Дълготрайни материални активи	**34 727**	**0**	**Имоти, машини, съоражения**	**34 727**
Нематериални активи	**1 177**	**0**	**Нематериални активи, различни от репутация**	**1 177**
Дългосрочни финансови активи:	**327**	**-327**		
Други заеми	327			
Вземания над 1 година	**201**	**+327**	**Търговски и други нетекущи вземания**	**528**
Отсрочени данъци	**412**	**0**	**Активи по отсрочени данъци**	**412**
Материални запаси	**923**	**-26 145**	**Текущи материални запаси**	**27 068**
Незавършено производство	**26 145**	**+26 145**		
Вземания	**2 393**		**Текущи търговски и други вземания**	**1 121**
Вземания от клиенти и доставчици	554			
Други вземания	1836			
Разходи за бъдещи периоди	201	**-201**		
			Текущи данъчни активи	**1 473**
Парични средства	**2364**	**0**	**Парични средства**	**2 364**
Собствен капитал			**Собствен капитал**	
Регистриран капитал	**10249**	**0**	**Регистриран капитал**	**10249**
Резерви	**13673**	**0**	**Резерви**	**13673**
Законови резерви	3705			
Други резерви	9968			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	**-1724**		**Финансов резултат**	**-1803**
			Неразпределени печалби/непокрити загуби	-1724
Текуща печалба (загуба)	-79	0	Печалба/загуба за годината	-79
Задължения към предприятия от групата, над 1 година	**14043**		**Нетекущи търговски и други задължения**	**14 110**
Задължения към финансови предприятия над 1 година	**934**		**Други нетекущи финансови пасиви**	**934**
Фианансирания и приходи за бъдещи периоди	**37**		**Правителствени дарения, нетекуща част**	**35**
Задължения	**30 478**		**Текущи търговски и други задължения**	**30 413**
Задължения към доставчици	1683			
Получени аванси	28663			
Други задължения над 1 година	132			
Задължения към персонала	**415**	**-82**	**Текущи задължения към персонала**	**497**
До 1 година	415			
Задължения към осигурителни задължения	82	82		
Данъчни задължения	**359**	**0**	**Текуща част на текущите данъчни задължения**	**359**
До 1 година	274			
над 1 година	85			
Задължения към финансови предприятия до 1 година	**403**	**0**	**Други текущи финансови пасиви**	**403**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход				
Нетни приходи от продажби	**43 359**	**0**	**Нетни приходи от продажби**	**43 359**
Стоки	87		Стоки	87
Услуги	43 272		Услуги	43 272
Други приходи	**2 408**	**0**	**Други приходи**	**2 408**
Други лихви и финансови приходи	**2 021**	**0**	**Финансови приходи**	**2 021**
Разходи			**Разходи по икономически елементи**	
Разходи за суровини и материали	**-7 342**	**0**	**Използвани суровини, материали и консумативи**	**-7 342**
Разходи за външни услуги	**-19 068**	**0**	**Разходи за външни услуги**	**-19 068**
Разходи за амортизация и обезценки	**-5 266**	**0**	**Разходи за амортизации**	**-5 266**
Разходи за персонала	**-17 023**	**0**	**Разходи за персонала**	**-17 023**
Други разходи	**-2 400**	**49**	**Други разходи**	**-2 400**
Балансова стойност на продадени активи	**-283**	**0**	**Сенестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи**	**-283**
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**0**	**0**	**Разходи капитализирани в стойността на активи**	**0**
Намаление на запасите от незавършено производство	**6 429**		**Промени в наличностите на незавършеното производство**	**6 429**
Финансови разходи	**-2 869**	**0**	**Финансови разходи**	**-2 869**

Разходи от обезценка на финансови активи-отрицателни разлики от промяна ба валутни курсове	-2 663			
Разходи за лихви и други финансови разходи	-206			
Загуба от обичайната дейност	**-34**	**0**	**Печалба/загуба за периода от оперативната дейност**	**814**
Счетоводна загуба	**-34**	**0**	**Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци**	**-34**
Разходи за данъци от печалбата	**-45**	**0**	**Разходи за данъци от продължаващи дейности**	**-45**
Загуба	**-79**	**0**	**Печалба/загуба за периода**	**-79**
Загуба	**-79**	**0**	**Общо всеобхватен доход за периода**	**-79**
Отчет за паричните потоци				
Парични потоци от основна дейност			**Парични потоци от оперативна дейност**	
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти-постъпления	**47 399**	**0**	**Постъпления от клиенти**	**47 399**
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти-плащания	**-33 883**	**0**	**Плащания на доставчици**	**-33 883**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	**-15 882**	**0**	**Плащания на персонала и за соц. Осигуряване**	**-15 882**
Парични потоци, свързани с платени данъци	**-1 204**	**0**	**Платени/възстановени данъци**	**-1 204**
Други плащания, нетно	**3786**	**0**	**Други плащания, нетно**	**3786**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-24			
Други парични потоци от основна дейност	-3762			
Всичко парични потоци от основна дейност	**216**	**0**	**Нетни парични потоци от оперативна дейност**	**216**
Парични потоци от инвестиционна дейност			**Парични потоци от инвестиционна дейност**	
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	**-2 059**	**0**	**Покупка на имоти, машини, съоражения и оборудване**	**-2 059**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни	**10**	**0**	**Получени лихви**	**10**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-2 049**	**0**	**Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност**	**-2 049**
Парични потоци от финансова дейност			**Парични потоци от финансова дейност**	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	**875**	**0**	**Постъпления по получени заеми**	**875**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	**-1220**	**0**	**Плащания по получени заеми**	**-1220**
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденти, комисионни и др. подобни	**-15**	**0**	**Платени лихви**	**-15**
Други парични потоци от финансова дейност	**-20**	**0**	**Други парични потоци от финансова дейност**	**-20**
Всичко парични потоци от финансовата дейност	**-380**	**0**	**Нето парични средства използвани във финансовата дейност**	**-380**
Изменение на паричните средства през периода	**-2213**	**0**	**Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове**	**-2213**
Парични средства в началото на периода	**4577**	**0**	**Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари**	**4577**
Парични средства в края на периода	**2364**	**0**	**Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември**	**2364**

И за 2011г.:

Представяне по предходни пиложими стандарти (НСФОМСП)	**Преди промяната**	**Ефект**	**Представяне по МСФОМСП**	**След промяната**
	31.12.2011 г.			**31.12.2011 г.**
Отчет за финансовото състояние				
Дълготрайни материални активи	**37400**	**0**	**Имоти, машини, съоражения**	**37400**
Нематериални активи	**1558**	**0**	**Нематериални активи, различни от репутация**	**1 558**
Вземания над 1 година	**1740**	**0**	**Търговски и други нетекущи вземания**	**305**

Вземания от клиенти и доставчици над 1г.	15			
Вземания от предприятията в група над 1 г.	1509			
Други вземания	216			
Отсрочени данъци	**435**	**0**	**Активи по отсрочени данъци**	**435**
Материални запаси	**657**	**0**	**Текущи материални запаси**	**20 372**
Незавършено производство	**19 715**			
Вземания	**3070**	**0**	**Текущи търговски и други вземания**	**2 840**
Вземания от клиенти и доставчици	487			
Други вземания	2583			
Други заеми	305			
Разходи за бъдещи периоди	242			
			Текущи данъчни активи	**2 212**
Парични средства	**4577**	**0**	**Парични средства**	**4 577**
в брой	78			
безсрочни сметки	4499			
Собствен капитал			**Собствен капитал**	
Регистриран капитал	**10249**	**0**	**Регистриран капитал**	**10249**
Резерви	**13673**	**0**	**Резерви**	**13673**
Законови резерви	3705			
Други резерви	9968			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	**-259**	**0**	**Финансов резултат**	
Неразпределена печалба	0		Неразпределени печалби/непокрити загуби	-259
Непокрита загуба	-259		Печалба/загуба за госината	-81 437
Текуща печалба (загуба)	-1437			
Задължения към предприятия от групата, над 1 г.	**15576**	**0**	**Нетекущи търговски и други задължения**	**15576**
Задължения към финансови предприятия над 1 г.	**1028**		**Други нетекущи финансови пасиви**	**1028**
Фианансирания и приходи за бъдещи периоди	**35**		**Правителствени дарения, нетекуща част**	**35**
Приходи за бъдещи периоди	**1**			
Задължения	**980**	**0**	**Текущи търговски и други задължения**	**29 610**
Получени аванси	24950			
Задължения към доставчици до 1 година	1437			
Задължения към предприятия от групата, до 1г.	19			
Дурги задължения до 1 година	3185			
Дурги задължения над 1 година	18			
Задължения към персонала	**446**	**0**	**Текущи задължения към персонала**	**446**
До 1 година	224			
Задължения към осигурителни задължения	222			
Данъчни задължения	**465**	**0**	**Текуща част на текущите данъчни задължения**	**465**
До 1 година	365			
над 1 година	100			
Задължения към финансови предприятия до 1 година	**313**	**0**	**Други текущи финансови пасиви**	**313**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход				
Нетни приходи от продажби	**41 379**	**0**	**Нетни приходи от продажби**	**41 217**
Стоки	64		Стоки	136
Услуги	41081		Услуги	41 081
Активи	72			
Други приходи	**146**	**0**	**Други приходи**	**146**
Други лихви и финансови приходи	**640**	**0**	**Финансови приходи**	**640**
Незавършено производство	**5 141**			
Разходи			**Разходи по икономически елементи**	
Разходи за суровини и материали	**-5615**	**0**	**Използвани суровини, материали и консумативи**	**-5 615**
Разходи за външни услуги	**-13894**	**0**	**Разходи за външни услуги**	**-13894**
Разходи за амортизация и обезценки	**-4517**	**0**	**Разходи за амортизации**	**-4517**
Разходи за персонала	**-10990**	**0**	**Разходи за персонала**	**-10990**
Други разходи	**-1215**	**-121**	**Други разходи**	**-1094**
Балансова стойност на продадени активи	**-121**	**0**	**Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи**	**-121**

Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**16**	**0**	**Разходи капитализирани в стойността на активи**	**16**
Финансови разходи	**-2208**	**0**	**Финансови разходи**	**-2208**
Разходи от обезценка на финансови активи-отрицателни разлики от промяна ба валутни курсове	-2042			
Разходи за лихви и други финансови разходи	-166			
Загуба от обичайната дейност	**-884**	**0**	**Печалба/загуба за периода от оперативната дейност**	**-884**
Счетоводна загуба	**-884**	**0**	**Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци**	**-884**
Разходи за данъци от печалбата	**-124**	**0**	**Разходи за данъци от продължаващи дейности**	**-124**
Загуба	**-1437**	**0**	**Печалба/загуба за периода**	**-1437**
Загуба	**-1437**	**0**	**Общо всеобхватен доход за периода**	**-1437**
Отчет за паричните потоци				
Парични потоци от основна дейност			**Парични потоци от оперативна дейност**	
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти-постъпления	**36043**	**0**	**Постъпления от клиенти**	**36043**
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти-плащания	**-24597**	**0**	**Плащания на доставчици**	**-24597**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	**-10887**	**0**	**Плащания на персонала и за соц. Осигуряване**	**-10887**
Парични потоци, свързани с платени данъци	**-259**	**0**	**Платени/възстановени данъци**	**-259**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни	**-26**	**0**	**Получени лихви**	**-26**
Други плащания, нетно	**6899**	**0**	**Други плащания, нетно**	**6899**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-74			
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-17			
Други парични потоци от основна дейност	+6990			
Всичко парични потоци от основна дейност	**-7173**	**0**	**Нетни парични потоци от оперативна дейност**	**-7173**
Парични потоци от инвестиционна дейност	**-3522**		**Парични потоци от инвестиционна дейност**	**-3522**
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	**-3220**	**0**	**Покупка на имоти, машини, съоражения и оборудване**	**-3220**
Парични потоци, свързани с финансови активи-плащания	**-302**	**0**	**Парични аванси и кредити, предоставени на трети страни**	**-302**
Парични потоци, свързани с финансови активи-постъпления	**-424**	**0**	**Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни**	**-424**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни	**-2**	**0**	**Получени лихви**	**-2**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**0**	**0**	**Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност**	**-3522**
Парични потоци от финансова дейност	**-473**		**Парични потоци от финансова дейност**	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	**-424**	**0**	**Постъпления по получени заеми**	**-424**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	**-424**	**0**	**Плащания по получени заеми**	**-424**
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденти, комисионни и др. подобни	**1**	**0**	**Получени лихви**	**1**
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденти, комисионни и др. подобни	**-3**	**0**	**Платени лихви**	**-3**
Плащания на задължения по лизингови договори	**-31**			**-31**
Други парични потоци от финансова дейност	**-16**	**0**	**Други парични потоци от финансова дейност**	**-16**
Всичко парични потоци от финансовата дейност	**473**	**0**	**Нето парични средства използвани във финансовата дейност**	**473**
Изменение на паричните средства през периода	**3178**	**0**	**Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове**	**3175**
Парични средства в началото на периода	**1399**	**0**	**Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари**	**1399**

Парични средства в края на периода	4577	0	**Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември**	4577

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходите в Дружествата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружествата и доколкото приходите могат надлежно да се измерят. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедлива цена на продадените стоки и услуги, нето от косвени данъци и предоставени остъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити и печалба от операции с финансови инструменти.

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от фиксирани възнаграждения за права се признават съгласно съдържанието на съответното споразумение, на линейна база за периода на лицензионното споразумение.

Приход от дивиденти се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружествата ще изпълнят условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ

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

Разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружествата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един оттоварящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на ред „Финансови разходи".

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Годишната амортизационна норма по групи активи е както следва:

Съдържание	Счетоводна Ам.Норма	Данъчна Ам.Норма
Земи и терени	не се амортизира	
Сгради и конструкции	50 години	
Съоръжения, преносители на ел.енергия	50 години	
Инфраструктура	50 години	
Машини, оборудване и апаратура	3 и 6 години	
Автомобили и др.транспортни средства	4 и 10 години	

Компютри	2 и 4 години
Декори, офис обзавеждане и други	6-7 години

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.
Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.
Избрания праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Групата е в размер на 700лв.

Лизингови договори

Наемните договори за имоти, машини и оборудване, при които Групата поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход. Лихвите се признават като разход в отчета за всеобхватния доход за периода на наемния договор.
Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения или МСС 38 Нематериални активи.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност. Притежаваните от компанията-майка инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.
При покупката и продажбата на инвестиции в дъщерни дружества се прилага „датата на сключване" на сделката. Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка. Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията за нематериален актив и на критериите за признаване по реда на счетоводните стандарти.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нетекущите нематериални активи при определен полезен живот. Начисляването на амортизация, започва от месеца следващ месеца на действието по определянето на момента, когато активът е на разположение за ползване. Използва се линейния метод на амортизация. В Групата съществуват нетекущи нематериални активи:

Права върху филмови продукции, с амортизационна норма - 10 %
Софтуерни лицензи (програмни продукти), с амортизационна норма – 25%

Разходите, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават на разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от съответното дружество в Групата, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятно бъдещи икономически изгоди;

- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Избрания праг на същественост е 700лв.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена". Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Групата с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загубата.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Консолидирания отчет за доходите при тяхното възникване.

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Отсроченият данък се изчислява по данъчнит ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съответното дружество счита за вероятно, т.е. е по-вероятно да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружествата е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.