ЕИК: 160035341

Годишен финансов отчет
за 2018 г.

Съдържание:

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите

Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:

За 2018 година предприятието Аерофлекс гпуп ООД е микропредприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов отчет може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.24. и 20.4. от СС 1 – Представяне на финансови отчети.

За 2018 година предприятието не подлежи на задължителен финансов одит и при спазване изискванията на чл. 42, ал. 1 от Закона за счетоводството не е задължено и не изготвя доклад за дейността.

Съкратен баланс съгласно СС 1 – Представяне на финансови отчети
Седалище и адрес: Пловдив ул Леонардо Да Винчи 66
ЕИК: 160035341

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Аерофлекс гпуп ООД

към 31.12.2018 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели		Сума (хил. лева)		Раздели		Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А.	Текущи (краткотрайни) активи	68	53	А.	Собствен капитал	5	5
				Б.	Задължения	63	48
СУМА НА АКТИВА (А)		**68**	**53**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б)**		**68**	**53**

Съставител: .....
Кирилка Райнова Йорданова

Ръководител: .....
Кирилка Райнова Йорданова

Дата на съставяне: 11.03.2019

Съкратен отчет за приходите и разходите съгласно СС 1 – Представяне на финансови отчети
Седалище и адрес: Пловдив ул Леонардо Да Винчи 66
ЕИК: 160035341

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Аерофлекс гпуп ООД

за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Статии		Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
1.	Нетни приходи от продажби	48	34
2.	Разходи за суровини, материали и външни услуги	4	7
3.	Разходи за персонала	6	5
4.	Други разходи	38	29
Финансов резултат (печалба или загуба)		**0**	**(7)**

Съставител: .....
Кирилка Райкова Йорданова

Ръководител: .....
Кирилка Райкова Йорданова

Дата на съставяне: 11.03.2019

Елемент №1

ПРИЛОЖЕНИЕ

ОПОВЕСТИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

Към Годишният Финансов Отчет

на

„Аерофлекс груп" ООД Булстат 160035341
гр.Пловдив ул Леонардо Да Винчи 66 за 2018 г.

А . Сведения за учредяване и регистрация

Аерофлекс груп" ООД е със седалище и адрес на управление-
Гр.Пловдив ул Леонардо Да Винчи 66
Предметът на дейност е: Производство и търговия с промишлени ,селскостопански, хранителни и битови стоки, експорт,импорт и реекспорт,посреднически и комисионни услуги,пътнически и товарни услуги в страната и в чужбина,вътрешен и международен туризъм,търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни лица в страната и чужбина,рекламна дейност,покупко-продажба на леки и товарни автомобили,автобуси и др МПС,както и резервни части за тях,отдаване под наем ,както и всички други дейности и услуги незабранени от закон.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансова концепция по номинална стойност.

Дружеството е с основен капитал в размер на 5 хил.лв,който е изцяло внесен .

Разпределянето на печалбите и загубите, промяната на основния капитал се осъществява съгласно Устава на дружеството.

Б. Оповестяване на счетоводната политика на Аерофлекс Груп ООД

Б 1.**База за изготвяне на ГФО**

Годишният финансов отчет на дружеството за 2018 е изготвен с изискванията на всички счетоводни стандарти за малки и средни предприятия,които са приложими за 2018 година,в това число и към датата на съставяне на баланса .Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство- счетоводно,данъчно,търговско и социално.Финансовият отчет за 2018 г е изготвен в съответствие с изискванията на принципите на счетоводство- Текущо начисляване и действащо предприятие,Предпазливост,Съпоставимост между приходите и разходите, Предимство на съдържанието пред формата ,Възможност за запазване на счетоводната политика.Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет: Разбираемост, Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, Достоверност,Връзка и равенство между аналитични и синтетични счетоводни регистри.
Промени в счетоводната политика са допустими при: Законови изисквания,и Промени в стандартите
Информацията в годишния финансов отчет се представя в хиляди лева.
При първоначалното оценяване активите и пасивите се прилага „ историческата цена".
Освен в случаите,когато с приложимите национални стандарти за финансовите отчети на малки и средни предприятия се изисква друго. Последващото оценяване на активи и пасивите се извършва в съответствие на НСФОМСП

Б 2.**Прилагани счетоводни политики**

1.Дълготрайни активи

- ДМА се оценяват по цена на придобиване ,образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи,извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуална обезценка.

- ДМА се класифицират и признават като такива,когато отговарят на изискванията на НСФОМСП 16 и НСФОМСП 38
- ДМА се амортизират ,като се прилага линейният метод на амортизация
- Промени в приблизителните стойности на активите, като лоши вземания, обезценка на вземания, обезценка на СМЗ, морално остаряване на СМЗ, промяна в срока на годност или методите на амортизация на ДА се оповестяват
- Прагът на съществеността на ДМА е 450 .00 лв
- Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

2. Отчитане на разходите
Разходите за обичайна дейност включват разходите по икономически елементи.
За 2018 година основните разходи се формират от разходи за външни услуги и разходи за персонала

3. Валутни активи и пасиви-
За сделките в чуждестранна валута се съблюдават изискванията на СС-21.
Паричните позиции във валута се оценяват ежемесечно по централния курс на БНБ.
Оценяват се и в края на годината по ЦК на БНБ за последният ден на месеца.
През 2018г. дружеството не отчита позиции в чуждестранна валута.

4. Стоково –материални запаси
СМЗ се класифицират според вида и предназначението си в следните групи:
а) Материали:
б) Стоки
в) Продукция
СМЗ се изписват при тяхното потребление по препоръчителният подход съгл. СС 2 по средно претеглена стойност изчислена за едномесечен период.

5.Приходи от продажби- признават се след фактурирането на клиента и в съответствие с изискванията на НСФОМСП 18 - Приходи

В. Други Оповестявания

Отчетът за паричният поток е изготвен по прекия метод ,на база на данните от счетоводните регистри
Счетоводният финансов резултат към 31.12.2018 година е загуба.
Фирмата няма фундаментални грешки
Събития след датата на баланса няма
Електронният адрес на дружеството е aeroflexbg@gmail.com

Изготвил: Кирилка Йорданова

Дата: 19.02.2019

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

" Аерофлекс груп "ООД гр. Пловдив 2018 г.

Оценъчна база, използвана при изготвянето на ГФО

Годишният отчет за дейността на предприятието за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на счетоводните стандарти за малки и среди преприятия, които са приложими за 2018 г.,в това число и към датата на отчета – 01.02.2019 година.

Предприятието организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство-счетоводно и данъчно.
Финансовия отчет за 2018 г.е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходите и разходите
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен

период.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението приключването на счетоводните сметки и установяването на финансовия резултат се извършва месечно без да се начисляват данъци. Платените авансово данъци се отчитат като разчет.

I. Дълготрайни материални активи, Финансови активи, Инвестиционни имоти, Нематериални дълготрайни активи и Амортизации.

Като дълготрайни материални активи предприятието отчита установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от него, които отговарят едновременно на следните критерии:

- Имат материално-веществена форма
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели
- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период
- За целите на данъчното облагане ДА са тези, които отговарят на критериите определени със Закона за счетоводството, и са със стойност равна или по-голяма от 450 лева.

При придобиване дълготрайните материални активи се заприхождават по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

ДМА създадени в предприятието се оценяват по себестойност. Получените по безвъзмездна сделка ДМА се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна вноска – по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, коригирана с преведените парични средства.

Когато ДМА се заменя с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на

получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

Получените в резултат на бизнескомбинация ДМА се заприхождават по справедлива стойност в момента на сделката.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се корегира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се завеждат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Получената от трети страни компенсация за отделен ДМА, който е бил повреден, загубен, унищожен и др., се отчита като приход, а направените разходи за отстраняване на щетите – като разход. Когато в резултат на направените разходи се постига по-голяма ефективност от стандартната за този актив, с разликата се увеличава стойността на актива.

ДМА се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на ДМА в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива транформиран в инвестиция се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба с цел ремонти, подобрения или консервиране.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение. При необходимост собственикът или управляващият директор определя материално отговорни лица за определени активи. В такива случаи определените лица подписват протокол за приемене на ДМА, а аналитичната отчетност се организира и по МОЛ. Във всички останали случаи ДМА се считит за заведени на собственика или изпълнителния директор и за отчитането им не се съставят първични счетоводни документи. Основание за заприхождаване е фактурата или друг документ от доставчика с изключение на създадените в предприятието ДМА, за които се съставя акт за въвеждане в действие на ДМА. При получаване на ДМА без документ се съставя "акт за приемане на ДМА без документ".

Предприятието отчита ДМА по видове в следните счетоводни сметки:

- С-ка 203 Машини и оборудване;
- С-ка 206 Компютърно оборудване;
- С-ка 207 Стопански инвентар

Разходите, необходими за създаване на ДМА по стопански начин, първоначално се отчитат по икономически елементи чрез сметките от група 60, след което се приключват и прехвърлят в сметка 613 Разходи за придобиване на ДМА . Аналитичното отчитане в сметката се извършва по видове ДМА.

Отписването на ДМА от баланса става на основание на следните първични счетоводни документи:

- фактура – при продажба
- акт за брак – при бракуване
- приемо-предавателен протокол – при безвъздмезно предеване
- складова разписка – при прехвърляне в групата на краткотрайните активи

- протокол,заповед, решение и други – при трансформиране в инвестиция, отписване поради липса или друга промяна в квалификацията.

Приходите от продажба на ДМА се отчитат чрез сметка 704 Приходи от продажба на дълготрайни активи, а на финансовите активи чрез сметка 722 Приходи от операции с фин.активи.

Разходите извършени във връзка с ликвидация и демонтаж на ДМА се отчитат по сметките от група 60, след което се натрупват в сметка 614 Разходи по ликвидация на ДМА. Сметката се приключва със смека 704 Приходи от продажба на ДА или с-ка 617 Административни разходи, когато се извършват разходи свързани с брак на ДМА.

Балансовата стойност на отписаните ДМА се отразява по дебита на сметка 704 при продажба и дебита на сметка 609 Други разходи при брак и липси без вина на МОЛ.

Земи и сгради, които не се използват от предприятието, а са предоставени на други предприятия или лица с цел получаване на икономическа изгода /наем/ се отчитат като Инвестиционни имоти в сметка 2231 Инвестиционни имоти. Отчитането в тази сметка става само, ако конкретна земя и/или сграда се използва за отдаване под наем или ако може точно да се определи стойността на частта от земята и/или сградата отдадени под наем . Когато част от земята и/или сградата се използват в стопанската дейност на предприятието, а част за отдаване под наем класифицирането на имота става по преценка на предприятието в зависимост от относителния дял на получаваните или очаквани приходи.

Дълготрайните материални активи, дълготрайните нематериални активи и инвестиционните имоти, с изключение на земята, са амортизируеми активи.

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

През месец декември на предходната година ръководството или собственика приемат списък на дълготрайните активи, които ще бъдат консервирани през следващия отчетен период. На консервираните активи не се начислява амортизация. Счетоводно те продължават да се отчитат в групите и сметките, в които са били заведени. Обстоятелствата по консервацията се оповестяват.

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при завеждането им като амортизируеми, амортизируемата им стойност се определя в амортизационния план, без да се допълва в настоящата счетоводна политика.

Активи, от които не се очаква бъдеща икономическа изгода и не отговарят на условията за консервиране, се отписват от групите на дълготрайните активи.

Предприятието прилага по принцип линеен метод на амортизация на база данъчно-признати квоти. Разходите за амортизации се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 Амортизация на дълготрайни материални активи, 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи и 243 Амортизация на инвестиционни имоти. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амотризируеми активи.

II. Отчитане на разходите за дейността, финансовите и извънредните разходи

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

- С-ка 601 Разходи за материали с аналитични партиди : разходи за основни и спомагателни материали, разходи за ел.енергия, разходи за резервни части за ремонт, канцеларски материали, горива и смазачни материали за автомобили, материали за поддръжка на ДМА и разходи за други материали.
- С-ка 602 Разходи за външни услуги с аналитични партиди: разходи за наем транспорт, разходи за застраховки, разходи за наеми, разходи за съобщителни

услуги, разходи за текущ ремонт, разходи за поддръжка на ДМА, платени суми по граждански договори и хонорари, разходи за подизпълнители в строителството, разходи за производство на ишлиме, разходи за реклама и разходи за други външни услуги.

- С-ка 603 Разходи за амортизации
- С-ка 604 Разходи за заплати и възнаграждения
- С-ка 605 Разходи за социални осигуровки и надбавки с аналитични партиди: разходи за социални осигуровки, разходи за надбавки.
- С-ка 609 Други разходи с аналитични партиди: разходи за служебни пътувания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за стипендии на учащи се, разходи за липси, разходи за брак, разходи за глоби и неустойки, разходи за отписани вземания и други разходи.

Разходите от група 60 се отнасят по предназначение както следва: в с-ка 611 Разходи за основна дейност,

Отчетната стойност на продадените стоки се осчетоводява по дебита на сметка 702 Приходи от продажба на стоки, Предприятието отчита като финансови разходи изплатените лихви, отрицателните разлики от операции с финансови активи, пасиви и инструменти и от промяна на валутни курсове, комисионни по левови и валутни операции. За отчитане на финансовите разходи се използват сметките от група 62 Финансови разходи.

Разсрочените разходи, които се отнасят за следващите отчетни периоди се отчитат в група 65 Разходи за бъдещи периоди. Тук се отчитат разсрочените разходи свързани с основната дейност, разходите за учредяване и разширяване, финансовите разходи за бъдещи периоди. Сметките се дебитират с начислените или платени разходи за бъдещи периоди и се кредитират при отнасянето на съответната част от разходите, съгласно погасителния план , по дебита на сметките от група 60 или 62.

В сметка 690 Извънредни разходи предприятието отчита разходите, които имат случаен, извънреден или необичаен характер и произтичат независимо от волята и решенията на предприятието. Тук се отчита балансовата стойност на унищожени активи от стихийни бетствия, кражби и ограбвания, установени от съответните органи и други събития, които не се очакват да възникнат отново в близко бъдеще.

III. Отчитане на приходите от дейността, финансовите и извънредните приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив/задължение/ като се използва с-ка 410 Клиенти по аванси. Аналитичното отчитане се организира по клиенти. Когато възникне неяснота по събиране на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми събрани от името на възложителя и други, които предприятието получава, но същите не водят до увеличаване на собствения капитал. Тези суми се отчитат като разчети.

Приходите от продажби на дълготрайни активи се признават, когато продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди свързани със собствеността. При прехвърляне на недвижим имот прихода се признава със прехвърляне на собствеността върху купувача.

Приходите от продажба на услуги се признава в зависимост от степентта на завършеност на услугата, както следва: при краткотрайни услуги – при завършването им, а при дълготрайни услуги и договорно споразумение за етапно фактуриране – съгласно споразумението. Споразумението между контрагентите трябва да е такова, че на етапи на отчитане да могат да се оценят и приходите и съответните им разходи.

Таксите за обслужване се признават за приход през периода, през който се извършва обслужването.

Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита ефективния доход от актива. Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Частта след придобиването се признава за приход, а с частта преди придобиването се намалява справедливата стойност на инвестицията.

Дивидентите се признават за приход, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходът от излишъци на активи се признава при установяване на излишъка.

Приходът от глоби, неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото на тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

Приходът от ценови разлики по липси и начети се признава при изплащане на липсите или начетите.

Вземанията от продажби се отчитат чрез сметките от група 41. Тук се отчита и задълженията за получени авансово суми от трети лица. Приходите от продажби се отчитат по следните счетоводни сметки:

- С-ка 702 Приходи от продажби на стоки
- С-ка 704 Приходи от продажби на дълготрайни активи – тук се отчитат и приходите от наеми на по експлоатационни лизингови договори, както и приходите от ликвидация на ДМА.
- С-ка 706 Приходи от финансирания
- С-ка 709 Други приходи от дейността - за очитане на приходите от излишъци, отписани задължения, реинтегрирани провизии и други приходи от дейността .
- Сметки от група 72 за отчитане на приходите от операции с фин.активи.
- С-ка 790 Извънредни приходи – за отчитане на приходите от застрахователни обещетения и други приходи, които са възникнали случайно и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще.

V. Отчитане на договорите за финансов лизинг

При отчитане на активи получени или отдадени по договори за финансов лизинг се спазва принципът на предимство на съдържанието пред формата.

Получените активи в условията на финансов лизинг се заприхождават като ДМА по цена равна на сбора от първоначалната вноска и лизинговите вноски за целия период на договора, намалена с определената лихва по договора. Сумата на лихвените плащания се отчита първоначално по дебита на сметка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. При изплащане на всяка лизингова вноска, частта на лихвата се осчетоводява по дебита на с-ка 620 Разходи за лихви партида "лихви по лизинг" и в кредита на с-ка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. Задължението към лизингодателя се отчита по кредита на сметка 159 Други заеми и дългове.

Предоставените активи в условията на финансов лизинг се отчитат като прадажба и се водят задбалансово за нуждите на управлението. Продажната стойност на актива в случая е равна на стойността на лизинговия договор, намалена с лихвите по лизинга. Вземането от лизингополучателя се отчита по сметка 269 Други дългосрочни вземания и заеми. Лихвата по договора първоначално се отчита по кредита на сметка 753 Финансови приходи за бъдещи периоди, а се отчита като лихвен приход по кредита на сметка 720 Приходи от лихви при получаване на лизинговите вноски със стойност съответстваща на включената в тях лихва.

VI. Отчитане на сделките с чуждестранна валута

Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Закупената валута се

оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Валутата се оценява при нейното потребление по централния курс на БНБ към деня на плащането. В края на всеки месец се извършва преоценка на наличната валута, вземанията и задълженията във валута по централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането, както и при промяна на централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсовите разлики се отчитат по сметки 624 Разходи по валутни операции или с-ка 724 Приходи по валутни операции.

VII. Отчитане на данъците върху печалбата, събития след изготвяне на счетоводния отчет и фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Данъците върху печалбата се начисляват при годишното счетоводно приключване на база на данъчната печалба /загуба/ за едногодишния период.

Постоянните и временни данъчни разлики са определени в чл.23 от ЗКПО.
Съгласно изискванията на ЗКПО временните разлики могат да бъдат само намаляеми. По тази причина се осчетоводяват само данъчни активи по отсрочени данъци. Поради поставени ограничения в срока и размера на загубата подлежаща за приспадане през следващи отчетни периоди актив по отсрочени данъци от данъчната загуба няма да се осчетоводява, а само ще се оповестява.

Начислените данъци за сметка на счетоводната печалба и постоянните разлики се осчетоводяват по дебита на с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година. Данъчните активи по отсрочени данъци се отчитат по сметка 495 Разчети по отсрочени данъци. Сметката се дебитира с размера на дължимите данъци по възстановими данъчни разлики и се кредитира с размера на възстановимите данъци при обратното проявление на възстановимите данъчни разлики.

Предприятието изготвя годишния финансов отчет в срок до 1 март на следващата година. Събития настъпили между 31 декември на отчетната година и 1 март на следващата година, които доказват условия съществували до 31 декември се отразяват в годишния финансов отчет като корекция на вече признати суми или допълнително се признават суми за активи и пасиви, които не са били признати преди настъпването им. Събития, които са показателни за условия, настъпили след 31 декември се оповестяват.

Фундаментални грешки, свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба или загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляването на разходите за данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокритата загуба/. и. Сравнителната информация се преизчислява. Полагащите се данъци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба.