ТМФ България ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2007

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2007

СЪДЪРЖАНИЕ СТР.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	2
БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8-12
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	13-17

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2007, изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансови отчети (МСФО). Този отчет е заверен от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ТМФ България ЕООД е дружество с ограничена отговорност, с предмет на дейност административни и управленски услуги. Дружеството е регистрирано с решение от 21 декември 2000 г. на Софийски Градски съд, фирмено дело № 14754/ 2000 със седалище гр. София, община Средец, ул. Съборна 2а, ет. 4.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати за текущия период

През отчетния финансов период Дружеството продължи да предлага пакета от услуги предоставян до момента. Няма нови сфери на дейност, в които Дружеството да е навлязло през 2007 г., но значително се увеличи делът и разшири обхвата на услугите в сферата на ДДС.

По-специално, Дружеството значително увеличи предоставяните услуги по акредитирано представителство на чуждестранни компании. За да отговори на увеличеният интерес към тези услуги след присъединяването на България към Европейския Съюз от 1 януари 2007 г., Дружеството разработи специален продукт свързан с акретитирано представителство на чуждестранни лица опериращи в България и поради това имащи задължение или интерес за се регистрират за целите за ДДС в България.

През отчетната година Дружеството увеличи своите приходи от продажби и резултати в сравнение с предходните години, като реализира нетна печалба в размер на 507 хил. лв. описана в подробности в приложения Отчет за доходите.

Към 31 декември 2007 г. Дружеството има 20 служители.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

В съответствие с изискванията на групата ТМФ, и имайки предвид очакванията за развитие на пазара в близко бъдеще, ръководството планира Дружеството да се насочи основно към развитие на ДДС услуги. Значителна част от приходите на Дружеството и за в бъдеще ще се формира от предоставяние административни услуги по обработка на данни, които Дружеството предоставя на други чуждестранни дружествата от групата ТМФ.

Важни събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

Структура на основния капитал

ТМФ България ЕООД е 100% собственост на ТМФ Сървисиз ЕООД. Записаният и внесен капитал на дружеството е в размер на 5,000 лева.

Финансови инструменти и финансов риск

Тъй като Дружеството оперира в Евро-зоната и тъй като българският лев е фиксиран към евро, излагането на валутен риск е ограничено.
Не са идентифицирани други големи финансови рискове.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2008 г.

Ръководството счита, че основните направления в дейността за 2008 г. следва да бъдат:
- Увеличение на финансовия резултат;
- Разширяване на клиентската база;
- Концентриране към развитие на ДДС услугите.

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно Търговския закон в Република България. Дружеството се управлява и представлява от Управляващ Директор – Маргарита Вътева.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

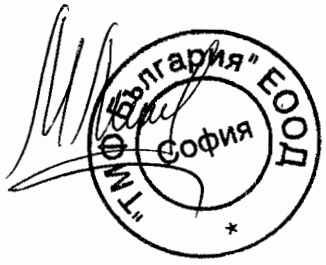
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Освен финансовия отчет в съответствие с националното законодателство е изготвен и приложения тук счетоводен отчет в съответствие с Международните Стандарти за финансови отчети (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2007 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.

Маргарита Вътева
Управител
ТМФ България ЕООД
София, 27.03.2008 г



ТМФ България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 130450659

БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2007

АКТИВИ	Бел.	31-12-2007 BGN'000	31-12-2006 BGN'000
Дълготрайни активи			
Материални дълготрайни активи	1	2	3
Общо Дълготрайни активи		**2**	**3**
Краткотрайни активи			
Активи, държани за продажба	2	120	125
Търговски и други вземания	3	206	60
Краткосрочни вземания от свързани лица	18	90	535
Други краткосрочни активи	4	3	2
Парични средства и парични еквиваленти	5	1 434	125
Общо краткотрайни активи		**1 853**	**847**
ОБЩО АКТИВИ		**1 855**	**850**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	6	5	5
Натрупана печалба/(загуба)		81	224
Печалба/(загуба) от текущия период		780	507
Общо собствен капитал		**866**	**736**
Краткосрочни задължения			
Краткосрочни задължения към свързани лица	18	18	43
Задължения към доставчици и други задължения	7	888	5
Текущи данъчни задължения	8	32	28
Краткосрочни провизии	9	35	23
Други задължения и разсрочени приходи	10	16	15
Общо Краткосрочни задължения		**989**	**114**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		**1 855**	**850**

Пояснителните бележки поместени на страници 13-17 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 март 2008 г.

Управител

ТМФ България" ЕООД София

Главен счетоводител

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 130450659

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
ЗА ПЕРИОДА ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

	Бел.	BGN'000 31-12-2007	BGN'000 31-12-2006
Приходи от дейността			
Приходи от дейността	11	1 362	974
Други приходи	12	1	28
Общо приходи		**1 363**	**1 002**
Разходи, свързани с персонала	12	(419)	(332)
Разходи за услуги	13	(65)	(52)
Разходи за амортизации	14	(1)	(1)
Разходи за материали и други разходи	15	(17)	(20)
Печалба/(загуба) от дейността		**861**	**597**
Финансови приходи/(разходи)	16	6	10
Печалба преди данъци		**867**	**607**
Корпоративен данък за плащане	17	(88)	(88)
Резултат от отсрочени данъци	17	1	(12)
Печалба/(загуба) от продължаващи операции		**780**	**507**
Нетна печалба за периода		**780**	**507**

Пояснителните бележки поместени на страници 13-17 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 март 2008 г.

Управител

"ТМФ България" ЕООД София

Главен счетоводител

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 130450659

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

	BGN'000 31-12-2007	BGN'000 31-12-2006
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	2 561	827
Плащания на доставчици и други контрагенти	(36)	(35)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(399)	(329)
Платени други данъци	(82)	(60)
Други плащания	(1)	(1)
Други постъпления	-	2
Парични потоци от дейността	**2 043**	**404**
Платени корпоративни данъци	(84)	(115)
Банкови такси	(1)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	**1 958**	**289**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на инвестиции	-	(16)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	**-**	**(16)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Платени дивиденти	(650)	(300)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	**(650)**	**(300)**
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	**1 309**	**(27)**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	**125**	**152**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	**1 434**	**125**

Пояснителните бележки поместени на страници 13-17 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 март 2008 г.

Управител

"ТМФ България" ЕООД София

Главен счетоводител

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 130450659

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

	Основен капитал	Премии от капитал	Резерви	Преоценъ-чен резерв	Натрупана печалба/ (загуба)	ОБЩО
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
САЛДО КЪМ 01-01-2006	5	-	-	-	524	**529**
Нетна печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	507	**507**
Дивиденти	-	-	-	-	(300)	**(300)**
САЛДО КЪМ 31-12-2006	5	-	-	-	731	**736**
САЛДО КЪМ 01-01-2007	5	-	-	-	731	**736**
Нетна печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	780	**780**
Дивиденти	-	-	-	-	(650)	**(650)**
САЛДО КЪМ 31-12-2007	5	-	-	-	861	**866**

Пояснителните бележки поместени на страници 13-17 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 март 2008 г.

Управител

"ТМФ България" ЕООД София

Главен счетоводител

ТМФ България ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
31 ДЕКЕМВРИ 2007

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

Резюме на дейността

„ТМФ България ЕООД" е дружество с ограничена отговорност. Седалището на дружеството, където се извършва и основната дейност, е в Република България със следния адрес:

България, гр. София
Община Средец
Ул. "Съборна" № 2а, ет. 4

Основната дейност на " ТМФ България ЕООД" е предоставяне на административни и управленски услуги.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.
Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

До 31 декември 2006 г., Дружеството е изготвяло финансовите си отчети според изискванията на Националните счетоводни стандарти в България, които се различават в някои аспекти от Международните стандарти за финансови отчети.

Този финансов отчет е първият финансов отчет на Дружеството, изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз („ЕС") и при неговото съставяне е приложен МСФО 1 "Първо прилагане на МСФО".

МСФО 1 изисква Дружеството да прилага всички международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards), Международни стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC и IFRIC interpretations и разяснения), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС" - International Accounting Standards Board), които са в сила към 31 декември 2007 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква, при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, ръководството да използва собствената си преценка. Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Стандарти, изменения и разяснения в сила от 2007 г.:

- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания; и допълнителни изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети – оповестяване на капитала. Този стандарт въвежда нови оповестявания, отнасящи се до финансови инструменти и не засяга класификацията и оценката на финансовите инструменти на Дружеството или оповестяванията, отнасящи се до данъчното облагане или търговски и други задължения.

- КРМСФО 8 „Обхват на МСФО 2", изисква разглеждане на транзакции свързани с емитирането на капиталови инструменти, когато идентифицируемата насрещна престация е по-ниска от справедливата стойност на емитирания капиталов инструмент, за да установи дали те попадат в обхвата на МСФО 2. Този стандарт не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

- КРМСФО 10 „Междинни финансови отчети и обезценка" забранява признати загуби от обезценка в междинния финансов отчет, свързани с репутация, инвестиции в капиталови инструменти и инвестиции във финансови активи, които се отчитат по цена на придобиване, да бъдат сторнирани на следваща дата на баланса. КРМСФО 10 не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Стандарти,допълнения и тълкувания влезли в сила 2007 г., които не са приложими за Дружеството:

Следните стандарти, допълнения и тълкувания са задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2007 г., но не са приложими за Дружеството:

- МСФО 4 "Застрахователни договори";
- КРМСФО 7 „Прилагане на подхода на преизчисление според МСС 29, Финансово отчитане в условията на хиперинфлация";
- КРМСФО 9 „Повторна преценка на производни деривативи".

Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила все още и не се отнасят към дейността на Дружеството:

Следните стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

- МСС 23 (Изменение), „Разходи по заеми" (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението на стандарта е все още обект на одобрение от Европейския съюз. Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив (актив, изискващ значително време за привеждане в състояние за употреба или продажба) като част от разходите за този актив. Вариантът с незабавното отчитане на тези разходи по заеми в отчета за доходите, ще бъде премахнат. Дружеството ще приложи МСС 23 (Изменен) от 1 януари 2009 г., но към момента той е неприложим за Дружеството, защото то няма отговарящи на условията активи.

- МСФО 8, „Оперативни сегменти" (в сила от 1 януари 2009 г.). Този стандарт заменя МСС 14 и приравнява отчитането по сегменти с изискванията на Американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания за сегментите на предприятието и свързана информация". Новият стандарт изисква „управленски подход", който изисква сегментната информация да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешнофирмени и управленски отчети. Дружеството ще въведе МСФО 8 от 1 януари 2009 г.

- КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие" (в сила от 1 януари 2008). КРМСФО 14 дава насоки за преценка на границата в МСС 19 на сумата на превишението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионният актив или задължение могат да бъдат повлияни от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. Дружеството ще приложи КРМСФО 14 от 1 януари 2008 г., но това не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

- КРМСФО 11, „МСФО 2 – сделки със собствени акции или акции на друго дружество от същата Група", е предварително приложен от 2007 г. КРМСФО 11 разяснява дали сделки, които включват изкупени собствени акции или акции на друго дружество от същата група, следва да се отчитат като сделки платими с капиталови инструменти или сделки, платими с парични средства. КРМСФО 11 не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

Тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила все още и не се отнасят към дейността на Дружеството:

Следните тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не се отнасят към дейността на Дружеството:

- КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги" (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2008 г.). КРМСФО 12 разяснява прилагането на съществуващите МСФО от операторите по концесионни договори за предоставяне на услуги при отчитането на техните права и задължения по концесионните договори. КРМСФО не е приложим за Дружеството, защото Дружеството не предоставя услуги в публичния сектор.

- КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти" (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция представлява много елементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

2.3. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството продължи да извършва дейността си в близко бъдеще.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

2.4.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчети е представен в българския лев, която е функционална валута и е валута на представяне.

2.4.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2007 г. Лева	31 декември 2006 г. Лева
1 щатски долар се равнява на	1.33122	1.48506
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.5. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се представят по историческа цена намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка.
Историческата цена включва директните разходи по придобиването на позицията.
Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията на машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Компютърна техника и прилежащи устройства	33.33 %

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет. Печалбата и загубата при продажба на активи се определя като се сравнят приходите от продажбата и балансовата стойност. Те се включват в отчета за доходите.

2.6. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка се преглеждат за наличие на обезценка към всяка отчетна дата.

2.7. Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

2.8. Търговски вземания

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална провизия 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.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти.

2.10. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лева. Той е съставен от 50 дяла с номинална стойност 100 лева. Едноличен собственик на капитала е ТМФ Сървисиз ЕООД.

2.11. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема.

2.12. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.
Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.13. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно 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.

2.14. Признаване на приходите

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение или възнаграждението, което се очаква да се получи за продажбата на стоки и услуги, нето от ДДС и предоставени отстъпки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и 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 салдата в края на годината е представена в отделно приложение.

2.16. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

2.17. Управление на финансовия риск

2.17.1 Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове включително валутен риск и лихвен риск. Общата програма на Дружеството за управление на риска цели да минимизира потенциалните отрицателни ефекти на тези рискове върху финансовия резултат на Дружеството.

(i) Валутен риск

Дружеството извършва операциите си в България и е изложено на валутно курсов риск, свързан с продажбите, покупките и заемите в евро и щ.д.

(ii) Лихвен риск

Дружеството не разполага със съществени лихвоносни активи.

(iii) Кредитен риск

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история

(iv) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

3. Преминаване от Българските Национални счетоводни стандарти (НСС) към Международните стандарти за финансови отчети (МСФО)

3.1 База за преминаване към МСФО

3.1.1 Прилагане на МСФО 1

Настоящите финансови отчети към 31 декември 2007 са първите финансови отчети, съставени според изискванията на МСФО, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е изготвен както е описано в точка 2.1. от настоящата Счетоводна политика.

Датата на преминаване към МСФО е 1 януари 2006 г. Дружеството е съставило първоначален баланс според изискванията на МСФО към датата на преминаване посочена по-горе.

Датата на приемане на МСФО за първи път е 1 януари 2007 г.

Датата на изготвяне на финансовите отчети за първи път според изискванията на МСФО е 31 декември 2007 г.

При изготвянето на тези финансови отчети, Дружеството е приложило всички задължителни изключения, където ретроспективното прилагане не е разрешено и някои от избираемите изключения, които дават възможност за ретроспективно прилагане, според изискванията на МСФО 1.

3.1.2 Избираеми изключения от пълно ретроспективно прилагане на МСФО

(а) Бизнес комбинации
Изключението е неприложимо, тъй като Дружеството не е било страна в бизнес комбинации преди 1 януари 2007г.

(б) Преоценена стойност на дълготрайни материални и нематериални активи, като намерена стойност
Дружеството е избрало да не използва това изключение за дълготрайните материални активи. Ефекта върху преоценъчния резерв на дълготрайните материални активи от прилагането на МСФО е посочен в Приложение 5.2.2 (в).

(в) Доходи на персонала
Дружеството е избрало да признае всички натрупани актюерски печалби/загуби към датата на преминаване. Ефекта от прилагането на това избираемо изключение е посочено в Приложение 5.2.2 (б).

(г) Кумулативни разлики при превеждането
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не са съществували чуждестранни дейности.

(д) Сложни финансови инструменти
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не е притежавало сложни финансови инструменти.

(е) Активи и пасиви на дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като изключението е приложимо за дъщерни, асоциирани и смесени дружества, които приемат МСФО по-късно от тяхното дружество-майка.

(ж) Класификация на финансови инструменти, като финансови активи или пасиви, промяната на чиито справедливи стойности се отчита в отчета за доходите
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не класифицира финансови инструменти, като финансови активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност, промените на която се отчитат в отчета за доходите.

(з) Възнаграждения под формата на акции
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват схеми за възнаграждения на наети лица под формата на акции.

(и) Застрахователни договори
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват застрахователни договори.

(й) Задължения за извеждането на активи от употреба
Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват задължения за извеждане на активи от употреба.

(к) Първоначално оценяване на финансови активи и пасиви по справедлива стойност
Изключението е неприложимо за Дружеството.

(л) Изключение от преизчисление на сравнителните данни по МСС 32и МСС 39
Дружеството не е приложило това избираемо изключение.

3.1.3 Задължителни изключения от пълно ретроспективно прилагане на МСФО

(а) Отписване на финансови активи и пасиви от баланса
Финансовите активи и пасиви отписани от баланса преди датата на преминаване не се третират в последствие според изискванията на МСФО. Отписвания на финансови активи и пасиви след датата на преминаване се третират според изискванията на МСФО.

(б) Счетоводно отчитане на хеджиране
Операции по хеджиране преди датата на преминаване не се третират според изискванията на МСФО. Дружеството не е имало операции по хеджиране.

(в) Счетоводни оценки
Счетоводните оценки преди датата на преминаване не се третират ретроспективно според изискваният на МСФО. Счетоводните оценки към датата на преминаване са в съответствие с изискванията на МСФО.

(г) Активи, държани за продажба и преустановени дейности
Изискванията на МСФО 5 Активи, държани за продажба и преустановени дейности не се прилагат ретроспективно. Дружеството не е имало активи, държани за продажба и преустановени дейности

Дата: 27 Март 2008г.

Главен счетоводител:

Ръководител:

"ТМФ България" ЕООД София

1 Материални дълготрайни активи

	Компютърно оборудване	Общо:
Отчетна стойност на 01-01-2006	4	4
Отчетна стойност на 01-01-2007	4	4
Отчетна стойност на 31-12-2007	4	4
Начислена амортизация за 2006	1	1
Натрупана амортизация към 01-01-2007	1	1
Начислена амортизация за 2007	1	1
Натрупана амортизация към 31-12-2007	2	2
Балансова стойност към 31-12-2006	3	3
Балансова стойност към 31-12-2007	**2**	**2**

2 Активи, държани за продажба

	31/12/2007	31/12/2006
Ориндж Глоуб ЕАД	50	50
Блу Трайангъл ЕАД	50	50
Уайт Тюлъп ЕООД	5	5
Навантиа ЕООД	5	5
Аделфиа ЕООД	5	5
Блу Регал ЕООД	5	5
Мелерио ЕООД	-	5
	120	125

3 Търговски и други вземания

	31/12/2007	31/12/2006
Вземания от клиенти	181	59
Провизии за несъбираеми вземания	(1)	-
Нетна стойност на вземания от клиенти:	**180**	59
Вземане от ДДС за възстановяване	24	-
Други вземания	2	1
Общо вземания:	**206**	60

4 Други краткосрочни активи

	31/12/2007	31/12/2006
Отсрочени данъчни активи	3	2
	3	2

Включват временни разлики по начислени бонуси и временни разлики по обезценки.

5 Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2007	31/12/2006
Парични средства по разплащателни сметки в лева	29	43
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута	523	81
Парични средства в брой	1	1
Собствени парични средства:	**553**	125
Чужди парични средства по доверителен контрол в лева	46	-
Чужди парични средства по доверителен контрол в чуждаестранна валута	835	-
Общо парични средства:	**1 434**	125

6 Собствен капитал

	брой дялове	ст-ст в лв.
към 01 януари 2007	50	100
към 31 декември 2007	50	100

Собственият капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лева. Той е съставен от 50 дяла с номинална стойност 100 лева. Едноличен собственик на капитала е ТМФ Сървисиз ЕООД.

7 Задължения към доставчици и други задължения

	31/12/2007	31/12/2006
Разчети по клиентски банкови сметки	881	-
Задължения по начисления	7	5
	888	5

8 Текущи данъчни задължения

	31/12/2007	39 082
Корпоративен данък за внасяне	26	22
ДДС за внасяне	6	6
	32	28

9 Краткосрочни провизии

	31/12/2007	31/12/2006
Провизии за допълнителни възнаграждения	18	4
Провизия за неизползван платен отпуск	17	19
	35	23

10 Други задължения и разсрочени приходи

	31/12/2007	31/12/2006
Приходи за бъдещи периоди	16	15
	16	15

Приходите за бъдещи периоди се формират от предоставените от Дружеството административни и счетоводни услуги.

11 Приходи от дейността

	31/12/2007	31/12/2006
Приходи от предоставени услуги	1 362	974
	1 362	974

Дружеството предоставя административни и счетоводни услуги.

12 Разходи, свързани с персонала

	31/12/2007	31/12/2006
Брутни възнаграждения	(344)	(282)
Разходи за социално осигуряване	(34)	(30)
Обучение на персонала	(13)	(4)
Допълнителни възнаграждения	(9)	(3)
Разходи за здравни осигуровки	(9)	(7)
Разходи за ДЗПО	(7)	(5)
Социални разходи	(2)	-
Разходи за ГВРС	(1)	(1)
	(419)	(332)

13 Разходи за услуги

	31/12/2007	31/12/2006
Разходи за наем на офис	(32)	(32)
Разходи за консултантски и други професионални услуги	(29)	(16)
Транспортни услуги	(3)	-
Телекомуникационни разходи	(1)	(1)
Други разходи	-	(2)
	(65)	(51)

14 Разходи за амортизации

	31/12/2007	31/12/2006
Амортизация на офис и компютърно оборудване	(1)	(1)
	(1)	(1)

15 Разходи за материали и други разходи

	31/12/2007	31/12/2006
Представителни разходи	(7)	(4)
Пътни и дневни разходи за командировки	(6)	(12)
Банкови такси	(2)	(1)
Офис материали и консумативи	-	(1)
Други разходи	(2)	(2)
	(17)	(20)

16 Финансови приходи/(разходи)

	31/12/2007	31/12/2006
Банкови такси	6	12
Резултат от промяна на валутни курсове	-	(2)
	6	**10**

17 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	31/12/2007	31/12/2006
Печалба преди данъци	867	607
Увеличения на финансовия резултат	39	77
Намаления на финансовия резултат	(24)	(95)
Облагаема печалба (загуба)	**881**	589
Ставка на корпоративен данък	10%	15%
Корпоративен данък	(88)	(88)
Отсрочен данъчен актив от временни разлики	1	(11)
Резултат върху отсрочени данъци от промяна на данъка	-	(1)
Общо корпоративен данък	**(87)**	(100)

Отсрочени данъчни активи

	Обезценка на активи	Слаба капитализа-ция	Провизии	Амортизации	Данъчна загуба	**Общо**
Стойност към 01-01-2006	11	-	3	-	-	**14**
Движение в отчета за доходи	(11)	-	0	(0)	-	**(11)**
Промяна на ефективната данъчна ставка	-	-	(1)	0	-	**(1)**
Стойност към 31-12-2006	-	-	2	(0)	-	**2**
Стойност към 01-01-2007	-	-	2	(0)	-	**2**
Движение в отчета за доходи	0	-	1	(0)	-	**1**
Стойност към 31-12-2007	0	-	3	(0)	-	**3**

18 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия пеиорд и разчети

	31/12/2007	31/12/2006
Приходи		
- TMF Fund Services B.V.	624	619
- TMF Management Luxembourg SA	70	60
- TMF Structured Finance B.V.	28	15
	721	694
Разходи		
- TMF Group Invest Two B.V.	(12)	-
- TMF Services EOOD	(32)	(32)
	(44)	(32)
Краткосрочни вземания от свързани лица - продажба на услуги:		
- TMF Fund Services B.V.	66	528
- TMF Structured Finance B.V.	14	1
- TMF Management Luxembourg SA	5	6
- TMF Services EOOD	5	-
	90	**535**
Краткосрочни задължения към свързани лица:		
- TMF Group Invest Two B.V.	12	-
- TMF Services EOOD	7	43
	19	**43**

19 Поети ангажименти

Към датата на съставяне на отчетите, Дружеството няма поети ангажименти по договори с контрагенти, които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

20 Условни активи и пасиви

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

21 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

* * *

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

2210Б 549 31.03.08г.

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	
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. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО *Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.*	☐
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

1.4.1. вид преобразуване *В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.*	**Съгласно Търговския закон**	**Съгласно ЗКПО**

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

Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (ТР)	

1.5. 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**	**01.01.2007**	**до дата**	**31.12.2007**

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
1 3 0 4 5 0 6 5 9	**ТМФ България 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**	**Столична**	**София**

6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	*6.6. пощенски код*
Ул. Съборна №2А, ет.4	**1000**

6.7. Телефон	*6.8. Факс*	*6.9. E-mail*	*6.10 Интернет страница*
930 89 40	**981 04 82**		

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*

7.7. Телефон	*7.8. Факс*	*7.9. E-mail*

8. Данни за представляващия

8.1. Име, презиме, фамилия	*8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*
Маргарита Петрова Вътева	6 8 0 7 1 7 4 5 7 6
8.3. Име, презиме, фамилия	*8.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*

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

Име	Презиме	Фамилия
Петър	Стилиянов	Върбанов

Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място	Пощенски код
	Габрово	Габрово	Габрово	

Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: **Ул. Баба Зара №26**

Телефон	Факс	e-mail

Подпис на упълномощеното лице:

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	7	4	1	2	2.Наименование на дейността	Счетоводни и одиторски дейности; данъчни консултации	
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☐				3.2. Международни счетоводни стандарти ☒		

4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			☐ Да ☒ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване и/или намаление на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор „да", попълнете ред 7.1)*	☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)*	☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	☐ Да ☒ Не

Забележка: **На ред 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 Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (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 НКИД-2003. 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 за 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, 8 или 9**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.

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 и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен финансов отчет, включително приложенията към него**	☒
5.	**Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит**	☐
6.	**Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО**	☐
7.	**Други** *(посочете вид на документа)*	☐
7.1.		
7.2.		

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	1 368 704.26
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	502 004.96
	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	866 699.30
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)***	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)***	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ *(р.1 - р.4) - (р.2 - р.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	

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	1 324.44
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)	7040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	565.31
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1)	7060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070	16 824.68
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 сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.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	1 456.69
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	1 986.66
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)	8040	
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	на вземания (чл.37)	8051	
6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	
7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	18 620.98
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, 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 сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	543.32
19	***(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)*** Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	

20	**Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1**	7200	17 821.86	17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	3 554.32
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	38 536.30	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	24 161.96

14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
16	***(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5)*** 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	

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	881 073.64
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** ***(р. 9.1 х р. 10)***	1100	88 107.36

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 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
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** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)*	☐ Да ☒ Не	1800	
19	**НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)*	☐ Да ☒ Не	1900	
20	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18 – р.19)*		2000	88 107.36
21	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*		2100	
22	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 20 – р. 21)*		2200	88 107.36
23	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**		2300	
24	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**		2400	61 727.58
25	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**		2500	
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)*			
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*		2610	26 379.78
26.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*		2620	
	В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2			
27.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**		2710	**чл. 94** ☐ **чл.217** ☐
27.2	**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):*		2720	☐
	БУЛСТАТ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐			
	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 2007г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I				
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV	1 986.66	3 973.50	3 793.50	-
5	Категория V				

6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*	1 986.66			
9	Корекции	x			
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)*	1 986.66			

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 2007 г., 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 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2007 г., 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.

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)*	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	**0,75 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	***ред 5 – ред 2 – ред 6***	x
7.1	- получената разлика е положителна величина *(сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)*	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г.	
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 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	x
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (**§ 10, ал. 1- 4** от ПЗР на ЗКПО)	
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (**§ 11** от ПЗР на ЗКПО), както следва:	
2.2.1	- на основание **§ 11, ал. 1** от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	
2.2.2	- на основание **§ 11, ал. 3** от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (**§ 10, ал.5** от ПЗР на ЗКПО) *(в тези случаи се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)*	

Справка 5 – 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	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		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	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2007г. 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 в 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 в приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в 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.*

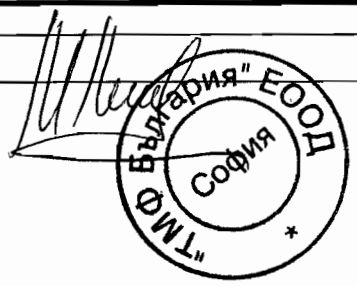
Част VII – Данък върху разходите

(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)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи	5 139.60	10 %	513.96	513.60	-
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		10 %			

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 подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

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



Образец 1011

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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

Наименование на данъчно задълженото лице	*ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР*	*Година*
ТМФ България ЕООД	1 3 0 4 5 0 6 5 9	2007

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010	17 821.86	1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	3 554.32
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	
				3	Приходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020		4	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения (чл.46, ал.2)	2040	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030		5	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2050	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040		6	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2060	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050		7	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2070	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060		8	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2080	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070		9	Приходи, отчетени по повод приспаднат данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.2)	2090	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080		10	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2100	
				11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2110	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090		12	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2120	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091		12.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2121	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092		12.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2122	
10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100		13	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2130	
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110		14	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2140	
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120		15	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2150	
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130		16	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2160	
14	Неразпределяеми разходи на	1140		17	Частта от неразпределяемите	2170	

	ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)		
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150	
16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	1160	
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.3	1170	
18	Разходи и загуби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	1180	
19	***(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 1)*** Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1190	
20	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1200	
21	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1210	
22	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3 и 4 (чл.26, т.5)	1220	
23	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1230	
24	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1240	
25	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1250	
26	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1260	

	разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)		
18	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2180	
19	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2190	
20	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	2200	
21	Приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	2210	
22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105 или чл.107	2220	
23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	2230	
24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2240	
25	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) ***(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение № 2)***	2250	
26	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2260	
27	Разпределени дивиденти от притежавани инвестиции, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал (§ 63 и § 64 от ПЗР на ЗКПО), в т.ч.:	2270	
27.1	- съгласно § 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2271	
27.2	- съгласно § 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2272	
27.3	- съгласно § 64, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2273	
27.4	- съгласно § 64, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2274	

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

27	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1270		28	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2280	
				29	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2290	
28	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1280		30	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2300	
29	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1290		31	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2310	
30	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1300		32	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2320	
31	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1310		33	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2330	
32	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1320		34	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2340	
32.1	- съгласно чл.115, ал.3	1321		34.1	- съгласно чл.115, ал.3	2341	
32.2	- съгласно чл.142, ал.4	1322		34.2	- съгласно чл.142, ал.4	2342	
33	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1330		35	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2350	
34	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1340		36	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2360	
34.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1341		36.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2361	
34.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1342		36.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2362	
35	**ДРУГИ** ***(правно основание)***	1350		37	**ДРУГИ** ***(правно основание)***	2370	
35.1		1351		37.1		2371	
35.2		1352		37.2		2372	
35.3		1353		37.3		2373	
36	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** **(от ред 1 до ред 35)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията***	1360	17 821.86	38	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** **(от ред 1 до ред 37)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията***	2380	3 554.32

- ***В случай, че е налице основание за данъчно преобразуване, което не е изрично посочено в декларацията или в настоящото приложение, правното основание (конкретна разпоредба) и сумата следва да се посочат на отделен ред в ред „ДРУГИ".***
- ***Когато за актив или пасив са налице едновременно непризнати разходи и приходи от последващи оценки, в годината на признаването им сумата, с която се преобразува счетоводния финансов резултат, може да се посочи компенсирано (нетно).***

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД (посочете код от Номенклатурата)	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6	**Общо за код от 1 до 17**			
7	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 17)** *(до 10% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
8	**Превишение** *(р.6 - р.7)*			
9	18	Център „Фонд за лечение на деца"	131326059	
10	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 18)** *(до 50% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
11	**Превишение** *(р.9 - р.10)*			
12	19			
13	19			
14	19			
15	**Общо за код 19**			
16	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 19)** *(до 15% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
17	**Превишение** *(р.15 - р.16)*			
18	20			
19	20			
20	20			
21	**Общо за код 20**			
22	**Общ размер на разходите за дарения** *(р. 6 + р. 9 + р. 15 + р. 21)*			
23	**Общ размер на превишението** *(р. 8 + р. 11 + р. 17)*			
24	**Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл.31, ал.1 - 4** *(р. 22 – р. 23)*			
25	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5** *(до 65% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
26	**Превишение** *(р. 24 - р. 25)*			
27	**Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6**			
28	**Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал. 1 - 4**			
29	**Общ размер на непризнатите разходи за дарения** *(р. 23 + р. 26 + р. 27 + р. 28)* *(сумата от този ред се посочва на ред 19 от колона А на приложението)*			

В колона 2 се посочва съответния код от Номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. На редове 1 - 5 от колона 2 се посочват кодове от 1 до 17 включително. На редове 12 - 14 се посочват безвъзмездно предоставените помощи по реда и при условията на Закона за меценатството. На редове 18 – 20 се посочват даренията по код 20 в полза на български училища. В случай, че броят на редовете е недостатъчен, приложете справка в същата форма и отбележете с „х" ☐

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

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

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.