

СПОРТЕН ЦЕНТЪР БАНСКО АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ / ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 КЪМ СС 1

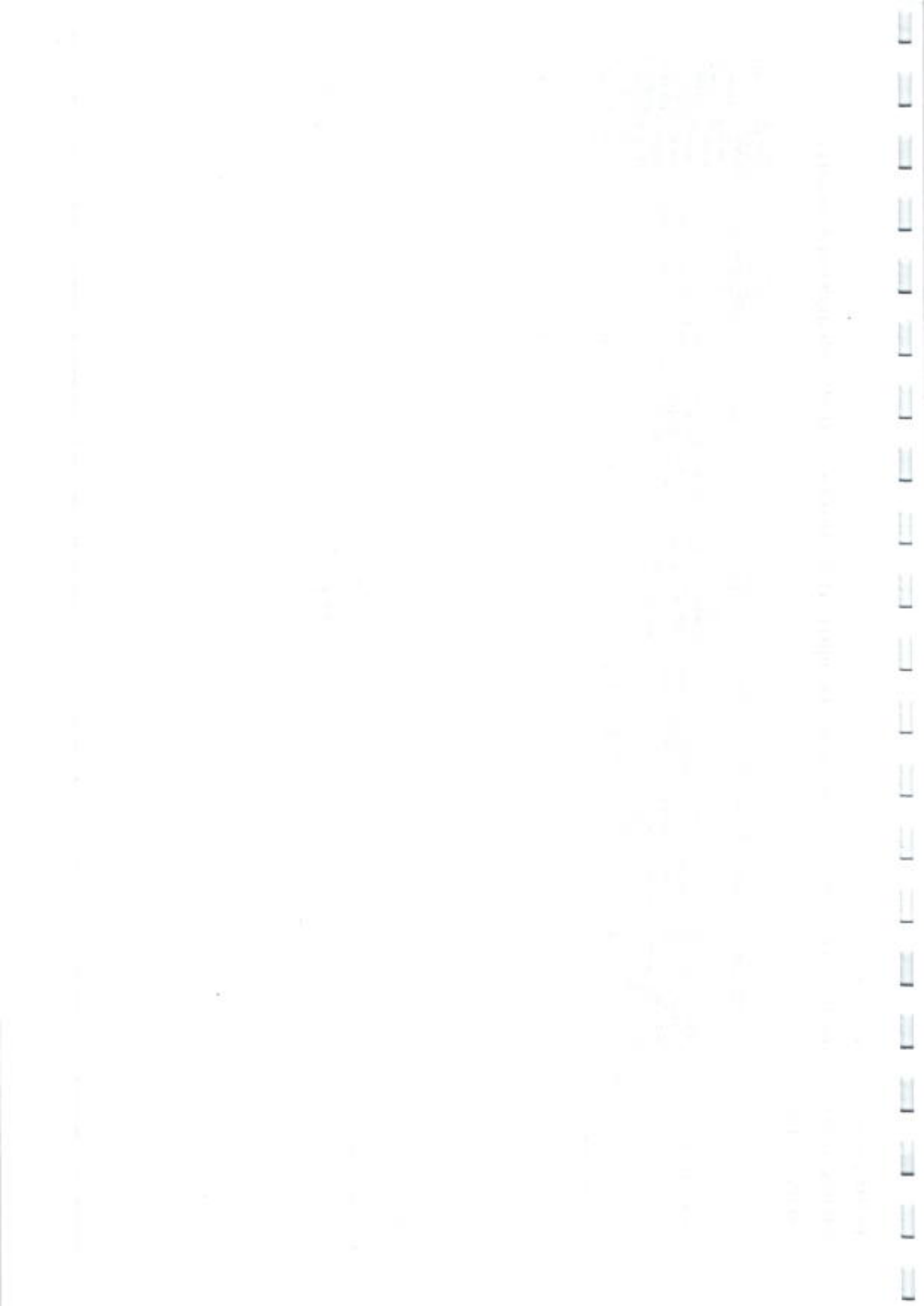
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Сума (в хил. лева)																
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.:	793	-	-	793	-	-	793	99	12	-	111	-	-	111	682	
- земи	490	-	-	490	-	-	490	-	-	-	-	-	-	-	490	
- сгради	303	-	-	303	-	-	303	99	12	-	111	-	-	111	192	
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	167	-	-	167	-	-	167	167	-	-	167	-	-	167	-	
3. Съоръжения и други	1,716	-	-	1,716	-	-	1,716	1,234	61	-	1,295	-	-	1,295	421	
Общо за група II:	2,676	-	-	2,676	-	-	2,676	1,500	73	-	1,573	-	-	1,573	1,103	
IV. Отсрочени данъци	6	-	2	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + IV)	2,682	-	2	2,680	-	-	2,680	1,500	73	-	1,573	-	-	1,573	1,107	

Дата на съставяне: 08 Юни 2022 г.

Ваня Чакърова, Съставител

Мая Христоскова, Изпълнителен директор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До АКЦИОНЕРИТЕ И РЪКОВОДСТВОТО на
„СПОРТЕН ЦЕНТЪР БАНСКО“ АД**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „СПОРТЕН ЦЕНТЪР БАНСКО“ АД („Дружеството“), състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за прилагане в Република България.

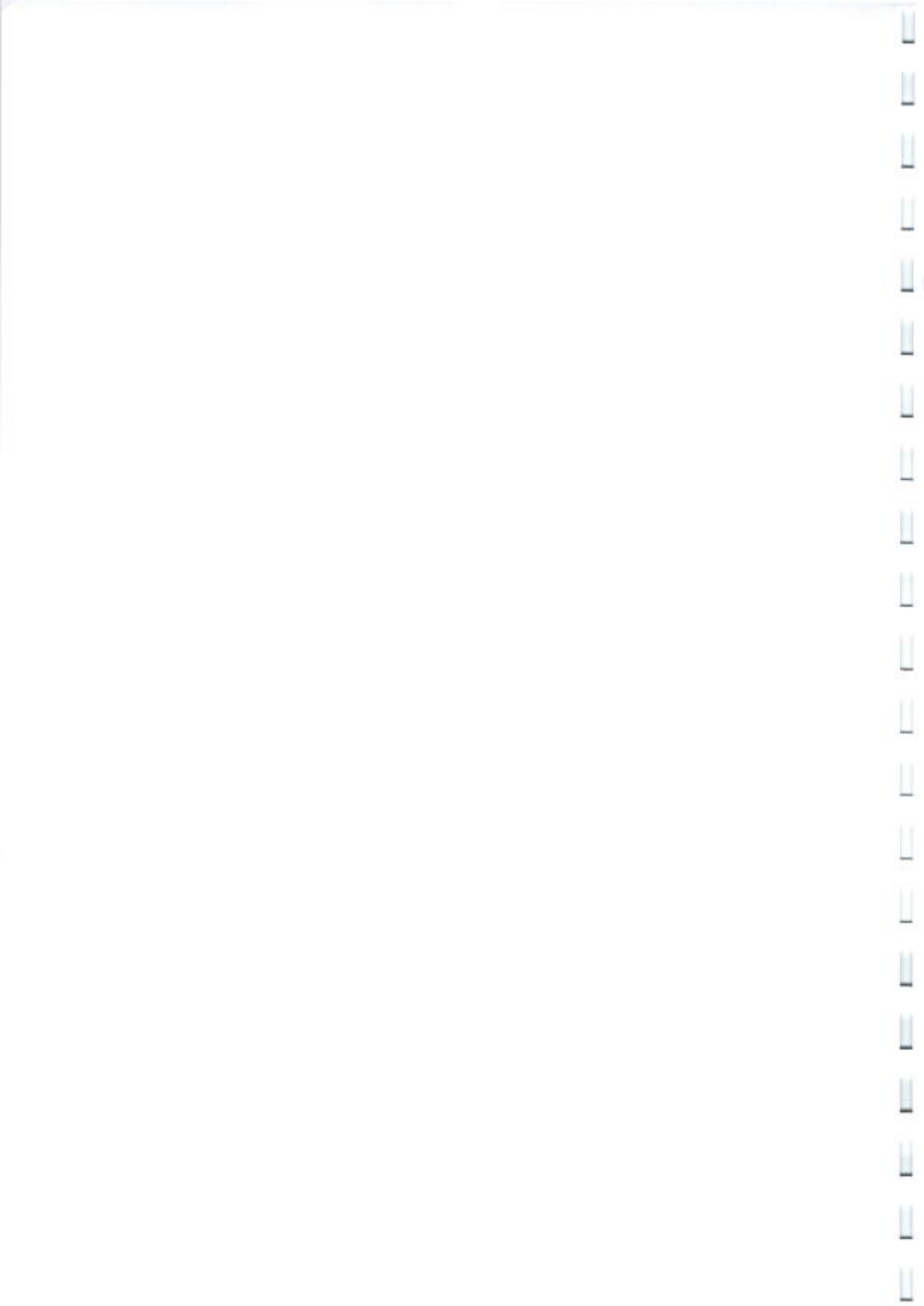
База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение 2.5 във финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 170 хил. лева през годината, завършваща на 31 декември 2021 година, като към тази дата натрупаните непокрити загуби са в размер на 2 728 хил. лева., а собствения капитал е по-малък от





основния (записан) капитал с 293 хил.лева. Освен това текущите пасиви (155 хил.лева) на компанията превишават сумата на краткотрайните активи (41 хил.лева) повече от три пъти. Както е посочено в Пояснително приложение 2.5., тези събития и условия, наред с останалите въпроси, изложени в Пояснително приложение 2.5. сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2020 година е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран одиторски доклад на 26 март 2021 година.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

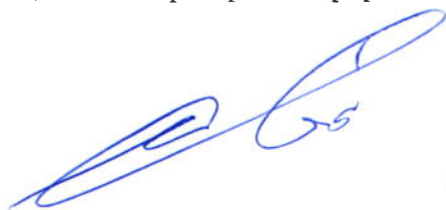
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

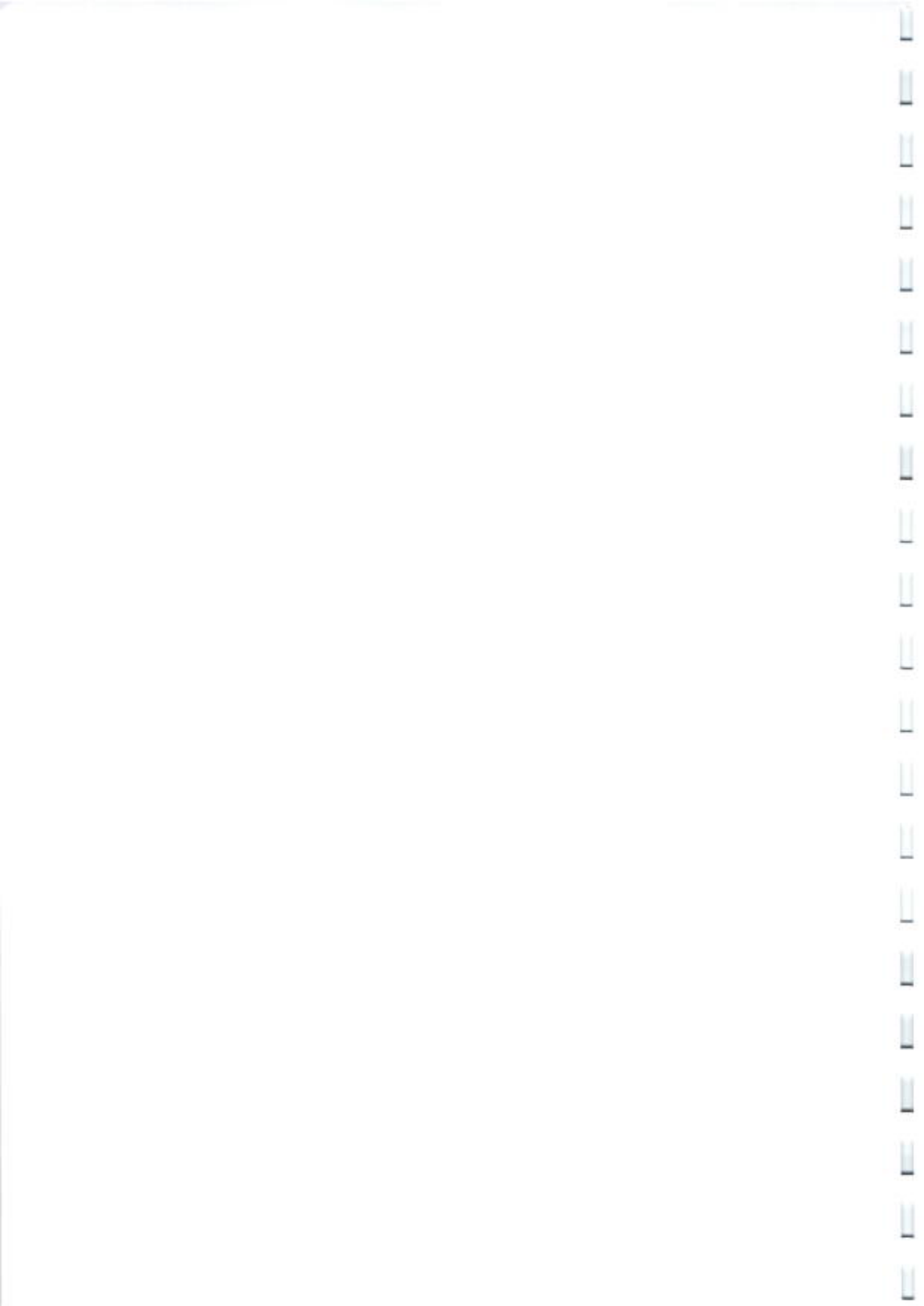
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на





тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

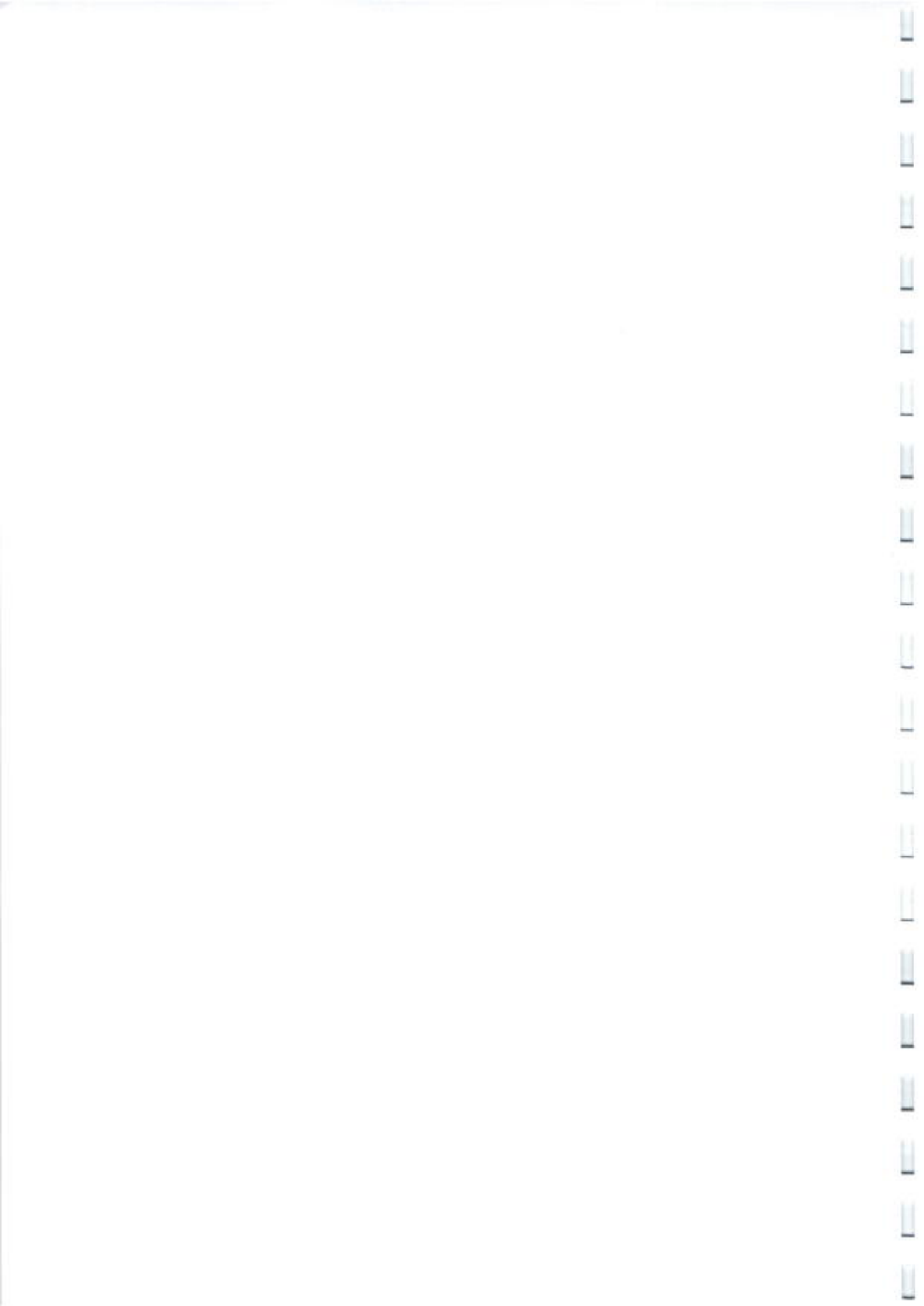
Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски





доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

01.август 2022г.

гр.София

ул. Прохлада №34

Иванка Христова Ценова

Регистриран одитор





ДО:

ЕКСПЕРТ ОДИТ ИВ ЕООД

ул. „Прохлада” № 34

София 1619

Уважаеми господа,

Настоящото представително писмо на ръководството е във връзка с независимия финансов одит на годишния финансов отчет на **СПОРТЕН ЦЕНТЪР БАНСКО АД („Дружеството”)** към 31 декември 2021 г. („*Финансовият отчет*”), извършван от Иванка Ценова.

Потвърждаваме нашето разбиране, че целта на извършвания от вас независим финансов одит е да получите разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет, съставен на базата на Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в Република България („*НСС*”), като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадете одиторски доклад, който да включва вашето мнение.

Разбираме и потвърждаваме, че отговорността за коректното изготвяне на финансовия отчет според НСС се носи от ръководството.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

ДОКУМЕНТИ, СДЕЛКИ, ДОГОВОРИ, СПОРАЗУМЕНИЯ И ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

1. На вашето внимание са били предоставени всички протоколи от срещи на акционери, и други срещи на ръководството на Дружеството и на Дружеството-майка за периода **01.01.2021 г.** до датата на подписване на това писмо, както и всички финансови и счетоводни регистри и друга информация, която би могла да има значително влияние върху Дружеството до датата на подписване на това писмо.
2. Относно друга информация, придружаваща годишния финансов отчет:
 - А. Информирали сме ви относно всички документи, които очакваме да публикуваме заедно с финансовия отчет и които може да съставляват друга информация, придружаваща финансовия отчет.
 - Б. Финансовият отчет и всяка друга информация, получена от вас преди датата на одиторския доклад, са в съответствие помежду си и другата информация не съдържа съществени отклонения.
3. Не съществуват сметки, сделки или значими договори и споразумения, които не са отразени във финансовия отчет или са отразени неправилно във финансовите и счетоводните регистри, въз основа на които е изготвен финансовият отчет.
4. Информацията, която сме ви предоставили, включително тази предоставена във връзка с идентифицирането на свързани лица, и която е отразена във финансовите регистри, е пълна.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5. Потвърждаваме нашата отговорност за изграждане на системи за предотвратяване и установяване на измами и грешки. Разгледали сме всички установени значими обстоятелства относно предполагаеми измами и не сме установили случаи на измама.
6. Предоставили сме на вашето внимание всички значими обстоятелства, които са ни известни относно измами и предполагаеми измами, които да повлияят на Дружеството.
7. На вашето внимание са били предоставени резултатите от нашата оценка на риска финансовият отчет да съдържа съществени грешки в следствие на измама.
8. Във финансовия отчет няма съществени грешки и пропуски.
9. Следните елементи са правилно осчетоводени и адекватно отразени и оповестени във финансовия отчет:

А. Салда и сделки със свързани лица;

Б. Активи, определени за обезпечение.

АКТИВИ И ПАСИВИ

10. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията всички активи и пасиви, отразени във финансовия отчет.
11. Дружеството притежава достатъчно документи за собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет. Не съществуват запори на активи или ипотeki на активи на Дружеството с изключение на изброените в пояснително Приложение 11 към финансовия отчет.
12. Ние определихме липсите и излишъците на материални запаси, както и залежалите материални запаси. Стойността на материалните запаси, отразена в счетоводния баланс, е в стандартен размер и ще се използва при бъдещите операции на Дружеството. Ние нямаме планове за преустановяване на дейности или други планове за промяна в дейността на Дружеството, които биха довели до излишъци или залежаване на материални запаси. Никога материални запаси не са оценявани на стойност, по-голяма от тяхната нетна реализируема стойност.
13. Всички реално съществуващи и условни задължения на Дружеството са отразени и оповестени във финансовия отчет, както това е необходимо. Ние изчислихме всички сигурни и вероятни загуби от дейността. Ние нямаме издадени гаранции на трети лица към датата на изготвяне на финансовия отчет.
14. Дружеството е спазвало всички срокове и условия на договорите за кредити към датата на изготвяне на счетоводния баланс и датата на подписване на това писмо.
15. Не съществуват официални или неофициални споразумения за компенсиране на салдата по сметките на парите или капитала. Ние не сме сключвали никакви други договори за кредити освен представените пред Вас.

16. Във връзка с оповестяването направено в Приложение 2.5 към финансовия отчет относно наличието на индикации за съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, считаме че планове ни за 2022г. и следващите години, са реализуеми поради следното:
- А. Дружеството разполага с подкрепата на Дружеството-майка, която включва и готовността за предоставяне на допълнително финансиране във връзка с дейността.
17. Към 31 декември 2021 г. са начислени задължения към доставчици в размер на **5 000** лв. на база получени фактури през 2022г.
18. Не съществуват:
- А. Устни гаранции от страна на директор, мениджър, служител или друга трета страна, която е представител на Дружеството.
- Б. Споразумения с финансови институции за компенсиране на салда по сметки или други споразумения за ограничения на паричните салда и кредитна линия или подобни споразумения.
- В. Договори за повторна покупка на вече продадени активи.
- Г. Други договори, нетипични за обичайната дейност на Дружеството.
19. Всички реални или възможни съдебни дела и искове, чиито ефекти трябва да бъдат разгледани при изготвянето на финансовия отчет, са оповестени пред вас и са осчетоводени и оповестени в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане. Няма заведени съдебни дела срещу Дружеството, които биха довели до възникването на задължения в значителен размер.
20. Считаме, че всички използвани съществени предположения при изготвянето на приблизителните счетоводни оценки са разумни и че:
- А. Процесът на оценяване, включително свързаните с това предположения и модели е подходящ;
- Б. Направените предположения отразяват по подходящ начин намерението и способността на ръководството да възприеме определения курс на действие от името на предприятието;
- В. Оповестяванията са пълни и подходящи; и
- Г. Никакви последващи събития не изискват корекция в приблизителните счетоводни оценки и оповестявания, включени във финансовия отчет.
21. Към датата на изготвянето на счетоводния баланс Дружеството не е притежавало или издавало никакви производни на опции или фючърси. Дружеството не е било страна по никакъв договор, отнасящ се до права на гореспоменатите или възникване на задължения.

ДРУГИ ВЪПРОСИ

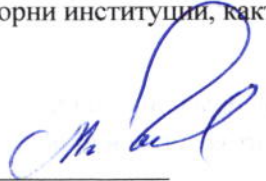
22. Не са настъпили събития след датата на баланса, с изключение на оповестеното в Приложение 21 към финансовия отчет .

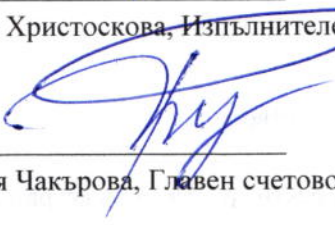
23. Не е имало случаи на:

А. Нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на вътрешния контрол, или които биха могли да имат съществено отражение във финансовия отчет; и

Б. Нарушения на закони и други нормативни разпоредби, ефектът от които да трябва да се отрази в финансовия отчет или да се счита като база за отчитането на условна загуба.

24. Беше Ви предоставена цялостната кореспонденция на Дружеството със местни законодателни и регулаторни институции, както и копията от техните решения и резолюции.



Мая Христоскова, Изпълнителен директор

Ваня Чакърва, Главен счетоводител

гр. Банско

10/06/2022 г



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Териториална
дирекция на НАП

Входящ № и дата

2021

ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ и/или еднократно след този срок до 30 септември на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.

Част I - Данни за декларацията

Данъчна година 2021

Декларацията се подава:

1. За календарната година - на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.					☒
2. За календарната година - при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 162, ал. 5 от ЗКПО (Посочете датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на непersonифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, непersonифицирано дружество или осигурителна каса.)					Дата: -
3. За последния данъчен период - при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество (Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО и посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията, например - дата на заличаване, дата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на непersonифицирано дружество, дата на вписване в търговския регистър на преобразуването и т.н. Когато на този ред е отбелязан чл. 162, ал. 1 или чл. 162, ал. 3, или чл. 162, ал. 4, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, непersonифицирано дружество или осигурителна каса.)	чл.162, ал. 1	чл.162, ал. 3	чл.162, ал. 4	чл.117, ал.1	
	☐	☐	☐	☐	Дата
4. За данъка върху разходите - на основание чл.217 от ЗКПО					☐
5. На основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)					☐

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ 175358304		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване) СПОРТЕН ЦЕНТЪР БАНСКО	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐ (ако сте отбелязали опцията, попълнете част X)		3.1. Наименование на чуждестранното лице	
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие ☒	4.2. Финансова институция (с изключение на застраховател) ☐	4.3. Застраховател ☐
4.4. Непersonифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Седалище и адрес на управление			
5.1. Държава БЪЛГАРИЯ	5.2. Област БЛАГОЕВГРАД	5.3. Община БАНСКО	5.4. Населено място (гр./с.) гр. БАНСКО
5.5. Улица, №, ж.к., бп., вх., ап. ул. ПИРИН №94			5.6. Пощенски код 2770

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

6. Данни за представляващия

№	Име, презиме, фамилия	ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
6.1	Мая Веселинова Христоскова	6805226794

Съставител на годишния финансов отчет е:

7. Данни за съставителя на годишния финансов отчет

Съставител на годишния финансов отчет е:

7.1. Физическо лице ☒	7.1.1 Име, презиме, фамилия	7.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП	7.1.3 Вид на правоотношението със съставителя
	Ваня Георгиева Чакърлова	7408270036	трудова ☒ облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд ☐
7.2. Счетоводно предприятие ☐	7.2.1. Наименование	7.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	

8. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО

8.1. Наименование	
8.2.ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	

9. Данни за представляващия през последния данъчен период по чл. 161 от ЗКПО - ред 1 (данни за лицето, което е задължено да декларира и внесе удържания от имуществото на данъчно задълженото лице дължим данък за последния данъчен период, например ликвидатор, синдик и т.н)

9.1. Физическо лице ☐		9.2. Юридическо лице ☐	
9.1.1. Име, презиме, фамилия		9.2.1. Наименование	
9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП		9.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	
9.3. Постоянен адрес/адрес на управление			
9.3.1 Държава	9.3.2 Област	9.3.3. Община	9.3.4. Населено място (гр./с.)
9.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			9.3.6. Пощенски код

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	9311
2. Място на стопанска дейност в чужбина ☐	3. Получени доходи от източници в чужбина ☐
4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)	
4.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)	
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие ☐	
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция съгласно чл. 189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)	
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (При повече от една първоначална инвестиция, за която се декларира изпълнение на условието по т. 6, попълнете допълнителни редове.)	
6.1.1	
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване (Тези данни се декларираят на основание чл.189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. Когато е отбелязан този ред, попълнете ред 7.1)	
7.1. Година на преотстъпване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на преотстъпване (При повече от една година на преотстъпване, за която се декларира изпълнение на условието по т. 7, попълнете допълнителни редове.)	
7.1.1	

Забележка: На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1. Приложение № 1 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.

Част IV - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид (поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1	Образец 1011: Приложение № 1 за ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии	☐
2	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
3	Образец 1013: Приложение № 3 за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО	☐
4	Годишен отчет за дейността	☒
4.1	Вх. № и дата на годишния отчет на дейността	Вх. № 15984520/11.04.2022 г.
5	Не е налице задължение за подаване на годишен отчет за дейността (отбележете, ако данъчно задълженото лице не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но подава годишна данъчна декларация например за да декларира задължение за корпоративен данък, възникнало в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, или други данни. Този ред се отбелязва и когато декларацията се подава на някое от основанията, посочени в част I, р. 3)	☐
6	Други (посочете броя на документите)	☐

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА				
1	2	3	4				
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	86766.07				
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)	0110	86553.25				
1.1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък (този ред се попълва само от лица, които попълват ред 4 и/или ред 5, като на този ред те посочват само нетните си приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък)	0111	0.00				
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	254984.93				
На редове 1 и 2 юридическите лица с нестопанска цел попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.							
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					
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	168218.86				
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
(На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване, както следва: приходи/разходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък или с данък върху таксиметров превоз на пътници по реда на Закона за местните данъци и такси; приходи/разходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, различен от спогодба за избягване на двойното данъчно облагане; други приходи/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	0400	0.00				
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0500	0.00				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) /Ако получената разлика е >0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610					
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	168218.86				
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Преди да попълните ред 7 и ред 8, попълнете съответните редове от колона А „Увеличения“ и колона Б „Намаления“)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2) Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал.1	7010	72734.13	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8010	129448.54
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0.00
3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8030	0.00
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031	0.00	3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	0.00
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7040	0.00	4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8040	0.00
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8041	0.00
5	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)	7050	0.00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	0.00
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на	8060	0.00

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

					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)		
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	7060	38083.73	7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	8070	0.00
7	Превਿશение на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3</i>	7070	0.00	8	Признаване за данъчни цели на непризнато превишениe на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3</i>	8080	0.00
8	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т. ч.:	7080	0.00	9	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8090	0.00
8.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7081	0.00				
8.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7082	0.00				
8.3	разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4.	7083	0.00				
8.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7084	0.00				
9	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, т. 1, 2 и 6, в т. ч.:	7090	0.00	10	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал.1, т.2)	8100	0.00
9.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7091	0.00				
9.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7092	0.00				
10	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7100	0.00	11	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8110	0.00
				12	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8120	0.00
11	Счетоводно отчетени разходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	7110	0.00	13	Разходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 2)	8130	0.00
12	Приходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг (чл. 11а, ал. 2)	7120	0.00	14	Счетоводно отчетени приходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	8140	0.00
13	Счетоводни разходи за изграждане или подобрене на елементи на техническа	7130	0.00				

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

	инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост при условията на чл.69а (чл. 69а, ал. 1)					
14	Разходи и суми, с които се увеличава счетоводният финансов резултат в случаите на хибридни несъответствия и на несъответствия с данъчно задължено лице, което е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция (чл. 47ж, чл. 47з и чл. 47к), в т. ч.:	7140	0.00	15	Разходи и суми, с които се намалява счетоводният финансов резултат, свързани с двойно включен доход, с които е увеличен счетоводният финансов резултат в минал данъчен период (по чл. 47ж, т. 1)	8230 0.00
14.1	по чл. 47ж, т. 1	7141	0.00			
14.2	по чл. 47ж, т. 2	7144	0.00			
14.3	по чл. 47ж, т. 3	7145	0.00			
14.4	по чл. 47з	7142	0.00			
14.5	по чл. 47к	7143	0.00			
15	Положителна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 1)	7150	0.00	16	Отрицателна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 2)	8150 0.00
16	Положителна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 1)	7160	0.00	17	Отрицателна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 2)	8160 0.00
17	Превишение на пазарната цена на услугата към момента на трансфера над себестойността ? в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1)	7170	0.00	18	Превишение на себестойността на услугата над пазарната ? цена към момента на трансфера в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1)	8170 0.00
18	Отрицателна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 2)	7180	0.00	19	Положителна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 1)	8180 0.00
19	Положителна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 1)	7190	0.00	20	Отрицателна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 2)	8190 0.00
20	Счетоводни разходи или загуби в случаите по чл. 157	7200	0.00	21	Счетоводни приходи или печалби в случаите по чл. 157	8200 0.00
				22	Вж. помощна справка "Пренасяне на данъчни загуби", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8210 0.00
				22.1	данъчна загуба от източник в страната	8211 0.00
				22.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"	8212 0.00
				22.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8213 0.00
21	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - вж. помощна	7210	0.00	23	Други намаления на счетоводния финансов резултат - вж. помощна	8220 0.00

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

	справка "Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg				справка "Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ на счетоводния финансов резултат (от ред 1 до ред 21 на колона А)	0700	110817.86	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ на счетоводния финансов резултат (от ред 1 до ред 23 на колона Б)	0800 129448.54
9	Данъчна печалба на чуждестранно образувание, която не е разпределена и/или печалба, реализирана от място на стопанска дейност в чужбина в случаите на контролирано чуждестранно дружество по смисъла на чл. 47в, ал. 1 (чл. 47г, ал. 1)					0900 0.00
10	Данъчна печалба на чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година на основание на чл. 47г, ал. 1 - намалението е до размера на разпределената през текущата година печалба (чл. 47г, ал. 4)					1000 0.00
11	Печалба от чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година и за която не е приложен чл. 47г, ал. 4, когато е реализиран приход, който подлежи на облагане, от разпореждане с участие в чуждестранно образувание или със стопанска дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в чужбина – намалението е до размера на прихода от разпореждането (чл. 47г, ал. 5)					1100 0.00

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б + р. 9 – р. 10 – р. 11)

/Ако получената разлика е >0, попълнете ред 12.1; Ако получената разлика е ≤0, попълнете ред 12.2/

12.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	1210	0.00
12.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	1220	186849.54
13	ДАНЪЧНА СТАВКА	1300	10%
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 12.1 x р. 13)	1400	0.00
15	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или р. 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)	1500	0.00
16	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1600	0.00
17	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 14 или р. 15 – р. 16)	1700	0.00
18	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)	1800	0.00

РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 17 – р. 18)

19.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)	1910	0.00
19.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)	1920	

ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАНЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(Отбележете ред 20.1 или ред 20.2. В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на наднесенния данък Националната агенция за приходите ще приложи чл. 129 от ДОПК по своя инициатива. За да е налице възможност за прилагане на чл. 130 от ДОПК, посочете банкова/платежна сметка на ред 20.1.)

20.1	Възстановяване по реда на чл. 128 – чл. 130 от ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали отметката, посочете банкова/платежна сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът: ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ Банка IBAN BIC	2010	Да ☐
20.2	Използване на наднесенния данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК	2020	Да ☐
20.2.1	ОБЩ РАЗМЕР НА НАДВНЕСЕНАТА СУМА (Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 19.2, както и на сбора от сумите, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително.)	2021	
20.2.2	Заявено разпределение по чл. 130а от ДОПК (Попълнете този ред след преглед на данъчно-осигурителната сметка. С наднесената сума следва да посочите погасяване на наличните задължения, а за остатъка, ако има такъв, може да изберете сметката/сметките, към която/които той да бъде насочен.)	2022	
20.2.2.1	Данъци и други приходи за централния бюджет	20221	
20.2.2.2	Осигурителни вноски ДОО	20222	
20.2.2.3	Осигурителни вноски НЗОК	20223	
20.2.2.4	Осигурителни вноски и свързани с тях наказателни лихви за ДЗПО	20224	
20.2.2.5	Принудително събиране на публични вземания	20225	

РАЗСРОЧЕНО ВНАСЯНЕ НА ЧАСТ ОТ КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ПРИ ТРАНСФЕРИ ПО ГЛАВА ДВАДЕСЕТА НА ЗКПО

21	Обстоятелство по чл. 155г, ал. 1, т. 1 – 4 от ЗКПО Този ред се попълва на основание чл. 155г, ал. 1 и 6 от ЗКПО.	2100	
----	---	------	--

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

Отбележете съответните точки от чл. 155г, ал. 1, въз основа на които се прилага разсрочване.				
т. 1 ☐	т. 2 ☐	т. 3 ☐	т. 4 ☐	
22	Превизионето на увеличението над намаленията по чл. 155а, ал. 1 за трансферираните активи, за които е приложено разсрочване	2200	0.00	
23	Превизионето на увеличението над намаленията по чл. 155б, ал. 1 за трансферираните дейности, за които е приложено разсрочване	2300	0.00	
24	Сбор от превизионето (р. 22 + р. 23)	2400	0.00	
25	Част от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване съгласно чл. 155г, ал. 1 (р. 24 х р. 13) Сумата не може да превишава дължимия корпоративен данък, посочен на ред 17, за годината на трансфера.	2500	0.00	
25.1	I вноски	II вноски	III вноски	
	2022	2023	2024	
	0.00	0.00	0.00	
	IV вноски	V вноски		
	2025	2026		
	0.00	0.00		
	Частта от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване, се внася на 5 равни вноски, като I вноски се внася в срока за внасяне на корпоративния данък за годината на трансфера (годината, за която се подава настоящата декларация), а останалите четири вноски – в срока за внасяне на корпоративния данък за съответната година, като за тях се дължи лихва съгласно ЗЛДТДПДВ. II, III, IV или V вноски, която не е станала изискуема, става незабавно изискуема, когато настъпи едно от обстоятелствата по чл. 155г, ал. 7 от ЗКПО. В този случай, съгласно чл. 155г, ал. 9 от ЗКПО, данъчно задълженото лице писмено уведомява НАП в 14-дневен срок от настъпване на обстоятелството по ал. 7.		2510	
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)				
26.1	Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО	Да ☐	2610	
26.2	Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО	Да ☐	2620	
26.3	Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да ☐	Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването	
26.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да ☐	2630	
26.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да ☒	2640	
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 26.4 или ред 26.5.)				
27.1	За месечни авансови вноски: $p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25) - (p. 26.1 + 0,25 \times p. 26.1)$ Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.	2710	0.00	
27.2	За тримесечни авансови вноски : $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.2 + 0,25 \times p. 26.2)$ или $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.3 + 0,25 \times p. 26.3)$ Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.	2720	0.00	

Част VI – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	15000.00
1.1	- от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	0.00
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	41925.34
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	0.00
3	Вземания от свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	0.00
3.1	- от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	0.00
4	Задължения към свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	1142313.29
4.1	- към лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	0.00

Забележка: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“, и „л“ от ДР на ДОПК. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия, по съребрена - до трета степен включително; и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица.
- работодател и работник;
- лицата, едното от които е направил дарение на другото.

Не се попълват данни за лица, наети по трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на Закона за данъците върху доходите на физическите лица. Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон само поради обстоятелството, че имат общ принципал – държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред.

- Ред 1 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на прихода съгласно счетоводното законодателство.
- Ред 2 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на разхода съгласно счетоводното законодателство.
- Ред 3 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатък) на всички вземания (по смисъла на счетоводното законодателство) от свързани лица.
- Ред 4 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатък) на всички задължения (по смисъла на счетоводното законодателство) към свързани лица.

Част VII – Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата

В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включват в сумата, посочена на ред 21 от колона А на част V.

Част VIII - Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 и 5 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл.204, ал.1, т.1 - представителни разходи		10%		x
2	По чл.204, ал.1, т.2 - социални разходи, предоставени в натура		10%		
3	По чл. 204, ал. 1, т. 4 – разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал		10%		x

Част IX – Деклариране на направен избор за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура

(Разходи в натура са тези по смисъла на § 1, т. 83 от ДР на ЗКПО. Тази част се попълва на основание чл. 24, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) във връзка с чл. 217, ал. 3 от ЗКПО.)

Когато не е попълнена тази част, облагането на доходите в натура се извършва по реда на ЗДДФЛ.

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 2022г.

Да ☒

2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 2021г.

Да ☐

Забележки: 1. На ред 1 се посочва годината, следваща годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Пример: Ако годишната данъчна декларация се отнася за X г., на този ред се посочва X+1 г.
2. Ред 2 се попълва само от лица, които са новоучредени през годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато за тази година е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Този ред се попълва и от лица, които за предходната година не са били задължени и не са подали годишна данъчна декларация, когато за годината, за която се отнася настоящата декларация, е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Пример: На този ред се посочва годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, т.е. ако годишната декларация се отнася за X г., на този ред се посочва X г.

Част X – Идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност

(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО. Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

Собственик/Акционер/Съдружник 1

1. Име/наименование			2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно	
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице				
3.1. Държава	3.2. Населено място (гр./с.)		3.3. Област/район	3.4. Пощенски код
3.5. Улица	3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал
4. Размер на участието (в %)				

Част XI – Регулиране на слабата капитализация
(Част XI се попълва само когато: 1. Съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗКПО за текущата година са налице непризнати разходи за лихви или 2. През текущата година е налице възможност за признаване на непризнати през предходна година разходи за лихви съгласно чл. 43, ал. 2 и 3 от ЗКПО.)

Част А. ПРИЛАГАНЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА НА ПРАВИЛОТО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО		Не
Когато условията по т. 1 или 2 от пояснителния текст по-горе не са налице, не се отбелязва "ДА" или "НЕ" в тази част.		
В случай че е даден положителен отговор, попълнете и приложение № 3 (образец 1013).		
№	Част Б. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЛАБАТА КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПО ЧЛ. 43 ОТ ЗКПО	СУМА
1	СФР (счетоводен финансов резултат)	-168218.86
2	ПЛ (общ размер на приходите от лихви)	0.00
3	РЛ (общ размер на разходите за лихви)	47912.62
4	ФРПЛ (счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи от лихви) /ред 1 – ред 2 + ред 3/	-120306.24
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 43, ал. 4 от ЗКПО	38083.73
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 (чл. 43, ал. 5 от ЗКПО)	0.00
7	НРП (непризнати разходи за лихви) или ПРП (признати разходи за лихви) /ред 5 – ред 2 – ред 6/	
7.1	получената разлика е положителна величина (НРП) (Със сумата от този ред се увеличава счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 1 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано "НЕ", като сумата от този ред се пренася на ред 6 от колона А на част V. В случай че е отбелязано "ДА", за целите на определяне на сумата, с която се увеличава счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)	38083.73
7.2	получената разлика е отрицателна величина (ПРП)	0.00
8	Непризнати съгласно чл. 43, ал.1 от ЗКПО разходи за лихви след 01.01.2014 г., които не са признати по реда на чл. 43, ал. 2 от ЗКПО	59057.43
9	В случай че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред се записва сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (Със сумата от този ред се намалява счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 2 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано "НЕ", като сумата от този ред се пренася на ред 7 от колона Б на част V. В случай че е отбелязано "ДА", за целите на определяне на сумата, с която се намалява счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)	0.00

Част XII – Прилагане на трансгранични данъчни схеми

(Тази част се потвърждава на основание чл. 143я³, ал. 7 от ДОПК от данъчно задължени лица, които през годината са прилагали трансгранични данъчни схеми.)

През годината е прилагана трансгранична данъчна схема по смисъла на чл. 143я, ал. 4 от ДОПК
(информацията се посочва за всяка година, през която трансграничната данъчна схема има данъчен ефект)

Да ☐

Уникален номер на трансграничната данъчна схема:

1.

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.par.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700

Помощна справка за целите на попълване на част V от образец 1010 на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за годината	Стойности на амортизируемите активи към 31 декември на съответната година		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	111061.54	1678405.95	1119474.37	558931.58
2	Категория II		297668.9	297668.9	0
3	Категория III				0
4	Категория IV		4472	4472	0
5	Категория V				0
6	Категория VI				0
7	Категория VII	18387	303910.69	250534.52	53376.17
8	Всичко (от р.1 до р.7)	129448.54	2284457.54	1672149.79	612307.75
9	Корекции	x	Забелужка: Сумата от ред 10 на колона 3 се включва на ред 1 от колона 3 на част V. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, заплатите сумите със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона 3 на част V. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за годината, определени по реда на чл.55, ал.3 за съответните категории активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31 декември на съответната година. В случай, че през годината е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.55, ал.3 през същата година, за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация,		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4				
9.2	Намаление, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 – р.9.2)	129449			

ошна справка за целите на попълване на част V от образец 1010 на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

2. Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне 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, припадащата 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	
1	2											8
1	2017			-269965.45		-269965.45						
2	2018			-370478.45		-370478.45						
3	2019			-379127.95		-379127.95						
4	2020			-267778.43		-267778.43						
5	2021			-186849.54		-186849.54						
				-1474199.82		-1474199.82						

1. Данъчната загуба от корекцията се определя като разликата между сумата на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне, и сумата на данъчните загуби от текущата година, подлежащи на пренасяне.

2. Някои от възможните корекции, въвеждани в сила от Закона за корекцията, са:

- Придане на данъчната загуба размер на 200 единици от колони 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колоните 4.1 и 4.2)
- Придане на данъчната загуба размер на 400 единици от колони 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 4.1 и 4.2 за предходни години).

3. В случаите когато корекцията за данъчната загуба е отрицателна, тогава корекцията не се прилага.

4. В случаите когато данъчната загуба е отрицателна, тогава данъчната загуба се определя като нула.

Date		Time		Location		Remarks	
1948	10/10	10:00	10:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	10:15	10:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	10:30	10:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	10:45	11:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	11:00	11:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	11:15	11:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	11:30	11:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	11:45	12:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	12:00	12:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	12:15	12:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	12:30	12:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	12:45	13:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	13:00	13:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	13:15	13:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	13:30	13:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	13:45	14:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	14:00	14:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	14:15	14:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	14:30	14:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	14:45	15:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	15:00	15:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	15:15	15:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	15:30	15:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	15:45	16:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	16:00	16:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	16:15	16:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	16:30	16:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	16:45	17:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	17:00	17:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	17:15	17:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	17:30	17:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	17:45	18:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	18:00	18:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	18:15	18:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	18:30	18:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	18:45	19:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	19:00	19:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	19:15	19:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	19:30	19:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	19:45	20:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	20:00	20:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	20:15	20:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	20:30	20:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	20:45	21:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	21:00	21:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	21:15	21:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	21:30	21:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	21:45	22:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	22:00	22:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	22:15	22:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	22:30	22:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	22:45	23:00	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	23:00	23:15	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	23:15	23:30	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	23:30	23:45	1000	1000	1000	1000
1948	10/10	23:45	24:00	1000	1000	1000	1000

1948 10/10 10:00 10:15 1000 1000 1000 1000