ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

	Страница
Доклад на ръководството	1 – 4
Одиторски доклад	
Отчет за приходите и разходи	5 – 6
Счетоводен баланс	7 – 8
Отчет за собствения капитал	9
Отчет за паричния поток	10
Приложение към годишния финансов отчет	11 – 21
Годишна данъчна декларация	

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този отчет е заверен от Мур Стивънс България – Одит ООД.

Дейността на дружеството през отчетната година се обуславяше от конюктурата на външния и вътрешния пазар, която беше много тежка поради това, че и външните ни клиенти и вътрешните доставчици бяха сериозно засегнати от световната икономическа криза. Поръчките бяха с около 20-30% по-малко, имаше значителен спад на външните цени, плащанията бяха разсрочени. Поради финансовите затруднения на основните ни клиенти сроковете за плащане от 30 дни след доставката бяха удължени на 60 и 90 дни, което ни затрудни при изкупуването и разплащането с вътрешните доставчици. От друга страна, високите лихви по кредитите в България не ни позволиха обичайното ползване на револверен кредит, тъй като лихвите по кредита "изяждат" и без това намалялата норма на печалба.

Същевременно изискванията на външните клиенти към търговията с билки и тяхното качество продължават да се завишават, с оглед на световните тенденции в хранително-вкусовата и фармацевтичната промишленост-голяма чистота на продуктите, високо съдържание на полезни съставки. Това налага допълнителни манипулации като прочистване, обезпрашаване и пресяване, което от своя страна води до загуби за фирмата ни, раелизирани от теглови разлики – между получените и заплатените на вътрешните доставчици и експедираните след манипулациите в нашите складове количества за крайните клиенти в чужбина.

Основният ни клиент за липов цвят купува стоката идеално почистена, нарязана и обезпрашена тъй като отива директно за влагане в производството на краен продукт, предназначен за взискателния френски пазар . В първоначално приетите количества суровина / липа и други билки / винаги има странични примеси – дребни камъчета, треви, листа и т.н. При прехвърляне на опаковките винаги част от суровината се разпилява, пада на земята и т.н. Действащата обезпрашителна инсталация " Filcon " поема голяма част от най-финните частици на нарязаните продукти. Всички тези отпадъци в последствие не могат да се използват и не подлежат на вторична преработка, а се отчитат като разход / фира и отпадъци от пречистване и нарязване/. Това обаче се отразява положително при резултатите от износа и е постигнат минимален отчет на рекламации от чужбина, което и големият проблем на по-голямата част от конкурентите ни

Друга особеност на нашия износ е, че при големите позиции / липа, трънка, кестен плод / клиентите не са в състояние да поемат всички партиди незабавно след производството и заготвянето им. Това налага товарене по заявка на клиента и след приключване на календарната година.

На фона на производствените проблеми радостна и положителната тенденция за по-доброто водене на отчетността от доставчиците ни, до голяма стерен в резултат на нашата настоятелност. За съжаление в нашия бранш се отчита отлив на работна ръка, поради естеството на работата-ръчен, неквалифициран и съответно сравнително слабо платен труд.

Поради гореизброените причини , както и поради продължаващата световна икономическа криза според нашата прогноза 2010 година ще доведе до още по-голям спад на събираните количества билки, както и на намаляване на продажбите на външните пазари, и съответно намаляване на оборота и печалбата.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Няма съществени фактори и необичайни събития, както и нови събития, които съществено да засягат приходите от дейността на дружеството.

2. Няма важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

- Могат да бъдат изчислени определени съотношения, които да се групират като:

  Възвращаемост на капитала и рентабилност

Възвращаемост на капитала = Печалба преди лихви и данъци 441 хлв. = 0.178
Общо активи минус текущи задължения 2645 – 179

Маржин на печалбата= Печалба преди лихви и данъци% 441 хлв.- 44 = 397

Брутен маржин = Брутна печалба% 441 = 13,01
Нетен оборот 3390

Обръщаемост на активите = Нетен оборот 3390 = 1,375
Общо активи минус текущи задължения 2645-179

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Ликвидност и оборотен капитал

Текуща ликвидност = Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения 2225 / 179 = 12:1

Приемливо съотношение е 2:1 или 1.5:1.

Ликвидните средства се състоят от:

- Парични средства
- Краткосрочни инвестиции)дължавни ценни книжа, акции закупени на борсата без инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества)
- Срочни депозити в банки
- Търговски вземания

Бърза ликвидност = Краткотрайни активи-материални запаси / Краткосрочни задължения 969 / 179 = 5:1

Приемливо съотношение е 1:1 .

Обръщаемост на материалните запаси = Отчетна стойност на продажбите / Материални запаси 2,270 / 1256 = 1,807

Колкото е по голямо това съотношение е по добре.

Среден период на погасяване на задълженията= Търговски задължения x 365 / Покупки)или отчетна стойност на продадените стоки). 147 x 365 / 2270 = 23,64

Задължнялост на дружеството

Този показател не е приложим за дружеството.

Покритие На лихвите – не е приложим

4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.
Дружеството няма такава дейност.

5. Информацията изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон.

- Броят и номиналната стойност на продажбите и прехвърлените през годината собствени акции. - *нямаме*

- Основание за придобиванията ,извършени през годината както и заплатената цена. - *няма*
- Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции. *1 х 5000 лв*

6. Наличието на клонове на предприятието. -*няма*

Б. Експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2009 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....

Име : Марлена Стояновска
Длъжност : Управител
Град София

„ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ“ ЕООД
София / България

Moore Stephens Bulgaria – audit OOD
10 Lege Str., fl.6
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 987 53 80
Facsimile +359 2 987 53 81

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО РЪКОВОДСТВОТО НА „ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД

Ние извършихме одит на финансовите отчети на „ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД, които включват счетоводния баланс към 31 Декември 2009 г., както и на отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричния поток за същия период, както и обобщение на значимите счетоводни политики и други приложения към финансовия отчет, отразени от стр. 10 до стр. 20.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Тази отговорност включва: създаване, въвеждане и подържане на вътрешен контрол, позволяващ при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети да не се допускат съществени пропуски,поради грешки или измами; избор и прилагане на подходящи счетоводни политики; както и правилни и обосновани счетоводни преценки.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.

Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията , посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 4 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г.

Регистриран одитор
Стефан Ненов

МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ – ОДИТ ООД
Стефан Ненов

05 март 2010 г.
София, България

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

		Сума)в хил.лв.)				Сума)в хил.лв.)	
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	текуща година	предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
I. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				I. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		318	319	а) продукция			
а) суровини и материали	5	55	25	б) стоки		3,390	4,385
б) външни услуги	3	263	294	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	4	115	97	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения	4	92	75	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.: - осигуровки, свързани с пенсии	4	23	22	4. Други приходи, в т.ч. - приходи от финансирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		43	46	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		3,390	4,385
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	43	46	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация		43	46	- приходи от участия в предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:	5	2,458	3,312	6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
а) балансова стойност на продадените активи		2,270	3,121	а) приходи от предприятия от група			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		2,934	3,774	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		7	8	Общо финансови приходи (5+6))			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		7	8				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		8	11				
Общо финансови разходи (6+7)	6	15	19				

Приложенията на стр. 10 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

8. Печалба от обичайна дейност		441	592	8. Загуба от обичайна дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1+2++3+4+5+6+7+9)		2,949	3,793	Общо приходи (1+2++3+4+5+6+7+9)		3,390	4,385
10. Счетоводна печалба)общо приходи – общо разходи)		441	592	10. Счетоводна загуба)общо приходи – общо разходи)			
11. Разходи за данъци от печалба	7	44	59				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 – 11 – 12)		397	533	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		3,390	4,385	Всичко (Общо приходи + 11)		3,390	4,385

Дата на съставяне:
15.02.2010г.

Съставител:
Ж.Лазарова,

Ръководител:
М.Стояновска,

„ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Заверил съгласно одиторския доклад:

Стефан Ненов,
Регистриран одитор
05.03.10

Специализирано одиторско предприятие
Мур Стивънс България - Одит ООД
София
Рег. №131

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
		Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи)дълготрайни) активи				I. Записан капитал	14	5	5
I. Нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност		-	-	III. Резерв от последващи оценки		155	330
II. Дълготрайни материални активи	8			1. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		376	268	Общо за група IV:			-
- земи		10	10	V. Натрупана печалба (загуба)от минали години, в т.ч.:		1,909	1,200
- сгради		366	258	- неразпределена печалба		1,909	1,200
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		17	15	- непокрита загуба			-
3. Съоръжения и други		28	30	Общо за група V:		1,909	1,200
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-	95	VI. Текуща печалба (загуба)		397	533
Общо за група II:		421	408	Общо за раздел А:		2,466	2,068
Общо за раздел Б:		421	408				
В. Текущи)краткотрайни) активи				В. Задължения	15		
I. Материални запаси	10			1. Получени аванси, в т.ч.		35	238
1. Суровини и материали				до 1 година		35	238
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		1,256	1,152	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		112	127
- продукция				до 1 година		112	127
- стоки		1,256	1,152				
Общо за група I:		1,256	1,152				
II. Вземания	11						
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		218	434	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
2. Други вземания, в т.ч.:		401	325	4. Други задължения, в т.ч.:			
над 1 година	12	3	3				
Общо за група II:		622	759				
3. Други инвестиции				до 1 година			

Приложенията на стр. 10 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

IV. Парични средства, в т.ч.:	9.	346	157	- данъчни задължения, в т.ч.:		32	45
- в брой			-	до 1 година		32	45
- в безсрочни сметки (депозити)		346	157	над 1 година			
Общо за група IV:		346	157	Общо за раздел В, в т.ч.:		179	410
						179	410
Общо за раздел В:		2,225	2,068	до 1 година			
Г. Разходи за бъдещи периоди	13		2	над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		2,645	2,478	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		2,645	2,478

Дата на съставяне:
15.02.2010

Съставител:
Ж.Лазарова,

Ръководител:
М. Стояновска,

„ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Заверил съгласно одиторския доклад:

Стефан Ненов,
Регистриран одитор
05.03.10

Специализирано одиторско предприятие
Мур Стивънс България - Одит ООД
София
Рег. №131

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

)хил.лв)

Показатели	Приложение	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4		5	6	7	8	9
1. Салдо в началото на отчетния период		5	175				155	1,200		533	2,068
6. Финансов резултат за текущия период			(175)					175		397	397
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:								533		(533)	
- за дивиденти		5									
11. Салдо към края на отчетния период		5	-				155	1,909		397	2,466

Дата на съставяне:
15.02.2010

Съставител:
Ж.Лазарова,

Ръководител:
М. Стояновска,

„ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Заверил съгласно одиторския доклад:

Стефан Ненов,
Регистриран одитор

05.03.10

ДИПЛОМИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
„МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ - ОДИТ" ООД
София
Рег. №131

Приложенията на стр. 10 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

)хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3,621	3,334	287	4,563	5,082	(519)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		116	(116)	-	100	(100)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		7	(7)		8	(8)
Платени и възстановени данъци от печалбата		62	(62)		60	(60)
Други парични потоци от основна дейност	647	541	106	711	155	556
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4,268**	**4,060**	**208**	**5,274**	**5,405**	**(131)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				495	495	-
Плащания на задължения по лизингови договори		12	(12)	-	14	(14)
Други парични потоци от финансова дейност		7	(7)		17	(17)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**19**	**(19)**	**495**	**526**	**(31)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4,268**	**4,079**	**189**	**5,769**	**5,931**	**(162)**
Д. Парични средства в началото на периода			**157**			**319**
Е. Парични средства в края на периода			**346**			**157**

Дата:
15.02.2010

Съставител:
Ж. Лазарова,

Ръководител:
М. Стояновска,

„ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Заверил съгласно одиторския доклад:

Стефан Ненов,
Регистриран одитор

05.03.10

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №131 Противъс България - Одит ООД

Приложенията на стр. 10 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

1. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

1.1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка)БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	Към 31 декември	
	2009 г.	**2008 г.**
1 щатски долар се равнява на		
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

1.3. Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена)включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Години
Компютърна техника	2
Машини и оборудване	4
Стопански инвентар	7
Транспортни средства	4

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
Дружеството не притежанва нематериални активи

1.5. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

1.6. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

1.7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно-претеглен". Средно претеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

1.8. Финансови активи

Дружеството класифицира финансови активи като вземания, възникнали първоначално в предприятието.
След първоначалното признаване Дружеството оценява вземанията по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Несъбираемите вземания се признават на разход в периода, в който бъдат установени.

1.9. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

1.10. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.
Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

1.11. Лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг
Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Експлоатационен лизинг
Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.
При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател – дружеството не е лизингодател

1.12. Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от продажба на стоки
Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

1.13. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет едноличният собственик на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 24

1.14. Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.
Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.15. Дивиденти

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

1.16. Финансово управление на риска

Фактори, определящи счетоводния риск
Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството.

(1)Валутно-курсов риск
Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутно-курсов риск, тъй като всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО.

(2) Кредитен риск
Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

(3) Лихвен риск
Дружеството не е изложено на лихвен риск поради липса на заеми

2. Приходи от продажби

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	**2008**
Приходи от продажба на стоки	**3,390**	**4,385**

3. Разходи за външни услуги

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	**2008**
Разходи за текущ ремонт	20	7
Разходи за наем на хлад. Камера и гараж	38	13
Разходи за консултантски и други професионални услуги	1	10
Разходи за одиторски услуги	3	1
Телекомуникационни разходи	24	21
Разходи за транспортни услуги - външни	138	219
Разходи за пощенски и куриерски услуги	3	4
Абонаменти и такси	1	2
Разходи за охрана, ток, парно	5	5
Други услуги	30	12
	263	**294**

4. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	**2008**
Разходи за трудови възнаграждения	92	75
Разходи за социално осигуряване	23	22
	115	**97**

5. Други разходи и разходи за материали

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	**2008**
Командировки	65	91
Застраховки	15	13
Данъци при източника	1	1
Непризнат ДДС	-	2
Естествени фири и отпадъци	81	65
Материали	55	25
Естествен брак	23	10
Други разходи	3	9
	243	**216**

6. Финансови приходи и разходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	2008
Финансови приходи		
Приходи от лихви, в т.ч.:	-	-
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.:		
- по получени заеми	-	2
- по финансов лизинг	1	1
Банкови такси и комисионни	7	8
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	7	8
	15	**19**

7. Разходи за данъци

	Година, завършила на 31 декември	
	2009	2008
Текущ данък	44	59

8. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Годишен период към 31 декември 2008 г.						
Начална балансова стойност	283	34	22	4	95	438
Новопридобити			12	4	-	16
Отписани						
Амортизация	(15)	(19)	(11)	(1)	-	(46)
Крайна балансова стойност	**268**	**15**	**23**	**7**	**95**	**408**
Към 31 декември 2008 г.						
Отчетна стойност	385	404	92	10	95	986
Натрупана амортизация	(117)	(389)	(69)	(3)	-	(578)
Крайна балансова стойност	**268**	**15**	**23**	**7**	**95**	**408**
Годишен период към 31 декември 2009 г.						
Начална балансова стойност	268	15	23	7	95	408
Новопридобити	122	15	-	13	(95)	55
Амортизация	(15)	(13)	(14)	(1)	-	(43)
Крайна балансова стойност	**375**	**17**	**9**	**19**	**-**	**420**
Към 31 декември 2009 г.						
Отчетна стойност	508	418	92	23	-	1,041
Натрупана амортизация	(132)	(401)	(83)	(4)	-	(620)
Крайна балансова стойност	**376**	**17**	**9**	**19**	**-**	**421**

Дружеството има транспортни средства взети на финансов лизинг, както следва:

	Към 31 декември 2009	2008
Отчетна стойност: капитализиран финансов лизинг	15	43
Натрупана амортизация	(13)	(32)
Балансова стойност	**2**	**11**

9. Парични средства

	Към 31 декември 2009	2008
Парични наличности в каса	-	-
Парични наличности в банкови сметки	346	157
	346	**157**

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства се състоят от паричните наличности посочени по-горе.

10. Стоково-материални запаси

Стоките са представени в счетоводния баланс по тяхната доставна стойност, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.
Няма стоки дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

11. Вземания от клиенти

	Към 31 декември	
	2009	**2008**
Вземания от клиенти	218	434
Обезценка на вземания	-	-
Вземания от клиенти – нетно	**218**	**434**

12. Съдебни и присъдени вземания

Съдебните вземания представляват вземания по заведена искова молба от Дружеството срещу фирма Алма Веста Сунгуларе по договор за покупко-продажба на стока в размер на 2,856лв

13. Разходи за бъдещи периоди

Дългосрочните разходи за бъдещи периоди към 31.12.2009г. представляват разходи за бъдещи периоди по финансов лизинг

14. Основен капитал

	Брой дялове	**Стойност**
31 декември 2008 г.	1	5
	1	5
31 декември 2009 г.	**1**	**5**

15. Задължения

	Към 31 декември	
	2009	**2008**
Задължения по финансов лизинг:	5	17
- В това число сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди.	-	2
Получени аванси	35	238
Търговски задължения	107	110
Данъчни задължения	32	45
	179	410

Задълженията по финансов лизинг са ефективно обезпечени, тъй като полученият под формата на финансов лизинг актив е изискуем от лизингодателя в случай на прекратяване на плащането от страна на Дружеството на лизинговите вноски.

15.1 Данъчни задължения

	Към 31 декември	
	2009	**2008**
Задължения за корпоративен данък	25	42
Задължения за ДДФЛ	2	3
	27	**45**

16. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2009 г.

17. Условни активи и пасиви

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

18. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Образец 1010

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	*/ 2010 г.*
Орган по приходите, приел декларацията	*/име и фамилия, подпис/*

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „х".

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО *Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.*	☒
1.2. 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** ☐
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

1.3.1. вид преобразуване *В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.*	**Съгласно Търговския закон**	**Съгласно ЗКПО**

1.3.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО

Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ТР)	

1.4. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	☐

2. Период, за който се подава декларацията *Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)*	**от дата**	01.01.2009	**до дата**	31.12.2009

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
8 3 1 0 1 3 5 3 0	Плант Фрут Експорт ЕООД

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

6. Седалище и адрес на управление

6.1.Държава	6.2. Област	6.3. Община	6.4. Населено място (гр./с.)
България	София-град	Оборище	София

6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	6.6. пощенски код
ул. „Проф. Милко Бичев" № 1	1504

7. Адрес за кореспонденция

Адресът съвпада с този по т. 6 *(ако сте отбелязали с „Х" не попълвайте 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 контакт

8.1. Телефон	8.2. Факс	8.3. E-mail	8.4. Интернет страница
8464067	9445011	pfrukt@techno-link.com	

9. Данни за представляващия

9.1. Име, презиме, фамилия	9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
Марлена Анастасова Стояновска	5511226358
9.3. Име, презиме, фамилия	9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от
5 0 1 2 2 3 7 1 9 5	л.к. 163316213 от 24.10.00 изд. МВР София

Име	Презиме	Фамилия
Иана	Тодорова	Лазарова

Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място	Пощенски код
	София - град	Триадица	София	1 4 6 3

Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. бул. „Скобелев" № 11

Телефон 9464067 Факс 9445011 e-mail pfirm@techno-link.com

Подпис на упълномощеното лице: [signature]

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	4 6 3 1	2.Наименование на дейността	Търговия на едро с плодове и други плодове.		
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒			3.2. Международни счетоводни стандарти ☐	
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч	☒ Да ☐ Не			

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. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява 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 *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)*	☐ Да ☒ Не

Забележка: **На ред 1 и 2** 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 5 и/или ред 6**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на **ред 7 или 8**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.
Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

Част V – 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 преобразуване на счетоводния финансов резултат**	☐
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен отчет за дейността**	☒
4.1.	**Вх. № и дата на годишния отчет за дейността** Вх.№ / 20.....г.	
5.	**Други** *(посочете вид на документа)* Одиторски доклад	☒
5.1.		
5.2.		

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част VI – 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	3389946,57
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	2949308,67
	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	440637,70
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	–

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	4406,377
20	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2010 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	–
21	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 19 – р. 20)*	2100	4406,377
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	–
23	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2300	1952,00
24	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2400	–
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)*		2454,377
25.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2510	2454,377
25.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2520	
	В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1, или ред 26.2		
26.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**	2610	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
26.2	**Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК** *(в случай, че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):*	2620	☐
	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐		
	Банка..... IBAN..... BIC.....		

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, 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** *(р. 1 + р. 2 + р. 3)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)*	–
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	**Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** *(р. 5 + р. 6 + р. 7)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)*	–

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2009г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2009г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	1509,72	497773,32	131922,14	365853,18
2	Категория II	12407,36	418366,83	401110,46	17256,39
3	Категория III	13667,64	92050,28	82698,15	9352,13
4	Категория IV	1698,48	23025,92	4229,00	18796,92
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*	42868,20	1031218,37	619959,75	411258,62
9	Корекции	х			
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)*	42868,20			

Забележка: *Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI.*

На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2009г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2009г. В случай, че през 2009г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2009г., за този актив се попълва само колона 3.

ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

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	
20	**Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1**	7200	
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	42868,20

14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (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	
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	
17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	—
8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	4286820

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ
(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от 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	4406377
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	—
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	440637

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 случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.*	1300	—
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х 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 2004*	2004	2005	2006	2007	2008
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*						

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.
** Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

17.1	**КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ**	1710	—
17.2	**КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ**	1720	—
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**	1800	—

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		
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0610	44063770
		0620	–

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления 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	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	42868,20
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	
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	
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	
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 2)	7090	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	42868,20
2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	
4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	
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	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	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
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	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
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	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	
13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	440637,70
2	Общ размер на приходите от лихви	–
3	Общ размер на разходите за лихви	440637,70
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 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	х
7	***ред 5 – ред 2 – ред 6***	440637,70
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 неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2008 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 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, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3		4		5		6		7		8	
1	2	3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2004 г.												
2	2005 г.												
3	2006 г.												
4	2007 г.												
5	2008 г.												
6	2009 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2009г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2009г. и/или следващи данъчни години, и/или*
- *имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.*

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО. В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните :
- *При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2)*
- *При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици от сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).*

5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.

6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

*7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България **се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби**. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.*

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)
	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи	13132,71	10 %	1313,37	1313,37	–
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" - ваучери за храна*		10 %			
2.3	*- всички останали*		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	2176,15	10 %	217,61	217,61	–

Съгласно чл.215, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула. В колона 6 се посочва внесеният данък до 15 януари 2010 г. включително. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

„ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.