



ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък**



**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ**

Получено от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАИ	
Входът № и дата	
Орган по приходите, присъжда декларацията	Дата и подпис на подписател

**Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете
вярното с „X“.**

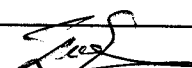
Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО		☒	
<i>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</i>			
1.2. коригираща декларация – на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО		☐	
<i>Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.</i>			
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО		чл.162 ☐ чл.164 ☐	
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО		☐	
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО	
<i>В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.</i>			
1.4.2. данни за правоприменника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование: _____			
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР): _____			
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		☐	
2. Период, за който се подава декларацията	от дата	01.01.2008	до дата 31.12.2008
<i>Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)</i>			

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТА/ЕИК за ЗТР										2. Наименование (полното наименование съгласно вписан в БУЛСТА)													
8	1	3	1	9	2	5	4	4		„Компания Насияна” ООД													
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в ☐ България										3.1. Наименование													
4. Вид предприятие										4.1. Нефинансово предприятие ☒					4.2. Финансова институция ☐								
4.2.1. Застраховател ☐					4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐					4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐													
5. Вид на собствеността																							
5.1. Чуждестранно участие ☐					Държава					% на чуждестранното участие													
5.2. Държавно участие ☐					% на участието					5.3. Общинско участие ☐					% на участието								
4. Седмична изработка на участниците		6.1. Държава Р.България					6.2. Област Варна					6.3. Община Варна					6.4. Населено място (гр./с.) Варна						
		6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. Ул. „Сан Стефано” № 4															6.6. Пощенски код 9 0 0 0						
7. Адрес за кореспонденция		Адресът съответства този по т. 6 (ако сте отбелязали с ☒ не потвърдете тази точка)		7.1. Държава					7.2. Област					7.3. Община					7.4. Населено място (гр./с.)				
		7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.															7.6. Пощенски код						
8. За лична употреба		8.1. Телефон 052/632388					8.2. Факс					8.3. E-mail					8.4. Интернет страница						
		9.1. Име, презиме, фамилия Янко Василев Янел															9.2. ЕГН/ЛН/СР/БН/СН от рождението на НАП 5207221020						
9. Данни за представител		9.3. Име, презиме, фамилия															9.4. ЕГН/ЛН/СР/БН/СН от рождението на НАП						

Част III - Данни за упълномощеното лице

ЕГН/НЧ/С		Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от	
8	0 0 1 0 4 0 9 5 4	109881304/02.10.2000 г. МВР Варна	
Име КАЛИНА		Презиме ДИМОВА	Фамилия ПЕТРОВА
Постоянен адрес на упълномощеното лице		Област ВАРНА	Община ВАРНА
Улица, №, ж.к., бл., ех., ап. УЛ. „АРХ. ПЕТКО МОМИЛОВ“ БЛ. 9 ВХ. 2 ЕТ. 4 АП. 16		Населено място ВАРНА	Пощенски код 9 0 0 0
Телефон	Факс	e-mail	
Подпис на упълномощеното лице			

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	0 1 1 1	2. Наименование на дейността	Селско и ловно стопанство и свързани с тях услуги
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ ☐ Да ☒ Не		3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			☒ Да ☐ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)	☒ Да ☐ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)	☒ Да ☐ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	☐ Да ☒ Не

Забележка: На ред 7.1.1. се посочва дали предприятието е отговорно за предоставяне на данъчни услуги. Ако е, то трябва да се посочи какъв вид услуги предоставя. Ако не е, то трябва да се посочи какъв вид услуги предоставя. Ако е, то трябва да се посочи какъв вид услуги предоставя. Ако не е, то трябва да се посочи какъв вид услуги предоставя.

Част V – Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид	
	(посочете отговорите средно наименованията на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☒
2	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☒
3	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
4	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него	☒
5	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит	☐
6	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО	☐
7	Други (посочете вид на документа)	☐
7.1		
7.2		

Част VI – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШЕДЪР	СУМА
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	3 612 378.80
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	2 221 388.86
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1. Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2.			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	1 390 989.94
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	---
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	---
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	---

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.3)

/Ако получените разлики > 0, попълнете ред 6.1

/Ако получените разлики < 0, попълнете ред 6.2

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	1 390 989.94
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	---

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени издължително прилаганите увелечения и намалявания на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	сума	СУМА	№	Б. НАМАЛЯНИЯ	сума	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	177 364.89	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	180 761.41
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	24 212.25	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.: 5.1 на вземания (чл.37)	8050 8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070		7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110		11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	495.49				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	172.20				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180							
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190							
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140			
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	5 613.67		
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160			
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161			
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162			
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163			
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	95 229.04	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	325 368.25		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	297 473.87	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	511 743.33		
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 8.1 или р. 12.2 + р. 7 или колона А – р. 8 или колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1 Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/									
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА						0910	1 176 720.48	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА						0920	---	
10	ДАНЪЧНА СТАВКА						1000	10 %	
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)						1100	117 672.05	
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА									
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия“									
12.1	Данъчна печалба						1210		
12.2	Данъчна загуба						1220		
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 9.1 или р. 9.2 – р. 12.1 – р. 12.2) В случаите, че получената разлика е отрицателна, на този ред се записва нула.						1300		
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 x р. 10)						1400		
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА						1500		
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 – р. 15)						1600		
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)									
Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007			
	☐	☐	☐	☐	☐	☒			
Причина за корекцията (от изготвения в самостоятелно приготвено допълнително приложение)	За 2007г. неотчетен разход за данък МПС в размер на 2 993.15лв. За 2007г. отчетен приход за финансиране от Държавен фонд земеделие, който е кредит и е върнат през 2008г. в размер на 9 215лв.								
Причината за корекцията се описва подробно за съответната година, когато причината за грешката е различна от тези, възникнали през различните години. За една година се посочват няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години. * Този колонна се попълва, когато се корекция за грешки, които, ако не са били открити, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната година.									
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ						1710	---	
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ						1720	488.33	
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)						☒ Да ☐ Не	1800	70 935.12
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)						1900	46 248.60	

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.65, ал.1 от ЗКРД	Годишна данъчна амортизация за 2008г	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	16639,11	448937,06	73063,71	375873,35
2	Категория II	128928,48	1396958,73	590581,26	806377,47
3	Категория III	21749,86	299600,86	118937,71	180663,15
4	Категория IV	898,09	4945,33	3901,06	1044,27
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII	12545,87	134858,14	26748,07	108110,07
8	Всичко (сумата от 1-7)	180761,41	2285300,12	813231,81	1472068,31
9	Корекции	X	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се получава на ред 1 от колона 6 на част VI. В случай че на ред 10, колона 3 се получи отрицателна стойност, записва се сумата със знак минус и я пренасяме също със знак минус на ред 1 от колона 6 на част VI.		
9.1	Увеличения съгласно чл.62, ал.4		На редове от 1 до 7 в колона 3 се записва сумата на добавените данъчни амортизации за 2008 г. определени по реда на чл.65, ал.2 съответно за материални активи, категории 1, 3 и 4 и за нематериални активи по категорията от данъчни амортизируеми активи, определени според стойностите на активите към 31.12.2008 г. В случай че през 2008 г. е купен нов данъчен амортизируем актив от данъчни амортизируеми активи, на които е изтекла задължителната амортизация по реда на чл.65, ал.2, през 2008 г. за този актив се попълва само колона 3.		
9.2	Намаления, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишна данъчна амортизация (9.1+9.2.1 - 9.2.2)	180 761,41	ЮПН: посочена на редове от 1 до 7 в колона 3 добавените данъчни амортизации съответстват на стойности, подлежащи на облагане с корпоративен данък.		

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	чл. 43, ал. 6 ЗКПО
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	X
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди приспадане на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
1	2	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина
1	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчните платци, които:
 а) през 2008 г. декларират данъчна загуба за пренасяне; или
 б) имат право за пренасяне на данъчна загуба през 2008 г. и/или отменен данъчен закон, или
 в) имат корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчните загуби се пренасят към следващата данъчна година, когато данъчния финансов резултат е положителен. Данъчните загуби се пренасят само до размера на данъчната печалба преди приспадане на данъчната загуба. Токмо данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят само до размера на данъчната печалба преди приспадане на данъчната загуба. Данъчните загуби от чужбина се пренасят само до размера на данъчната печалба преди приспадане на данъчната загуба.

4. Искане за възстановяване на данъчна загуба от чужбина се подава до 31 декември на следващата година от данъчната година, в която данъчната загуба е възникнала. Искането се подава до 31 декември на следващата година от данъчната година, в която данъчната загуба е възникнала.

5. При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 евра, от които 50 евра са данъчни загуби от чужбина, данъчната загуба се пренася в размер на 200 евра. При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 евра, от които 50 евра са данъчни загуби от чужбина, данъчната загуба се пренася в размер на 200 евра. При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 евра, от които 50 евра са данъчни загуби от чужбина, данъчната загуба се пренася в размер на 200 евра.

6. Сумата, записана на ред 6.1 трябва да е равна на сумата, записана на ред 5.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6.2 трябва да е равна на сумата, записана на ред 5.2 от колона Б на част VI.

7. В случаите, когато данъчната загуба за пренасяне е по-малка от сумата, записана на ред 6.1 от колона Б на част VI, данъчната загуба за пренасяне се попълва в размер на сумата, записана на ред 6.1 от колона Б на част VI.

8. В случаите, когато данъчната загуба за пренасяне е по-малка от сумата, записана на ред 6.2 от колона Б на част VI, данъчната загуба за пренасяне се попълва в размер на сумата, записана на ред 6.2 от колона Б на част VI.

9. В случаите, когато данъчната загуба за пренасяне е по-малка от сумата, записана на ред 6.1 от колона Б на част VI, данъчната загуба за пренасяне се попълва в размер на сумата, записана на ред 6.1 от колона Б на част VI.

10. В случаите, когато данъчната загуба за пренасяне е по-малка от сумата, записана на ред 6.2 от колона Б на част VI, данъчната загуба за пренасяне се попълва в размер на сумата, записана на ред 6.2 от колона Б на част VI.

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 – представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 – социални разходи, предоставени в натура – общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	– по чл.204, т.2, б. "а" – доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	– по чл.204, т.2, б. "б" – вouchers за храна		10 %			
2.3	– всички останали		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

Съгласно чл.216, ал.3 от ЗКПО, когато данъчната основа за данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се попълва последователно от данъчната основа за отнемането на данък върху разходите по ред 3, колона 3 от предходната справка, записана сума със знак минус, а в колона 5 записане нула.

В колона 6 се попълва отнемането на данък върху разходите. В случай, че в колона 5 се попълва отрицателна величина, записаната сума със знак минус.



Подпис на представляващия и печат:

1.

2.



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1011

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само в случаите, когато данъчно задълженото лице е извършвало преобразуване на счетоводния финансов резултат на основание, различно от изброените в част VI на декларацията, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР										Година
„КОМПАНИЯ НАСИЯНА“ ООД	8	1	3	1	9	2	5	4	4		2008

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШКОДЪ	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШКОДЪ	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010		1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	
				3	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2020	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020		4	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	2030	
				5	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	2050	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	2 993.15	6	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2060	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040		7	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2070	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050		8	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2090	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060		9	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2090	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070		10	Сума на приспаднатия данъчен кредит, с която през предходна година е увеличен счетоводният финансов резултат по реда на чл.47, ал.1 – при отписване на актив, който не е данъчен амортизируем актив (чл.47, ал.4)	2100	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080		11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2110	
				12	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2120	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090		13	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2130	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091		13.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2131	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092		13.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2132	

10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100		14	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2140	
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110		15	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2150	
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120		16	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2160	
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130		17	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2170	
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140		18	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2180	
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150	92 235.89	19	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2190	325 368.25
16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	1160		20	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2200	
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденди съгласно чл.99, ал.3	1170		21	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденди съгласно чл.99, ал.1	2210	
18	<i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 1)</i> Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1180					
19	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1190					
20	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1200					
21	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3, 4, 8 и 10 (чл.26, т.5)	1210					
22	Разход, отчетен при реализиране на отговорност за дължимия и невнесен ДДС в случаите по чл. 177 от ЗДДС (чл.26, т.10)	1220					
23	Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл.26, т.11)	1230					
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1240					
25	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1250					
26	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1260					
27	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1270					
				22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105	2220	
				23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	2230	
				24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2240	
				25	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) <i>(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение № 2)</i>	2250	
				26	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2260	

Увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по глава деветнадесета от ЗКПО

28	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1280		27	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2270	
				28	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2280	
29	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1290		29	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2290	
30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1300		30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2300	
31	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1310		31	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2310	
32	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1320		32	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2320	
33	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1330		33	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2330	
33.1	- съгласно чл.115, ал.3	1331		33.1	- съгласно чл.115, ал.3	2331	
33.2	- съгласно чл.142, ал.4	1332		33.2	- съгласно чл.142, ал.4	2332	
34	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1340		34	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2340	
35	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1350		35	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2350	
35.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1351		35.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2351	
35.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1352		35.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2352	
36	Разходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7, изречение първо)	1360		36	Приходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7)	2360	
				37	Печалба, съответно приходи, отчетени по повод възникнала отрицателна репутация, в резултат на преобразуване (чл.140, ал.7, изречение трето)	2370	
37	Пасиви на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	1370		38	Активи на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	2380	
38	ДРУГИ (правно основание)	1380		39	ДРУГИ (правно основание)	2390	
38.1		1381		39.1		2391	
38.2		1382		39.2		2392	
38.3		1383		39.3		2393	
39	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 38) Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията	1390	95 229.04	40	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 39) Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията	2400	325 368.25

* В случаите, когато в датата на изготвяне на данъчно преобразуване, която не е датата посочена в декларацията или в становището на признатите кредитори, дружеството е ликвидно, разходите и приходите се посочват на съответен ред в ред „ДРУГИ“

* Когато за активи или пасиви са данъчно признати отрицателна репутация и приходи от продажба на активи, в годишната на преобразуването на дружеството, дружеството изготвя счетоводния финансов резултат, който да се посочи комбинирано (позитивен).

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД (съгласно код от Нормативна акта)	ДАНИИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6	Общо за код от 1 до 17			
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 17) (до 10% от сумата по ред 8 от мск А на декларацията)			
8	Превъзпитание (р.8 - р.7)			
9	18	Център „Фонд за лечение на деца“	131326059	
10	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 18) (до 50% от сумата по ред 8 от мск А на декларацията)			
11	Превъзпитание (р.10 - р.10)			
12	19			
13	19			
14	19			
15	Общо за код 19			
16	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 19) (до 15% от сумата по ред 8 от мск А на декларацията)			
17	Превъзпитание (р.15 - р.16)			
18	20			
19	20			
20	20			
21	Общо за код 20			
22	Общ размер на разходите за дарения (р. 6 + р. 9 + р. 10 + р. 21)			
23	Общ размер на превъзпитание (р. 8 + р. 11 + р. 17)			
24	Разходи за дарения, направени за добри цели по чл.31, ал.1 - 4 (р. 22 - р. 23)			
25	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 (до 50% от сумата по ред 8 от мск А на декларацията)			
26	Превъзпитание (р. 24 - р. 25)			
27	Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6			
28	Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал.1 - 4			
29	Общ размер на непризнатите разходи за дарения (р. 27 + р. 28 + р. 27 + р. 28) (сумата от мск А до мск А по ред 13 от мск А на декларацията)			

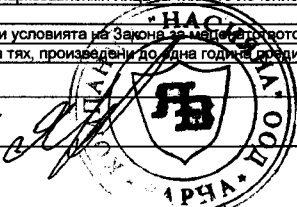
В колона 2 се посочва съответният код от Нормативната акта за кодирани по видове лица, извършва със съответните лица, посочени в колона 3 се посочват кодове от 1 до 19 включително. На редове 12 - 14 се посочват съответно предоставяните помощи по реда и при условията на Закона за социално подпомагане. На редове 15 - 20 се посочват даренията по код 20 в полза на български училища. В колона 4 се посочват размерите в левова еквивалент, приложима сума и съответната форма на отплащане.

Номенклатура за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение

Код	Лица, в чиято полза е извършено дарението
1	здравни и лечебни заведения
2	специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социално подпомагане" към министъра на труда и социалната политика
3	специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа съгласно Закона за народната просвета
4	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
5	бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
6	регистрирани в страната вероизповедания
7	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
8	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
9	лица, пострадали при кризи по смисъла на Закона за управление при кризи, или на семействата им
10	Българския Червен кръст
11	социално слаби лица
12	деца с увреждания или без родители
13	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
14	юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за общественополезна дейност, с изключение на организации, подпомагани културата по смисъла на Закона за меценатството
15	ученици и студенти в български училища за учредените и предоставените им стипендии за обучение
16	Фонд "Енергийна ефективност"
17	комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
18	Център „Фонд за лечение на деца“
19	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за материално подпомагане
20	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Подпис на представляващия
в печат

1.



2.



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1012

Приложение № 2

за преотстъпване корпоративен данък и за
намаление на счетоводния финансов резултат



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само от данъчно задължените лица, които ползват преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

За да се ползват данъчните облекчения по глава двадесет и втора от ЗКПО, е необходимо да бъде изпълнено изискването на чл. 167, ал. 1, което се декларира на ред 7.1 от част IV на декларацията. Лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък единствено по раздел III „Общи данъчни облекчения“, попълват само Справка 1.

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР									Година
КОМПАНИЯ НАСИЯНА ООД	8	1	3	1	9	2	5	4	4	2008

Номенклатура за кодовете на основанията за преотстъпване на корпоративен данък

Код	Правно основание
01	чл. 178 – Предприятия, наемащи хора с увреждания
02	чл. 179 – Земеделски производители
03	чл. 180 – Ръководство на въздушното движение
04	чл. 181 – Социални и здравноосигурителни фондове
05	чл. 184 – Данъчно облекчение за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната
06	чл. 187 – Данъчно облекчение за кооперации

СПРАВКА 1 – Деклариране на поредността на преотстъпване на корпоративен данък

Тази справка се попълва на основание чл. 170 от ЗКПО, който изисква лицата, които преотстъпват корпоративен данък на различни основания по реда на глава двадесет и втора, задължително да декларират в годишната данъчна декларация поредността, в която са ползвали различните основания за преотстъпване.

1. Пореден №	1	2	3	4	5
2. Код	02				
3. Размер на преотстъпения данък по съответното основание	70 935.12				

Забелжка относно кодове 05 и 06: На основание чл. 190, ал. 1 от ЗКПО данъчно задължено лице не може да ползва повече от едно от данъчните облекчения по раздел IV от глава двадесет и втора за една и съща година.

СПРАВКА 2 – Минимални помощи

Тази справка се попълва от лицата, които имат право да приложат чл. 188 от ЗКПО за данъчно облекчение, представляващо минимална помощ

1. През последните три години, включително текущата (2006 г., 2007 г. и 2008 г.), сумата на получените минимални помощи независимо от тяхната форма или източник на придобиването им, не превишава левовата равностойност на 200 000 евро, а за данъчно задължените лица в отрасъл сухопътен транспорт левовата равностойност на 100 000 евро.	☒ Да
2. Размер на получените минимални помощи за последните три години, включително текущата - 2006 г., 2007 г. и 2008 г. (чл. 188, ал. 4 от ЗКПО)	125692.68 лв.

В случай, че е попълнена тази справка, не се попълват справки 3 и 4.

СПРАВКА 3 – Изпълнение на условията по чл.189
 Тази справка се попълва на основание чл.189, ал.1, т.4 и т.10 от ЗКПО

1. Прилагане на разпоредбата на чл.189 от ЗКПО			☐ Да
1.1. Прогнозен размер на първоначалната инвестиция		лв.	
1.2. Период на изпълнение на първоначалната инвестиция	от дата	до дата	
1.3. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се изпълнява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция			☐ Да
<i>(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)</i>			
По ред 1.1 и ред 1.2. На основание чл.189, ал.1, т.10 от ЗКПО тези обстоятелства се декларират с годишната данъчна декларация за годината, за която се преопределя корпоративния данък. Съгласно § 58 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн. ДВ бр.110 от 21.12.2007г.) данъчното облекчение по чл. 184, представляващо държавна помощ за регионално развитие, може да се ползва, когато изпълнението на съответната първоначална инвестиция е започнато след 31 декември 2008 г., но преди 1 януари 2014 г. По ред 1.3. На основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО това обстоятелство се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации.			

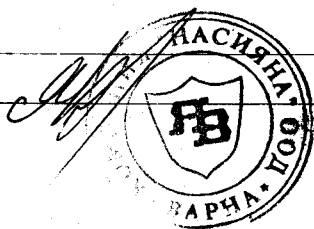
СПРАВКА 4 – Данъчно облекчение за големи инвестиционни проекти
 Тази справка се попълва от лицата, които прилагат чл.189, ал.3 от ЗКПО

1. Наличие на задължение за прилагане на чл.189, ал.3 от ЗКПО		☐ Да
<i>В случай, че сте отбелязали „да“, попълнете следващите редове.</i>		
1.1. Данъчно задълженото лице е уведомило органа по приходите за проекта преди започване на изпълнението му		☐ Да
1.2. Получено е положително решение от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	№ и дата	

СПРАВКА 5 – Изпълнение на общите условия по чл.193
 Тази справка се попълва на основание чл.193, ал. 3 от ЗКПО

1. Прилагане на разпоредбата на чл.193, ал.1 от ЗКПО		☐ Да
2. Изпълнение на условията по чл.193, ал.1		☐ Да
3. Наличие на задължение за прилагане на чл.193, ал.2 от ЗКПО		☐ Да
<i>В случай, че сте отбелязали „да“, попълнете следващия ред.</i>		
3.1. Получено е разрешение за допустимост от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	№ и дата	

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.
------------------------------------	----	----



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС "Компания Насияна" ООД

на
КМ

Приложение №1 към СС 1
ЕНН 813192544

31 декември 2008г.
гр. Варна ул. "Сан Стефано" № 4

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)
Текуща година	Преходна година	Текуща година	Преходна година
1	2	1	2
Нематериални активи		Собствени капитал	
Дълготрайни материални активи		Записан капитал	
Земни и строителни, в т. ч.:	462	Резерв от последващи оценки	100
- земи	83	Резерв	3
- строителни	379	Законни резерви	268
Машини, производствено оборудване и апаратура	810	Други резерви	195
Съоръжения и други	292	Общо за група:	463
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в		31 Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	621
Общо за група:	1 564	1 280 - неразпределена печалба	1 425
Общо за раздел:	1 564	Общо за група:	1 265
Текущи (краткотрайни) активи		Текуща печалба (загуба)	3 256
Материални запаси	260	Общо за раздел:	1 920
Суровини и материали	601	Провизии и сходни задължения	10
Незавършено производство	1 676	Провизии за данъци, в т. ч.:	10
Продукция и стоки, в т. ч.:	1 181	- отсрочни данъци	10
- продукция	495	Общо за раздел Б:	10
- стоки	2 537	Задължения	1 635
Общо за група:	2 537	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	1 502
Вземания		до 1 година	153
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	107	до 1 година	67
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	140	Задължения към доставчици, в т. ч.:	225
Други вземания, в т. ч.:	788	до 1 година	323
Общо за група:	1 035	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	369
Парични средства, в т. ч.:		до 1 година	7
- в брой	419	над 1 година	369
- в безсрочни сметки (депозити)	113	Други задължения, в т. ч.:	157
Общо за група:	532	до 1 година	157
Общо за раздел:	4 104	- към персонала, в т. ч.:	4
Разходи за бъдещи периоди	4	до 1 година	4
		над 1 година	5
		- осигурителни задължения, в т. ч.:	2
		до 1 година	2
		- данъчни задължения, в т. ч.:	47
		до 1 година	47
		до 1 година	118
		Общо за раздел, в т. ч.:	2 406
		до 1 година	1 884
		до 1 година	1 923
		над 1 година	323
СУМА НА АКТИВА	5 672	СУМА НА ПАСИВА	5 672

Специализиран одиторско предприятие
Заявил:
Варна
Ref. №101
01.03.2009
Управлятел:
01.03.2009

Съставител:
ИК Петрова

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

"Компания Насияна" ООД

31 декември 2008г.

ЕИН 813192544

гр. Варна ул. "Сан Стефано" № 4

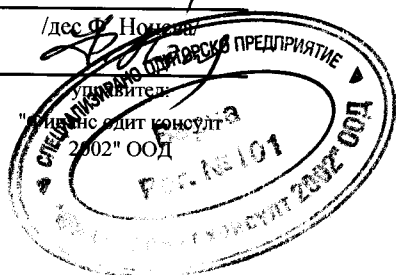
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и		606	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1 527	2 436
2. Разходи за суровини, материали и външни	1 571	1 021	а) продукция	1 490	2 095
а) суровини и материали	1 145	651	б) стоки	3	297
б) външни услуги	426	370	в) услуги	34	44
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	87	73	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	550	166
а) разходи за възнаграждения	72	59	4. Други приходи, в т. ч.:	1 516	699
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	15	14	14 - приходи от финансиране	400	37
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	211	136	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	3 593	3 301
а) разходи за амортизация и обезценка на	200	136	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	20	2
- разходи за амортизация	177	136	а) приходи от предприятия от група	2	
- разходи от обезценка	23		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)	11		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	20	2
5. Други разходи, в т. ч.:	168	437	8. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	2	144	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	3 613	3 303
Общо разходи за оперативна дейност	2 037	2 273			
6. Разходи от обезценка на финансови активи,	2				
- отрицателни разлики от промяна на валутни	2				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	183	127			
Общо финансови разходи (6 + 7)	185	127			
8. Печалба от обичайна дейност	1 391	903			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	2 222	2 400			
10. Счетоводна печалба	1 391	903			
11. Разходи за данъци от печалбата	117	89			
12. Други данъци, алтернативни на	9	1			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1 265	813	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	3 613	3 303	Всичко (Общо приходи + 11)	3 613	3 303

Дата на съставяне: 01.03.2009

Заверил:

С. Нончев

/дес Ф. Нончев



Съставител:

К. Петрова

/К. Петрова/

Ръководител:

М. Янчев

/М. Янчев/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"Компания Насияна" ООД

31 декември 2008г.

гр. Варна ул. "Сан Стефано" № 4

ЕИН 813192544

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 952	1 538	414	2 787	1 084	1 703
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		88	(88)		142	(142)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		39	(39)		4	(4)
Други парични потоци от основната дейност, в т.ч. финансираня	1 061	851	210	902	1 112	(210)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	3 013	2 516	497	3 689	2 342	1 347
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	518	(517)		324	(324)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	1	518	(517)		324	(324)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 594	3 865	(271)	1 115	1 340	(225)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		145	(145)		112	(112)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		1	(1)			
Други парични потоци от финансовата дейност		32	(32)		13	(13)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3 594	4 043	(449)	1 115	1 465	(350)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	6 608	7 077	(469)	4 804	4 131	673
Д. Парични средства в началото на периода			1 001			328
Е. Парични средства в края на периода			532			1 001

Дата:

01.03.2009

Съставител:

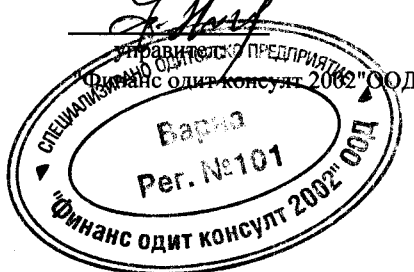
/К. Петрова/

Ръководител:

/И. Янчев/

Заверил:

/д-р Ф. Нончева/



(xiii. пб.)

ЕНН 813192544

Дата: 01.03.2009


А. А. Рылов

управител:



"Компания Насияна" ООД

ЕИК 813192544

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2008г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка		преоцен. стойност (11+12-13)		
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелч.	намален						увеличен	намален			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност	1			1			1	1				1				1
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.	13			13			13	13				13				13
Обща сума I:	14			14			14	14				14				14
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и сгради, в т.ч. :	338	194		532			532	54	16			70				462
--- земи	60	23		83			83									83
--- сгради	278	171		449			449	54	16			70				379
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	2 365	246		2 597	14		2 597	1 672	128	13		1 787				810
3. Съоръжения и други ДМА	408	53	1	460			460	136	33	1		168				292
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																
Обща сума II:	3 111	493	15	3 589			3 589	1 862	177	14		2 025				1 564
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.																
4. Предост.заеми, свърз с асоц.и смес. предпр.																
5. Дългосрочни инвестиции																
6. Други заеми																
7. Изкупени собствени акции																
Обща сума III:																
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАТЪЦИ																
Обща сума IV:																
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	3 125	493	15	3 603			3 603	1 876	177	14		2 039				1 564

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприемател, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.



“ФИНАНС ОДИТ КОНСЛУТ 2002” ООД
специализирано одиторско предприятие по
Закона за Независимия Финансов Одит №101
гр. Варна ул. „Цар Асен” № 68 ет. 1 ап. 1
тел: 052-30-27-47; тел/факс 052-30-23-47

ДО
Общото събрание на
Съдружниците на
“Компания Насияна” ООД
гр. Варна
ЕИН 813192544

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

На основание на приетия одиторски ангажимент извършихме одит на годишния финансов отчет на **“Компания Насияна” ООД** гр. Варна, включващ счетоводния баланс към 31.12.2008г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчета за собствения капитал, за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този годишен финансов отчет основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонение и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама и грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че годишния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **“Компания Насияна”** ООД към 31.12.2008г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството този одит включва и изразяване на мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на предприятието през 2008г. и горепосочения годишен финансов отчет. Историческата финансова информация представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2008г.

20.03.2009 г.
гр. Варна

Заверил:
Фанка Нонева
/регистриран одитор/

Управител:
„Финанс Одит Консулт 2002“ ООД – гр. Варна
ул. „Цар Асен”



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „Компания Насияна” ООД
2008 г.**

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2008 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г.

2. Регистрация

„Компания Насияна” ООД е регистрирано по фирмено дело № 1945/1995 г. на Варненски окръжен съд и е със седалище в град Варна. Предметът на дейност на дружеството е селско стопанска дейност

През 2008 г. няма извършени промени в предмета на дейност на дружеството и няма преустановени дейности.

Дружеството е с капитал 100 000 лева и е разпределен в 1000 дяла, всеки с номинал от 100 лева.

Към 31.12.2008 г. дяловете са разпределени както следва:

Янчо Василев Янчев, притежаващ 510 бр. Дяла.

Атанаска Димитрова Янчева, притежаващ 200 бр. Дяла.

Димитър Янчев Василев, притежаващ 190 бр. Дяла.

Веселин Янчев Василев, притежаващ 100 бр. Дяла.

Седалището на дружеството е в гр. Варна, ул. „Сан Стефано” № 4. Основният предмет на дейност е селско стопанска дейност и свързаните с нея услуги.

3. Развитие на дейността

През 2008 г. дейността на дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от производство и продажба на селскостопанска продукция

През 2008 г. дружеството реализира печалба в размер на 1265 хил. лв. Реализираната печалба е от основната дейност на дружеството – от производство и продажба на селскостопанска продукция.

През 2008 г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 2034 хил. лв. В тази група се включват: разходи за материали 1 145 хил. Лева, външни услуги – 426 хил. Лева, разходи за амортизации – 177 хил. Лева, разходи за заплати и осигуровки на персонала - 87 х.лв и други разходи 199 хил.лв.

В групата на финансовите разходи се отнасят разходи за лихви 149 хил. Лева и банкови такси и комисионни – 34 хил. Лева.

През 2009 г. „Компания Насияна” ООД ще продължава да се занимава с производство и продажба на селскостопанска продукция

4. Оповестяване на важни събития след балансова дата

В периода между датата към която е изготвен ГФО и датата на която финансовия отчет е одобрен за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

5. Икономически показатели

"Компания Насияна" ООД	Булстат:	813192544	
НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Стойност, лв	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	1 391	
Приходи от продажби	ПрП	3 557	
Разходи по дейността	РхД	2 037	
Собствен капитал	СК	3 256	
Пасиви	Пас	2 406	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	5 668	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	117	
Краткотрайни активи	КА	4 104	
Краткосрочни задължения	КЗ	382	
Текущи задължения	ТЗ	1 884	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	1 035	
Парични средства	П	532	
Средна наличност на КМА	СНкма	517	(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ	2 537	
Показател за рентабилност		стойност	Формула
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.39	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.43	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.58	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.25	ФР / СРАк
Показател за ефективност		стойност	
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.65	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.57	Разх / Прих

Показател за ликвидност		стойност	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	10.74	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	4.10	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.83	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.28	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		стойност	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	1.35	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.74	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА		стойност	
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	52	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	7	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА	0.15	СНкма / Прих

6. Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи дейността си по производство, продажба и търговия със селскостопанска продукция.

Дата: 01.03.2009

Управител:

.....



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „КОМПАНИЯ НАСИЯНА” ООД
Гр. Варна ул. „Сан Стефано” № 4**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

B. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Отсрочени данъчни активи и пасиви.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

4. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

5. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и

към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

6. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премията от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

7. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните

финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

8. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

9. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

10. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

11. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

12. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счеговодните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;

- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

13. Селскостопанска дейност.

Предприятието извършва следните селскостопански дейности: производство, продажба и търговия на селскостопанска продукция.

Селскостопанската продукция е оценена по нейната справедлива стойност към датата на прибиране на реколтата, като разликата между себестойността и справедливата стойност се начисляват в Отчета за приходи и разходи. В края на годината наличната продукция е представена по по- ниската от двете - първоначална оценка или нетна релизипуема стойност. Справедливите цени са определени на база на активния пазар на зърнени култури.

Базите за определяне на справедливите стойности на селскостопанската продукция е съществуващата цена на активния пазар.

Причините за съществените колебания на справедливите стойности на биологичните активи и на селскостопанската продукция в рамките на отчетния период са: засушаване, наводнения и други природни бедствия оповестени от министерството на земеделието и горите

Печалбите, възникнали през текущия период, при първоначалното признаване на селскостопанската продукция са в размер 1 069 хил. лв.; частта от тях, която се полага на наличностите в края на отчетния период е в размер на 325 хил. лв.;

Загубите, възникнали през текущия период, при първоначалното признаване на селскостопанската продукция са в размер 68 хил. лв.; частта от тях, която се полага на наличностите в края на отчетния период е в размер на 68 хил. лв.;

През текущия отчетен период е произведена селскостопанска продукция по количества и справедливи цени при първоначалното ѝ признаване, както следва;

№	Вид продукция	Количество кг	Справедлива цена	Стойност в хил. лв.
1	пшеница	4980960	0,18	897
2	ечемик	334621	0,21	70
3	рапица	1013880	0,73	740
4	царевица	483000	0,19	92
5	слънчоглед	903000	0,45	406

Увеличението на запасите от селскостопанска продукция е, 550 хил лева.

Начислени са обезценки на селскостопанска продукция в разнер на 11 хил. лв. (виж бележката за Материални запаси);

Правителствените дарения, 400 хил. лв., са признати във финансовите отчети като:

- 364 хил. лв. субсидия за декар обработваема площ;
- 36 хил. лв. субсидия за нанесени щети за nereкултивани площи причинени от неблагоприятни климатични събития съгласно чл.11 от Регламент 1857/2006;

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1.95583 лв. за евро.

2. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	
Аналитични специалисти	2
Техници и други приложни специалисти	5
Административен персонал	3
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	2
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	8
Професии, неизискващи специална квалификация	2

3. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	1 655
Общо	1655

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

	хил.лв	
	31 декември 2008 г.	31 декември 2007 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи активи: счетоводен софтуер	1	1

2. Дълготрайни материални активи

	хил. лв.	
	31 декември 2008г.	31 декември 2007г.
<i>Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):</i>		
машини	171	223
транспортни средства	34	39
<i>Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.</i>	-	31
<i>Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:</i>		
сгради и конструкции	4	1
машини	1 202	1159
транспортни средства	97	31
съоръжения	5	4

Обработваните селскостопански земи за 2008 година, които не са собственост на дружеството са в размера 24 732.30 декара.

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.. Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%-15%
Машини, съоръжения	10%
Транспортни средства	10%-25%
Стопански инвентар	15%
Компютри, програмни продукти, софтуер	50%
Други дълготрайни нематериални активи	15%

4.Отсрочени данъци

		31 декември 2008 хил. лв.	
		Временна разлика	Данъчен ефект
<i>Салдо в началото на периода</i>			
Преоценка на налична към края на годината селскостопанска продукция		(24)	(1)
Общо		(24)	(1)
<i>Признати през периода</i>			
Преоценка на налична към края на годината селскостопанска продукция		(258)	(10)
Обезценка на вземания		11	-
<i>Обратно проявление през периода</i>			
Преоценка на налична към края на годината селскостопанска продукция		24	1
Общо			
<i>Салдо в края на периода</i>			
Преоценка на налична към края на годината селскостопанска продукция		(258)	(10)
Обезценка на вземания		11	-
Общо		(247)	(10)

5. Материални запаси

Да се посочи:

- отчетната стойност на стоково-материалните запаси в размер на 11 хил. лв. са представени по нетна реализируема стойност, която е в размер на 0 хил. лв.;
- разпределението на постоянните общопроизводствени разходи е на база приходите от реализация на съответния продукт;
- размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетена като текущ разход;
- В края на годината нетната реализируема стойност на налична продукция в размер 564 хил лв е по- ниска от представената в баланса. Обезценка не е направена защото Ръководството на Дружеството счита, че не може в разумна степен на сигурност да бъде измерен ефекта;

6. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2008 г.	31 декември 2007 г.
Вземания от клиенти	77	140
Вземания по предоставени аванси	30	
Вземания от свързани предприятия:		
- вземания от продажби на активи и услуги	46	170
- вземания по предоставени заеми	94	22
Други вземания:		
- вземания по предоставени заеми	639	23
- съдебни и присъдени вземания	1	1
- данъци за възстановяване	51	
- вземания от осигурителни предприятия	1	9
- други вземания от държавни институции	95	
- платени депозити	-	7
- други	1	1
Общо	1 035	373

7. Парични средства

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2008 г.	31 декември 2007 г.
Парични средства в лева	419	605
В безсрочни сметки	113	396
Общо	532	1 001

8. Разходи за бъдещи периоди

	хил. лв.	
	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	застраховки	3
Дългосрочни разходи – до 1 година	Такси по получени кредити	1
Общо:		4

9. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 1000 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

На 22.08.2008 година мажоритарният съдружник продава 290 дяла на Димитър Янчев Василев и Веселин Янчев Василев.

Съдружниците/Акционерите в Дружеството са:

	2008 г.	2008 г.	2007	2007
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
Янчо Василев Янчев	510	51	800	80
Атанаска Димитрова Янчева	200	20	200	20
Димитър Янчев Василев	190	19	0	0
Веселин Янчев Василев	100	10	0	0
Общо:	1000	100	1000	100

10. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2008 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от трети лица				
- Получен търговски заем	100	12	28.02.2009	Няма обезпечение
Банкови кредити				
- Инвестиционен банков кредит от райфайзен банк	103	9	25.05.2009	Комплекс „Океан”
- Инвестиционен банков кредит от райфайзен банк	145	10,45	25.01.2013	Комплекс „Океан” Мелничен комплекс зърнобаза гр. Провадия
- Инвестиционен банков кредит от райфайзен банк	194	10,45	15.05.2013	Комплекс „Океан”
- Банков кредит за оборотни средства Райфайзенбанк ЕАД „Д”	1 213	10.45	29.02.2012	Комплекс „Океан” Мелничен комплекс зърнобаза гр. Провадия
Общо:	1 755			

Търговският заем от трети лица е отразен в перо друго задължения.

11. Текущи данъчни задължения

Наименование	Към 31 декември 2008 г.	хил.лв. Към 31 декември 2007 г.
ДДС за внасяне	-	78
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Задължения за корпоративен данък	46	39
Общо	47	118

12. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2008 г.		Неуреден разчет към 31.12.2007 г.	
	2008 г.	2007 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба	24	70	46		170	
Извършени покупки	61	44				7
Предоставен заем	253		83			
Лихви по заем	2		11		22	
Свързано лице „Вес лайтинг” ООД						
Продажба	21	70	43		166	
Извършени покупки	54	41				4
Предоставен заем	45					
Лихви по заеми			5		13	
Свързано лице „Насияна – Я. Василев” ЕТ						
Продажба					4	
Извършени покупки	7	3				3
Предоставен заем	128		3			
Лихви по заеми			4		9	
Свързано лице „Вес Лайтинг ЕЛ” ООД						
Продажба	1		1			
Свързано лице „Агро 03” ООД						
Продажба	2		2			
Свързано лице „Насияна” ЕООД						
Предоставен заем	80		80			
Лихви по заем	2		2			
Свързано лице Димитър Янчев Василев						
Предоставен заем	113			113		

Свързано лице Собственици						
Средства на собствениците вложени в предприятието				256		256
Общо:			140	369	192	263

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

13. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата: 01.03.2009

Ръководител:



Съставител:


/К. Петрова/

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

за разпределяне на печалбата от 2008 година

на Управителя на „Компания Насияна“ ООД

гр. Варна ул. „Сан Стефано“ № 4

ИДН BG 813 192 544

Управителят Янчо Василев Янчев предлага печалбата в размер на 1 264 760.93 лева за 2008 година да бъде разпределена както следва:

- 10 000 лева да бъдат внесени във фонд „Резервен“;
- останалите 1 254 760.93 да останат като неразпределена печалба в дружеството.

20.03.2009 г

гр. Варна

Управител:

/Я. В. Янчев/

