортизационните норми са следните:

Наименование на дълготрайния актив	Годишна амортизационна норма
1.Компютърно оборудване и периферни устройства и софтуер	50%
2. Други дълготрайни материални активи	15 %
3.Офис оборудване	15%
4. Недвижими имоти	4%

Всеки актив се признава и отчита текущо като дълготраен материален актив, ако са налице сл.условия:

Стойността на актива да е достоверно измерима;

1. Да отговаря на определението за дълготраен материален актив/ да има натурално-веществена форма, да се използва в дружеството за търг.дейност, за административни цели и др. , да се използва за повече от един отчетен период т.е. 12 месеца
2. Дружеството очаква , че ще получи изгода , свързана с активи.

Дълготраен нематериален актив се признава и се отчита като такъв по преценка на дружеството, когато:

1. Има вероятност то да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;
2. Отговаря на определението за нематериален актив /няма физическа субстанция, очаква се изгода от използването му, със съществено значение при употребата му/;
3. Ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост;
4. При придобиването му надеждно може да се оцени.

Дългосрочни инвестиции :Те представляват участие на дружеството в други предприятия .Отчитат се по модела цена на придобиване.

„Медияуан – България” ЕООД е собственик на „ИКЕШ-БГ” ЕООД и „ИБУК-БГ” ЕООД.

IV. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково материалните запаси при придобиване се оценяват по цена на придобиване, включваща – покупна цена , мита , такси и разходи по монтаж и инсталация

При потребление стоково-материалните запаси се оценяват като се прилага метода “ Средно претеглената стойност” .

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 2007 година дружеството има дългосрочните задължения в размер на 89 233,00 лева.

Краткосрочните задължения включват задължения към :

1. Доставчици в размер на – 1 236 467,03 лв.
2. Задължения към собственика в размер на – 114 000,00 лв.

Банки със срок на издължаване до 12 м, по търговски кредити, към доставчици, към персонала - заплати и за неизползвани платени годишни отпуски от персонала към края на отчетния период, към бюджета – за ДДС за внасяне и за данък печалба и данък общ доход.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Задълженията деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12 на годината.

VI. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията се класифицират в отделна балансова група. Отделно се посочват и вземанията от свързани предприятия и се подреждат по ниво на същественост.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

1. Вземания по съдебни спорове в размер на – 8 827,73 лв.

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12. на съответната година

Вземанията се намаляват с начислената обезценка на трудносъби - раемите и несъбираемите вземания.

Обезценки се правят на база възрастовия анализ на вземанията.

Сумата на обезценката се отчита като разходи за обезценка и се посочва на отделен ред в ОПР .

VII. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева се оценяват по номинална стойност.

1. Парични средства в каса лева – 165,24 лв.

2. Разплащателна сметка лева – 877,80 лв.

Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12 на годината.

VIII. ПРИХОДИ

Приходите от продажби се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходи не се признават когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. Полученото плащане се отчита като пасив.

Приходите от продажба на ДМА и материали се отчитат като други приходи от продажби .

Получените авансови плащания се признават в баланса като задължение / аванс от клиента/.

IX. РАЗХОДИ

Разходите за дейността се групират и отчитат като :

1. Основни разходи в т. ч .

- Преките разходи -заплати , осигуровки , амортизации и други разходи;
- Непреките разходи се разпределят на база приходите от продажби

2. Допълнителни разходи, които включват:

- разходи за реализиране на стоките и услугите;
- административни разходи- включват : амортизации, командировки, транспорт, външни услуги, разходи за местни данъци и такси, други разходи – 63 965,26 лв,

Конкретните разходи по определени продажби или услуги се отнасят пряко към тях.

Когато не може да се разграничат разходите те се разпределят на база приходите от съответните видове стоки и услуги;

Административно управленческите разходи се отчитат като текущи разходи. В резултата по дейности те се разпределят на база приходите от съответната дейност.

Изготвил :

/Н.Николов/

Утвърдил:

/Р. Орешаров/

