

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 в сила към датата на баланса.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

12. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, са равни на глобална сума, определена съгласно действащия Кодекс на труда. Доходите при напускане се признават за разход в момента на възникването им. Причината за това е, че те не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди.

13. Обезценки на активи

Обезценка на активи се извършват съгласно изискванията на съответните счетоводни стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

14. 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. Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

15. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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 счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва: печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се докладва общата сума на всички извънредни статии.

16. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

17. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва в зависимост от характера на приходите, както следва:

а/ Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

б/ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

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 за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

18. Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информацията за паричните потоци, като съставя Отчета за паричните потоци по прекия метод в съответствие с изискванията на СС 7 "Отчети за паричните потоци". Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай. Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата (корпоративни данъци), се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

19. Отчет за собствения капитал

В отчета за собствения капитал се представят:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Общият ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

В.ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ към ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "НАЧКА" ЕООД към 31.12.2014 г.

1. Парични средства

Паричните средства на предприятието включват парични средства по банкови сметки в размер на 30 хил.лв.

2. Дълготрайни материални активи

Справка за дълготрайните материални активи е представена в Приложение 5 към СС 1.

Дългосрочни финансови активи в размер на 134 х.лв.представяват дялово участие във фирма ОГОСТА Б.И. ООД.

3.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. Същият възлиза на 2 лв.

4. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Счетоводната печалба за 2014г. е 166 хил. лв. След преобразуване по годишна данъчна декларация, Дружеството реализира данъчна печалба в размер на 163 х.лв. Дължимият корпоративен данък е в размер на 16 х. лв.

5. Задължения

В статия данъчни задължения са отразени задължения за корпоративен данък по годишна данъчна декларация за 2014 година в размер на 16 х.лв.

6. Разходи

Предприятието е извършило следните разходи за дейността:

а/ групирани по икономически елементи (хил. лв.)

	През 2014г.	През 2013г.
Разходи за външни услуги	1	
Разходи за лихви и други финансови разходи	8	2
Общо разходи	9	2

7. Приходи

През 2014 г. Дружеството реализира приходи от обичайна дейност в размер на 46 х.лв., като и финансови приходи и приходи от лихви в размер на 129 х.лв.

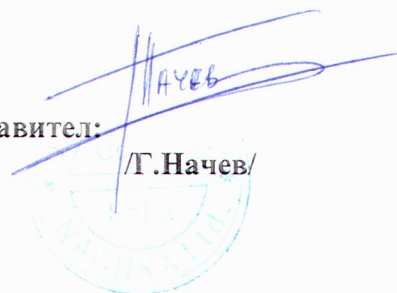
Съставител:

/Т.Петрова/



Управител:

/Г.Начев/



Дата: 29.01.2015 г.