Отчетна единица:	ЕДНОРОГ ЕООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
121395893

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2014 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**01000**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
в това число:			
За водноелектрически централи	02121		
За вятърни генератори	02122		
За слънчеви колектори	02123		
За термопомпи	02124		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	**02100**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	0	0
Земи	02211		
Сгради	02212		
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220	1	9
в това число:			
За водноелектрически централи	02221		
За вятърни генератори	02222		
За слънчеви колектори	02223		
За термопомпи	02224		
Съоръжения и други	02230	2	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	**02200**	**3**	**9**
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	02351		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352		
Инвестиционни имоти	02353		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	**02300**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	**02400**		
Общо за раздел Б	**02000**	**3**	**9**

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120	60	77
в т. ч. млади животни и животни за угояване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	507	496
Продукция	03131		
Стоки	03132	507	496
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	**03100**	**567**	**573**
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	21	15
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240		
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	**03200**	**21**	**15**
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	03331		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332		
Инвестиционни имоти	03333		
Общо за група III	**03300**	**0**	**0**
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	6	5
Касови наличности в лева	03411		
Касови наличности във валута (левова равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413	6	5
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	**03400**	**6**	**5**
Общо за раздел В	**03000**	**594**	**593**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**04000**		**10**
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**04500**	**597**	**612**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	**05100**	**5**	**5**
Акционерен капитал	05110	0	0
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120	5	5
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05121		
II. Премии от емисии	**05200**		
III. Резерв от последващи оценки	**05300**		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
в т. ч. допълнителни резерви	05441		
Общо за група IV	**05400**	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	39	38
Непокрита загуба	05520	-55	-55
Общо за група V	**05500**	**-16**	**-17**
VI. Текуща печалба (загуба)	**05600**	**2**	**1**
Общо за раздел А	**05000**	**-9**	**-11**
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	**06000**	**0**	**0**
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200	30	17
До 1 година	07201	5	5
Над 1 година	07202	25	12
Получени аванси	07300	0	0
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения към доставчици	07400	530	545
До 1 година	07401		545
Над 1 година	07402	530	
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	11	15
До 1 година	07801	11	15
Над 1 година	07802		
в това число:			
Към персонала	07810	6	0
До 1 година	07811	6	
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	3	7
До 1 година	07821	3	7
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	2	8
До 1 година	07831	2	8
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	**07000**	**571**	**577**
До 1 година	07001	16	565
Над 1 година	07002	555	12
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**08000**	**35**	**46**
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002	35	46
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**08500**	**597**	**612**

Дата: 31/03/2015

Ръководител: Боряна Ангелова Джанабетска Василева

Съставител: Виолета Методиева Иванова

(име,презиме,фамилия) (подпис)

Лице за контакт: Виолета Методиева Иванова 029558122

(име,презиме,фамилия) (телефон)

ВЕЛДИ КОНСУЛТ ООД СОФИЯ

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Отчетна единица:	ЕДНОРОГ ЕООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
121395893

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2014 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		1
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	**62**	**31**
Суровини и материали	10210	9	15
Външни услуги	10220	53	16
Разходи за персонала	10300	42	45
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	36	39
в т. ч. компенсируеми отпуски	10311		
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)	10320	6	6
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	**7**	7
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	7	7
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	7	7
Разходи от обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500	145	148
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510	145	148
Провизии	10520		
Общо за група I	**10000**	**256**	**232**
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	4	4
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	**11000**	**4**	**4**
Б. Печалба от обичайна дейност	**14000**	**2**	**1**
III. Извънредни разходи	**12000**		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	**13000**	**260**	**236**
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**14100**	**2**	**1**
IV. Разходи за данъци от печалбата	**14200**		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**14300**		
Г. Печалба (В - IV - V)	**14400**	**2**	**1**
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	**14500**	**262**	**237**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	251	222
Продукция	15110		
Стоки	15120	206	158
Услуги	15130	45	64
в това число:			
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
в т. ч. със строителен характер	15310		
Други приходи	15400	11	15
в това число:			
Приходи от финансирания	15410	11	15
от тях: от правителството	15411		
Приходи от продажби на суровини и материали	15420		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	**15000**	**262**	**237**
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16200		
в т. ч. приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	**16000**	**0**	**0**
Б. Загуба от обичайна дейност	**19000**	**0**	**0**
III. Извънредни приходи	**17000**		
в т.ч. получени застрахователни обезщетения	17100		
Общо приходи (I + II + III)	**18000**	**262**	**237**
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**19100**	**0**	**0**
Г. Загуба (В + IV + V)	**19200**		
Всичко (Общо приходи + Г)	**19500**	**262**	**237**

СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2014 ГОДИНА

Раздел I. Приходи от оперативна дейност

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Бруто приходи от продажби (код 15100 вкл. акцизи, без ДДС)	15500	251
в т. ч. приходи от населението*	15510	196
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	15600	
Левова равностойност на валутните приходи от износ (без приходите от продажби на дълготрайни активи по код 15430)	15700	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	15710	
от тях: от страни членки на ЕС	15711	
Приходи от услуги на ишлеме	15800	
в т. ч. на чуждестранни клиенти	15810	
Приходи от продажби на странични продукти, произведени от дейности, свързани с околната среда **	15900	
Приходи от финансирания от правителството като субсидии за околната среда (от код 15411 кол. 1)	15950	

* За здравните заведения да се включват само заплатените от пациентите услуги.

** Включват се само приходите от продажби на странични продукти, получени от съоръжения и дейности, класифицирани като такива за околната среда. Приходите от продажби на странични продукти могат да се посочат само ако тези продукти не са основен източник на доход за предприятието, напр. продажби на гипс от газови филтри на високи комини.

Счетоводител: / В. Иванова

Управител: / Б. Джанабетска /

Отчетна единица:	ЕДНОРОГ ЕООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
121395893

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2014 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	**61610**	**5**							**39**	**-55**		**-11**
Промени в счетоводната политика	61620											0
Грешки	61630											0
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**61640**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**	**-55**	**0**	**-11**
Изменение за сметка на собствениците	61650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Увеличение	61651											0
Намаление	61652											0
Финансов резултат за текущия период	61660										2	2
Разпределение на печалбата	61670											0
в т. ч. за дивиденти	61671											0
Покриване на загуба	61680											0
Последващи оценки на активи и пасиви	61690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Увеличение	61691											0
Намаление	61692											0
Други изменения в собствения капитал	61710											0
Салдо към края на отчетния период	**61720**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**	**-55**	**2**	**-9**
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											0
Собствен капитал към края на отчетния период	**61740**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**39**	**-55**	**2**	**-9**

Дата: 31/03/2015

Ръководител: Боряна Ангелова Джанабетска Василева

Съставител: Виолета Методиева Иванова

(име,презиме,фамилия) (подпис)

Лице за контакт: Виолета Методиева Иванова 0295681222

(име,презиме,фамилия) (телефон)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„ЕДНОРОГ" ЕООД
Приложение към ГФО 2014 г.
оповестяване на счетоводната политика

I.Общи условия

Счетоводната политика на „ЕДНОРОГ" ЕООД е разработена при съблюдаване на изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с горецитираните законови актове, приложими към 31 .12.2014 г.

Предприятието е изготвило своите финансови отчети при спазване на основните счетоводни принципи - действащо предприятие и текущо начисляване, регламентирани в Закона за счетоводството, честно представяне на счетоводния отчет, последователност на представянето и класификация на статиите в отчета, същественост на представяне на всяка статия изискваща такова и съдържа сравнителна информация на текущия с предходния период. За 2014 г. предприятието е изготвило съкратен финансов отчет.

II. Същност на счетоводната политика

Регистрация

„**ЕДНОРОГ**" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано с решение на Софийски Градски Съд, с представляващ и управляващ БОРЯНА ДЖАНАБЕТСКА.

Принципи

1.Текущо начисляване на приходите и разходите към момента на тяхното възникване и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.Действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще.

3.Предпазливост - с цел получаване на действителен финансов резултат, предполагаемите рискове и очаквани загуби се оценяват и отчитат при третиране на стопанските операции.

4.Достоверно представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието.

5.Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съгласно икономическата същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

6.Съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка /дейност/ се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието е отчело приходи за тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

7.Сравнимост на информацията - запазване по възможност на прилаганата счетоводната политика с цел постигане на съпоставимост на финансовите показатели.

8.Уместност и разбираемост на информацията

Принципите регламентирани в ЗСч са развити и намерили отражение в изискванията на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

„ЕДНОРОГ" ЕООД * СОФИЯ *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

III. Конкретизация на методите на счетоводно отчитане

1. Собствени активи
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат при тяхното придобиване по себестойност (цена на придобиване). Себестойността (цената на придобиване) включва покупната цена, включително митата, невъзстановимите данъци (непризнат данъчен кредит), както и преките разходи, извършени при придобиването. Преките разходи са: разходи по подготовката на обекта, разходи при първоначалната доставка, разходи за монтаж и инсталиране, трудови възнаграждения на лица, свързани с проекта.
Предприятието е определило стойностен праг от 700лв, при който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход към момента на придобиване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различен полезен живот, те се отчитат отделно. След първоначалното признаване всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат по преоценена стойност, намалена с натрупаните амортизации. Предприятието няма формиран резерв от преоценка.

2. Дълготрайни материални активи по финансов лизинг
Фирмата не придобива дълготрайни материални активи по финансов лизинг.

3. Последващи разходи
Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машина, съоръжение и оборудване, които се отчитат отделно включително и разходи за основен преглед и основен ремонт се капитализират. Други последващи разходи се капитализират сама ако увеличават бъдещата икономическа изгода от използваното на актива. Всички останали последващи разходи се признават като разходи за периода в отчета за приходи и разходи (отчета за доходите).

4. Амортизация
Амортизацията се признава в отчета за приходи и разходите (отчета за доходите) при прилагане на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването като отделни категории дълготрайни материални активи. Земите не се амортизират. Очаквани срокове на полезен живот по групи активи са както следва:
• сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 25 години;
• автомобили - 4 години;
• машини, производствено оборудване и апаратура - 3,33 години;
• компютри - 2 години;
• всички останали амортизируеми активи - 6,67 години.
Предприятието изготвя данъчен амортизационен план съгласно ЗКПО.

е) Нематериални активи
1. Софтуер
При придобиването софтуерът се отчита по себестойност (цена на придобиване). Ръководството на Предприятието е възприело политика на капитализиране на нематериалните активи, ако тяхната цена на придобиване е еквивалентна на или превишава праг на същественост в размер на 700лв.
След първоначалното придобиване софтуерът се отчита по препоръчителен подход- историческа цена (цена на придобиване) намалена с натрупаната амортизация.
2. Амортизация
Амортизацията се признава в отчета за приходи и разходите (отчета за доходите) при прилагане на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.
Полезният живот на нематериалните активи по групи активи е както следва:
• Софтуер - 2 години

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3. Последващи разходи
Разходи, които се правят по поддръжката на нематериални активи се капитализират само в случаите когато увеличават бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разходи за периода на тяхното възникване.

ж) Други дългосрочни инвестиции
Предприятието няма други дългосрочни инвестиции.

з) Търговски и други вземания-търговските вземания се оценяват първоначално по номинална стойност. Пре несъбиране на вземанията над една година се обезценяват. Към настоящия момент дружеството не е обезценявало вземания.

и) Материални запаси
Материалните запаси (предоставяните услуги) се отчитат по по-ниската измежду тяхната себестойност (доставна стойност) и нетната им реализуема стойност. Себестойността (доставната им стойност) включва покупната стойност плюс всички направени разходи до довеждането им до сегашното състояние и местоположение. Нетната им продажна цена е предполагаемата им продажна цена в хода на нормалната стопанска дейност, намалена с необходимите разходи по завършването на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
При тяхното потребление материалните запаси се остойностяват по метода на средно претеглена себестойност.
Себестойността на предоставяните услуги включва трудовите разходи на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответна част от общите разходи.

й) Пари и парични еквиваленти
Парите и паричните еквиваленти включват касови наличности и разплащателни средства в банки.

к) Капитал
Капиталът е записан по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

л) Доходи на персонала
Трудовите и осигурителни отношения на работниците и служителите в Предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Разходите на ангажимента на Предприятието да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите (отчета за доходите) към момента на тяхното възникване. Не се начислявани доходи на персонала за неползвани отпуски, тъй като те се ползват по график трез годината.

м) Търговски и други задължения
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

н) Признаване на приходи и разходи
1. Продажба на стоки
Приходите от продажба на стоки се признават в отчета да приходите и разходите (отчета за доходите). Приход не се признава, когато съществуват значителни съмнения относно възстановяване на дължимата стойност, свързаните разходи или има вероятност за връщане на стоката.
2. Предоставяне на услуги

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приходът, свързан със сделки по извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Приход не се признава, когато съществуват значителни съмнения относно възстановяване на дължимата стойност и отнасящите се разходи и следователно Предприятието може да не извлече икономическа изгода, свързана със сделката.

3. Признаване на разходи

Разходите за дейността се признават в периода за който се отнасят и при спазване на принципа за начисляване.

о) Данъци от печалбата

Разходът за данък върху печалбата за отчетен период включва текущи и отсрочени данъци. Разходът за данък се признава в отчета за приходите и разходите (отчета за доходите), с изключение на този, който се отнася до статии, признати директно в капитала. В последния случай отсрочения данък се представя в корекция на капитала.

Текущият данък е данъкът върху облагаемата печалба за годишния отчетен период, при прилагане на данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък се начислява при прилагане на балансовия метод. Отнася се за временни разлики между балансовата сума на активите и пасивите и данъчната им основа, приписвана на активите и пасивите за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци за разлики между първоначално признатите отчетни стойности на даден актив или пасив и първоначалната данъчна основа на същия. Сумата на отсрочения данък се определя при прилагане на данъчни ставки в сила към датата на баланса или тези, които се очаква да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява до размера, до който в бъдеще през следващи данъчни периоди има достатъчна вероятност за генериране на печалба, за сметка на която да се отрази обратното проявление на отложени данъчни активи и има достатъчна вероятност от обратно проявление на отложени данъчни пасиви.

Не са начислявани провизии за условни задължения и условни активи, поради липса на основание за възникване. След датата на баланса не са възникнали сделки или събития, налагащи корекция на финансовия отчет или допълнителни оповестявания.

31.03.2015 г.
гр.София

Управител:
/Б.Джанабетска /

"ЕДНОРОГ" ЕООД * СОФИЯ *

.

Съставил:
В. Иванова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА