"КИВДИ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2011

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "КИВДИ" ЕООД

Адрес на управление гр.Бургас ул. Перищица 61

Дата на изготвяне: .26.01...2012 г.

Дата на одобрение : .31..01...2012 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "Кивди" ЕООД от :

Управител/Едноличен собственик:

/......................................./

Съставител:

/......................................./

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"Кивди"ЕООД

Към 31.12.2011 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
- земя		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	30	41
3. Съоръжения и други		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	30	41
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от групата		
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:		
IV. Отсрочени данъци	5	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	35	43
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	56	60
2. Незавършено производство	-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	-	-
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	56	60
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		3
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от групата в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:		
- над 1 година		
Общо за група II:	-	3
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от групата		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	2	4
- безсрочни депозити (депозити)		2
Общо за група IV:	2	6
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	58	69
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	2
СУМА НА АКТИВА	95	114

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии	-	
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	30	6
- непокрита загуба	(51)	(51)
Общо за група V:	(21)	(45)
VI. Текуща печалба (загуба)	(37)	24
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(53)	(16)
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с право/без право на конвертиране в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	48	45
- до 1 година	47	45
- над 1 година	1	
5. Задължения по ценни книжа, в т.ч.:	-	-
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- до 1 година		
- над 1 година	-	
8. Други задължения, в т.ч.	100	85
- до 1 година	100	85
- над 1 година		
- към персонала, в т.ч.		
- до 1 година		-
- над 1 година	-	
- осигурителни задължения, в т.ч.		-
- до 1 година		
- над 1 година	-	
- данъчни задължения	-	-
- до 1 година	-	
- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	148	130
- до 1 година	147	130
- над 1 година	1	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	95	114

Дата на съставяне:
Бургас 20.12.2012

Съставител: Щерянка Цветкова

Ръководител: Иван Иванов

"БИЗНЕС КОНСУЛТ БУРГАС" ЕООД

"КИВДИ" ЕООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"Кивди"ЕООД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	9
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	13	228
а) суровини и материали	4	170
б) външни услуги	9	58
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	69
а) разходи за възнаграждения	11	50
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	9
- осигуровки свързани с пенсии	-	-
4. Разходи за амортизации и обезценки, в т.ч.:	13	7
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	13	7
- разходи за амортизация	13	7
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краготрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	26
а) балансова стойност на продадени активи	2	-
б) провизии	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	41	331
6. Разходи от обезценка на финансови активи, различни от инвестициите, признати като текущи (краготрайни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	8	8
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	8	8
Общо разходи за обичайната дейност	49	339
8. Печалба от обичайната дейност	-	28
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	49	339
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	28
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, отнасящи на корпоративния данък	(3)	4
13. Печалба	-	24
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	46	367

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	9	337
а) продукция		
б) материали	3	
в) услуги	6	337
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	30
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативната дейност	9	367
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и свързани предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи		
Общо приходи от обичайната дейност	9	367
8. Загуба от обичайната дейност	40	-
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	9	367
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	40	-
11. Загуба (ред 10 + ред 11 + 12 от раздел А)	37	
Всичко (Общо приходи + 11)	46	367

Дата на съставяне:
Бургас 31.01. 2012

Съставител: Щерионка Кондова

Ръководител: Румен Василев Янков

Приложение към годишен финансов отчет
на КИВДИ ЕООД
към 31.12.2011г.

Обща информация

КИВДИ ЕООД е регистрирано през 2006 година с основен капитал 5 хил. лв.
Предмет на дейност дружеството е извършване на строителни услуги.

База за изготвяне на финансовите отчети:

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими, за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет на дружеството е представен в хиляди български лева- националната валута на Република България.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Предприятието отговаря на критериите за " малко предприятие" съгласно т. 26.1 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството .

Настоящия годишен финансов отчет е изготвен при спазването на основните счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, предимство на съдържанието пред формата, документална обоснованост.

Изготвянето на финансовия отчет на дружеството включва:

- Счетоводен баланс, който представя активите, пасивите и собствения капитал на дружеството. Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните от предходната година с текущата.
- Отчет за приходите и разходите, където класификацията на приходите и разходите по видове е в съответствие с СС 1 и е реализиран в двустранна форма. Съпоставени са данните от предходната година с текущата.
- Приложение- оповестяване на счетоводната политика.

Активи и пасиви

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Активите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства	4
Съоръжения	7
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

Обезценка на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. През 2011г. не са отчетени обезценки.

Нематериални дълготрайни активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38. Към момента в дружеството не са придобити такива активи.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Към момента в дружеството не са придобити такива активи.

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по доставната стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Материалните запаси се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по първа входяща – първа изходяща или по конкретна стойност, когато се изисква за конкретен обект, доставка или договор.
Потреблението на горива и смазачни материали се оценява по среднопретеглена стойност, която се преизчислява веднъж месечно или след всяко постъпление при необходимост.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват по изискванията на СС32.

Паричните средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки, оценени по номиналната стойност, а паричните средства във валута по заключителен курс на БНБ.

Закупената валута се отчита по валутен курс на придобиване, а продадената валута по курса на продажбата. Всички валутни сделки се отчитат по курс на БНБ към датата на сделката. Курсовата разлика се начислява и отчита с основната счетоводна статия на разчитането по сделката, съответно като финансови приходи или финансови разходи. На наличните парични средства във валута текущо през годината се прави преоценка по курса на БНБ в момента на извършване на сделката.

Краткосрочни вземания

Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чийто падеж настъпва в края на отчетния период. Задължително в края на годината се прави инвентаризация на вземанията чрез насрещни проверки като се изпращат писма за потвърждаване на остатъците.

Предприятието няма вземания от клиенти към 31.12.2011г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи. Нетекущите пасиви от своя страна включват дългосрочни банкови заеми и отсрочени пасиви.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията чиито срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като: задължения към финансови предприятия; задължения към доставчици и клиенти; задължения към персонала; задължения към осигурителни предприятия; данъчни задължения и други краткосрочни задължения.

Към 31.12.2011 дружеството има задължения в размер на 148 хил.лв.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Пенсионни и други задължения

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Работодателят е длъжен да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със закона за бюджета за ДОО, като съотношението на осигурителната тежест между осигурител и осигуряващо се лице се променя и се определя от осигурителния кодекс.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни планове, утвърдени от дружеството и прилагани от него в качеството му на работодател, се базират на българското законодателство .

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки, се признават като разход в Отчета за доходите в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и начисление в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с който те са свързани.

Дружеството прави оценка към датата на годишния финансов отчет на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен годишен отпуск. В оценката се включва приблизителната преценка за самите възнаграждения и разходите по задължително социално и здравно осигуряване, които работодателя дължи върху тези суми.

Приходи

Като приходи се определя брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на обещания продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната дейност. Признават се на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно от граничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Разходите се отнасят за текущи към момента на признаване на прихода, а тези отнасящи се за следващи текущи периоди като разходи за бъдещи периоди.

За извършените разходи, за които има сигурно доказателство, че няма да бъдат получени срещу тях приходи се отчитат като текущи в момента на извършването.

Общостроителните разходи се разпределят на база стойността на вложените материали и труд. Административните разходи се отчитат като текущи, като отнасянето им към сметките от група 70, с цел да се следи резултат по дейности, се извършва на база брутния размер на приходите от различни дейности и обекти.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

· Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода. **Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка към датата на баланса.**

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Нетни печалби и загуби

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството дължи данъци върху печалбата. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане данъчният процент е 10% върху облагаемата печалба.

Балансовата печалба се преобразува в облагаема на база действащото данъчно законодателство. Временни и постоянни данъчни разлики се получават и отчитат чрез сравнение между счетоводни разходи и данъчно признати.

Съставител:..... /Щ. Цветкова/

Управител:..... /Т. Стаянов/