09

ЕЛЕМЕНТ № 7. 9

СПРАВКА

за активите и пасивите по отсрочени данъци

към 31.12.2007 г.

на ЕООД "ДИЕМ КОНСУЛТ"

(Хил. лв.)

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В началото на годината *А. Намаляеми* 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА **(възникнали и признати през годината)** *А. Намаляеми* 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

1	2	3	4
III. Корекции *А. Намаляеми* 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
IV. В КРАЯ НА ГОДИНАТА (I+II+III) *А. Намаляеми* 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

Забележка

1. В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирано като разлика между възникналите и признатите през годината).
2. В раздел III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна в данъчната ставка.
3. В раздели II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват като:

- Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличение на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;
- Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаление на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;

Дата: 01.03.2008 г. Съставител: Милена Палевска Ръководител: Милена Палевска

ЕМ КОНСУЛТ ПЛОВДИВ ЕООД

07

СПРАВКА
ЗА
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА *ЕООД "ДИЕМ КОНСУЛТ"*

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено в НСС 1 – Представяне на финансови отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

Раздел I Оценъчна база, използвана при изготвянето на финансовия отчет:

1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:
   А/ покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;
   Б/ себестойност при собствено производство в дружеството;
   В/ справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и др.
2. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.
3. Валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Раздел II Собствен капитал:

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансова концепция по номинална стойност. Размерът на регистрирания основен капитал е 5 000 /Пет хиляди/ лева, разпределен в 50 /петдесет/ дяла всеки с номинал от по 100 /сто/ лева.

Раздел III Дълготрайни активи:

1. Оценъчна политика при придобиване:
   А/ По справедлива стойност – безвъзмездно придобитите и биологичните активи;
   Б/ По настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;
   В/ По цена на придобиване – всички останали.

Един актив е признат за дълготраен, когато отговаря на критериите за такъв и е с цена на придобиване не по-малка от 500,00 лв.

2. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи:

Предприятието прилага линеен метод на амортизация. Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на актива, а в определени случаи /в зависимост от необходимото време за монтаж/ от месеца, следващ въвеждането на актива в експлоатация.

3. Амортизуемите дълготрайни активи се разпределят в следните категории:

категория I – масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии – 4% амортизационна норма;

категория II – машини, производствено оборудване, апаратура – 30% амортизационна норма;

категория III – транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти – 10% амортизационна норма;

категория IV – компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер – 50% амортизационна норма;

категория V – автомобили - 25% амортизационна норма;

категория VI – данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение – 100/години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3.всички останали амортизуеми активи – 15% амортизационна норма.

категория VII – всички останали амортизуеми активи – 15% амортизационна норма.

4. Инвентаризацията на дълготрайните материални активи и нематериални активи е извършена в края на отчетния период – 31.12.2007 г.

Раздел IV Стоково–материални запаси:

1. Оценъчна политика при придобиване:
   А/ По цена на придобиване или себестойност.
   Б/ По справедлива стойност – безвъзмездно получените.
2. Методи за оценка при тяхното потребление:
   Предприятието използва метода на средно претеглената стойност при отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление.
3. Инвентаризацията на стоково-материалните запаси е извършена в края на отчетния период – 31.12.2007 г.

Раздел V Валутни активи и пасиви:

1. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.
2. Закупената и продадената валута се оценява съответно по валутния курс на придобиване и валутния курс на продажбата.
3. В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:
   А/ паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината – по централния курс на БНБ;
   Б/ непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката;
   В/ непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.
4. Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет и задължително към края на отчетния период – 31.12.
5. Курсови разлики се отчитат когато:
   - настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането;
   - към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били текущо осчетоводени.

Раздел VI Приходи:

1. Приходът се признава, когато:
   А/ е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
   Б/ сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
   В/ направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
   Г/ приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи /спазва се принципа на съпоставимост между приходите и разходите/.
2. Основен дял в признатите през периода приходи в предприятието заемат приходите от услуги.

Раздел VII Показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност и обращаемост на материлните запаси:

А/ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби:

$$\frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Нетни приходи от продажби}} = \frac{2}{26} = 0{,}08$$

2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал:

$$\frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{2}{9} = 0{,}22$$

3. Коефициент на рентабилност на пасивите:

$$\frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Пасиви}} = \frac{2}{7} = 0{,}29$$

4. Коефициент на капитализация на активите:

$$\frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Сума на реалните Активи}} = \frac{2}{16} = 0{,}13$$

Б/ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:

1. Коефициент за ефективност на разходите:

$$\frac{\text{Приходи}}{\text{Разходи}} = \frac{26}{24} = 1{,}08$$

2. Коефициент за ефективност на приходите:

$$\frac{\text{Разходи}}{\text{Приходи}} = \frac{24}{26} = 0{,}92$$

С/ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ:

1. Коефициент на обща ликвидност:

$$\frac{\text{Краткотр.активи}}{\text{Краткосрочни пасиви}} = \frac{9}{7} = 1{,}29$$

2. Коефициент на бърза ликвидност:

$$\frac{\text{Краткоср.вземания,Краткоср.финансови активи, Парични средства}}{\text{Краткосрочни пасиви}} = \frac{6}{7} = 0,86$$

3. Коефициент на незабавна ликвидност:

$$\frac{\text{Краткоср.вземания, Парични средства}}{\text{Краткосрочни пасиви}} = \frac{6}{7} = 0,86$$

4. Коефициент на абсолютна ликвидност:

$$\frac{\text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни пасиви}} = \frac{2}{7} = 0,29$$

Д/ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ:

1. Коефициент на финансова автономност:

$$\frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Пасиви}} = \frac{9}{7} = 1,29$$

2. Коефициент на задлъжнялост:

$$\frac{\text{Пасиви}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{7}{9} = 0,78$$

Е/ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРАЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ:

1. Времетраене на един оборот в дни:

$$\frac{\text{Средна наличност на материални запаси}}{\text{Нетни приходи от продажба}} = \frac{(0+0)/2 \times 360}{26} = 0$$

2. Брой на оборотите:

$$\frac{\text{Нетни приходи от продажба}}{\text{Средна наличност на материални запаси}} = \frac{26}{(0+0)/2} = 0$$

3. Заетост на материални запаси:

$$\frac{\text{Средна наличност на материални запаси}}{\text{Нетни приходи от продажба}} = \frac{(0+0)/2}{26} = 0$$

01.03.2008 г. СЪСТАВИЛ: _____ РЪКОВОДИТЕЛ: _____

"ДИЕМ КОНСУЛТ" ПЛОВДИВ ЕООД

/Милена Петрова Палевска/