SA 1HC

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	МД
Входящ № и дата	2215000983 / 24.03.09
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/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)	

1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО				☐
2. Период, за който се подава декларацията *Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)*	**от дата**	01.01.09	**до дата**	31.12.09

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
1 3 0 9 1 7 2 8 3	TUC ТРЕЙДИНГ БЪЛГАРИЯ ООД

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐	3.1. Наименование		
4. Вид предприятие	4.1.Нефинансово предприятие ☒	4.2.Финансова институция ☐	
4.2.1.Застраховател ☐	4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐	

5. Вид на собствеността

5.1. Чуждестранно участие ☒	Държава: Турция	% на чуждестранното участие	70 %
5.2. Държавно участие ☐	% на участието —	5.3. Общинско участие ☐	% на участието —

6. Седалище и адрес на управление	6.1.Държава: БЪЛГАРИЯ	6.2 Област: СОФИЯ-ГРАД	6.3. Община: СОФИЙСКА	6.4. Населено място (гр./с.): гр. СОФИЯ
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: ж.к. МЛАДОСТ, бул. Александър Малинов 87			6.6. пощенски код: 1715
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
9. Данни за представляващия	9.1 Име, презиме, фамилия: Николай Рущинов Борисов			9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 7603242363
	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.

Вярно с оригинала

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	7 2 1 0 0 1 6 9 4 0
Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от	159026440 / 19.04.00г. ИВР София
Име	Цвайло
Презиме	Деков
Фамилия	Дановски
Постоянен адрес на упълномощеното лице	
Област	Софія-град
Община	Софийска
Населено място	гр. София
Пощенски код	1582
Улица, №, ж.к., бл., вх., ап	ж.к. Дружба 2, бл. 419, вх А, ап 1
Телефон 0899334937	Факс
e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:	

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	4649	2.Наименование на дейността	Друга търговия на едро
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 СС 1 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. 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 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, 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 на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облажени 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	3884773.99
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	3647702.68
	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	237071.31
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	

Вярно с оригинала

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	237071.31
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	24170.83
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	0.13
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	3999.96
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	19.42
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	3.88
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	467.63
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	24170.83
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, 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	1177.65
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	394.51
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 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	

Вярно с оригинала

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	205.36				
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					
				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 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	8163	
20	**Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1**	7200	5.55	17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	28872.76	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	25742.99

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	240201.99
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	24020.11

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 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
	☐	☐	☐	☐	☐	☒
Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*	Кредитни известия № 350, 356, 360 по сделки за 2007г. - корекции					

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	389.93
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да ☒ Не	1800	—
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	23630.18

Вярно с оригинала

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 си финансов отчет до 31 март 2009г. 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	23630.78
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	—
23	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2300	4706.52
24	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2400	389.93
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)*		
25.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2510	18533.73
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 2008г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	12465.44	380890.56	12465.44	368424.62
2	Категория II	651.25	2170.83	1130.71	870.12
3	Категория III				
4	Категория IV	3210.77	8534.13	5754.53	2799.60
5	Категория V	2876.39	13772.12	5241.50	8530.62
6	Категория VI				
7	Категория VII	4966.44	35049.86	12131.84	22918.02
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*	24170.83	440417.50	36894.32	403552.98
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)*	24170.83			

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 2008 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 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 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 2008 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.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	237071.31
2	Общ размер на приходите от лихви	1051.91
3	Общ размер на разходите за лихви	20402.75
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)*	256422.15
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	Ø
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	192316.61
7	***ред 5 – ред 2 – ред 6***	х
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	193368.52
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 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	—
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 ***(сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)***	—

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди 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	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2008г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. 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 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		10 %			
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	*- по чл.204, т.2, б."а" - доброволно осигуряване и/или застраховане*		10 %			
2.2	*- по чл.204, т.2, б. „б" - 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.

Вярно с оригинала

ТИС - ОЕ

Образец 1011

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

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

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	Година
ТИС Трейдинг България ООД	1 3 0 9 1 7 2 8 3	2008

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	шифър	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	шифър	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010		1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	
				3	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020		4	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	2040	
				5	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	2050	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	5.55	6	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2060	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040		7	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2070	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050		8	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2080	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060		9	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2090	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070		10	Сума на приспаднатия данъчен кредит, с която през предходна година е увеличен счетоводният финансов резултат по реда на чл.47, ал.1 – при отписване на актив, който не е данъчен амортизируем актив (чл.47, ал.4)	2100	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080		11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2110	
				12	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2120	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090		13	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2130	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091		13.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2131	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092		13.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2132	

Вярно с оригинала

10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100	
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	
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	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 1)* Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1180	
19	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1190	
20	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1200	
21	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3, 4, 8 и 10 (чл.26, т.5)	1210	
22	Разход, отчетен при реализиране на отговорност за дължимия и невнесен ДДС в случаите по чл. 177 от ЗДДС (чл.26, т.10)	1220	
23	Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл.26, т.11)	1230	
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1240	
25	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1250	
26	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1260	
27	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1270	

14	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2140	
15	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2150	
16	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2160	
17	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2170	
18	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2180	
19	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2190	
20	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2200	
21	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	2210	
22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105	2220	
23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	2230	
24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2240	
25	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) *(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение № 2)*	2250	
26	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2260	

Вярно с оригинала

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

28	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1280		27	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2270	
				28	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2280	
29	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1290		29	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2290	
30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1300		30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2300	
31	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1310		31	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2310	
32	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1320		32	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2320	
33	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1330		33	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2330	
33.1	- съгласно чл.115, ал.3	1331		33.1	- съгласно чл.115, ал.3	2331	
33.2	- съгласно чл.142, ал.4	1332		33.2	- съгласно чл.142, ал.4	2332	
34	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1340		34	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2340	
35	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1350		35	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2350	
35.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1351		35.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2351	
35.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1352		35.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2352	
36	Разходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7, изречение първо)	1360		36	Приходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7)	2360	
				37	Печалба, съответно приходи, отчетени по повод възникнала отрицателна репутация, в резултат на преобразуване (чл.140, ал.7, изречение трето)	2370	
37	Пасиви на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	1370		38	Активи на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	2380	
38	**ДРУГИ** *(правно основание)*	1380		39	**ДРУГИ** *(правно основание)*	2390	
38.1		1381		39.1		2391	
38.2		1382		39.2		2392	
38.3		1383		39.3		2393	
39	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** **(от ред 1 до ред 38)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията***	1390	5.55	40	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** **(от ред 1 до ред 39)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията***	2400	—

- *В случай, че е налице основание за данъчно преобразуване, което не е изрично посочено в декларацията, то 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).*

Вярно с оригинала

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД (посочете кодът номенклатурата)	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6	Общо за код от 1 до 17			
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 17) *(до 10% от сумата по ред 6 т 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 5% от сумата по ред 6 т 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 т 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. 8 + р. 9 + р. 15 + р. 21)*			
23	Общ размер на превишенията *(р. 8 + р. 11 + р. 17)*			
24	Разходи за дарения, приети 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 5% от сумата по ред 6 т 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 8 от колона А на приложението)*			ф

В колона 2 се посочва съответния код от номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. На редове от 1 до 5 от колона 2 се посочват кодовете от 1 до 17 включително, на редове 6 - 14 се посочват безвъзмездно предоставените суми по реда и при условията на Закона за меценатството, на редове 15 - 20 се посочват данъчните суми по код 20 в полза на български училища. В случай, че броят на редовете е недостатъчен, попълнете допълнителна форма по образеца.

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 обществеснополезна 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 двадесет и пета година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.

„Т&С ТРЕЙДИНГ БЪЛГАРИЯ" ООД
СОФИЯ
SOFIA
T & S TRADING BULGARIA Ltd.

Вярно с оригинала

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Ръководството
На ТиС Трейдинг България ООД
Гр.София

Ние извършихме Независим финансов одит на приложения годишен финансов отчет с общо предназначение на Дружество с ограничена отговорност "ТиС Трейдинг България", включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 година, отчет за приходи и разходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със стандартите за финансово отчитане се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва:

разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на Одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на **Международните Одиторски Стандарти**. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

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

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

МНЕНИЕ

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ТиС Трейдинг България ООД, към 31.12.2008 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с **НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**.

подпис на одитора
Кръстанов
регистриран одитор

02.04.2009
дата на одиторския доклад

Вярно с оригинала

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на: Т и С Трейдинг България ООД
адрес: България, гр. София, бул. Александър Малонов 87 ет.3
към: 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.	**Нетекущи активи**		
I.	***Нематериални активи***		
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, ПП и други подобни права и активи	2	0
	Общо за група I:	***2***	***0***
II.	***Дълготрайни материални активи***		
	Земи и сгради, в т.ч.:	368	
	- сгради	368	
	Машини, производствено оборудване и апаратура	4	7
	Съоръжения и други	30	9
	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		331
	Общо за група II:	***402***	***347***
Общо раздел Б:		**404**	**347**
В.	**Текущи активи**		
I.	***Материални запаси***		
	Суровини и материали	1	1
	Продукция и стоки, в т.ч.:	50	28
	- стоки	50	28
	Предоставени аванси		2
	Общо за група I:	***50***	***31***
II.	***Вземания***		
	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	583	957
	над 1 година		6
	Други вземания, в т.ч.:	1	1
	Общо за група II:	***583***	***958***
IV.	***Парични средства, в т.ч:***	471	241
	- в брой	394	121
	- в безсрочни сметки (депозити)	78	120
	Общо за група IV:	***471***	***241***
Общо за раздел В:		**1105**	**1230**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**	***1***	***1***
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**1510**	**1578**
Д.	**Условни активи**		

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***50***	***50***
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***	324	170
	- Неразпределена печалба	324	170
	Общо за група V:	***324***	***170***
VI.	Текуща печалба (загуба)	214	154
Общо раздел А:		**588**	**374**
В.	**Задължения**		
	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	242	189
	над 1 година	242	189
	Получени аванси, в т.ч.:	57	
	до 1 година	57	
	Задължения към доставчици, в т.ч.:	590	1010
	до 1 година	590	959
	над 1 година		51
	Други задължения, в т.ч.:	34	5
	- към персонала, в т.ч.:	5	3
	до 1 година	5	3
	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	1
	до 1 година	2	1
	- данъчни задължения, в т.ч.:	27	1
	до 1 година	27	1
Общо раздел В, в т.ч.:		**922**	**1204**
	до 1 година	680	965
	над 1 година	242	240
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**1510**	**1578**
Г.	**Условни пасиви**		

Дата: 10.01.2009 г.

Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

0530 Людмил Гуриянов Регистриран одитор 02.04.2009

Вярно с оригинала

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на: Т и С Трейдинг България ООД

адрес: България, гр. София, бул. Александър Малонов 87 ет.3

ЕИК: 130917283

към: 31.12.2008 г.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
	А.Разходи		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	446	589
	а) суровини и материали	10	7
	б) външни услуги	436	582
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	34	24
	а) разходи за възнаграждения	28	123
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	5
	- осигуровки, свързани с пенсии	4	3
3	т.ч.:	24	6
	а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и ДНА, в т.ч.:	24	6
	- разходи за амортизация	24	6
4	Други разходи, в т.ч.:	3101	4269
	а) балансова стойност на продадените активи	3096	4262
	б) провизии	-	-
	+ 3 + 4)	***3606***	***4887***
5	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:	10	6
	- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	10	6
6	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	32	23
7	Печалба от обичайна дейност	237	165
	Общо разходи (1+ 2+3+4+5+6+7)	***3648***	***4916***
8	Счетоводна печалба	237	165
9	Разходи за данъци от печалбата	23	11
10	Печалба (8 - 9)	214	154
	Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**3885**	**5081**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
	А.Приходи		
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3857	5078
	б) стоки	3548	4901
	в) услуги	309	177
2	Други приходи, в т.ч.:	4	0
	+ 2)	***3861***	***5079***
3	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	24	2
	финансови активи	23	-
	валутни курсове	-	1
	Общо финансови приходи (3)	***24***	***2***
	Общо приходи (1+2+3)	***3885***	***5081***
11	Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
8	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**3885**	**5081**

Дата: 20.02.2009г.

Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

0530 Людмил Гурванов
Регистриран одитор
02.04.2009

Вярно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на: Т и С Трейдинг България ООД
адрес: България, гр. София, бул. Александър Малинов 87 ет.3
за: 01.01 - 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283

(хил. лева)

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 основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 937	4 602	335	5551	5533	17
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		32	(32)	0	23	(22)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	6	(6)			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	19	9	9			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		6	(6)		33	(33)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност		26	(26)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**4 956**	**4 682**	**274**	**5551**	**5589**	**(38)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		77	(77)		281	(281)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	20	(19)			
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**1**	**97**	**(96)**		**281**	**(281)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците					10	(10)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	84	31	53	227	38	189
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				1	14	(13)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0	5	(5)
Други парични потоци от финансовата дейност					8	(8)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**84**	**31**	**53**	**228**	**75**	**153**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**5 041**	**4 811**	**230**	**5779**	**5945**	**(166)**
Д. Парични средства в началото на периода			**241**			**407**
Е. Парични средства в края на периода			**471**			**241**

Дата: 20.02.2009

Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

0530 Людмил Сурванов
Регистриран одитор
02.04.2009

Вярно с оригинала

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на: Т и С Трейдинг България ООД

адрес: България, гр. София, бул. Александър Малонов 87 ет.3

ЕИК: 130917283 ***за: 01.01 - 31.12.2008 г.*** *(хил. лева)*

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	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	Печалба	Загуба		
	а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1.	**Салдо в началото на отчетния период**	**50**							**170**		**158**	**378**
2.	Промени в счетоводната политика											
3.	Грешки										*(4)*	*(4)*
4.	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**							**170**		**154**	**374**
5.	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:											
	увеличение											
	намаление											
6.	Финансов резултат за текущия период										214	214
7.	Разпределения на печалба								154		(154)	
	в т.ч. за дивиденти											
8.	Покриване на загуба											
9.	Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.:											
	увеличение											
	намаление											
10.	Други изменения в собствения капитал											
11.	**Салдо към края на отчетния период**	**50**							**324**		**214**	**588**
12.	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предпр. в чужбина											
13.	**Собствен капитал към края на отчетния период (11 +-12)**	**50**							**324**		**214**	**588**

Дата: 20.02.2009г.

Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

0530 Людмил Гурванов Регистриран одитор 02.04.2009

Вярно с оригинала

Справка за нетекуците (дълготрайните) активи

на: Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи: в началото	на постъпилите	на излезлите	в края на периода (1+2-3)	Последваща оценка: увеличение	намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация: в началото	начислена	отписана	в края на периода	Последваща оценка: увеличение	намаление	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)
	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II.	***НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ***															
1	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2	Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	0	2		2			2	0	0		1			1	2
3	Търговкса репутация				-			-	-			-			-	-
4	Предоставени аванси за немат. дълготр. активи				-			-				-			-	-
	Общо за група II:	**0**	**2**	**-**	**2**	**-**	**-**	**2**	**0**	**0**	**-**	**1**	**-**	**-**	**1**	**2**
I.	***ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ***															
1	Земи и сгради в т.ч.	381	-	-	381	-	-	381	-	12	-	12	-	-	12	368
	--- земи				-			-				-			-	-
2	---сгради	381			381			381		12		12			12	368
3	Машини, оборудване апаратура	10	1		11			11	3	4		7			7	4
4	Съоръжения и други ДМА	19	28		46			46	9	7		17			17	30
5	Предост. аванси и ДМА в процес на изграждане	331	50	381	-			-				-			-	-
	Общо за група I:	**740**	**79**	**381**	**438**	**-**	**-**	**438**	**12**	**24**	**-**	**36**	**-**	**-**	**36**	**402**
III	***ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ***															
1	Акции и дялове в предприятия от групата				-											
2	Предост. заеми на предприятия от групата				-			-				-			-	-
3	Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4	Предост. заеми, свърз. асоц. и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6	Други заеми				-			-				-			-	-
7	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Общо за група III:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
IV	***ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ***															
	Общо за група IV:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**740**	**81**	**381**	**440**	**-**	**-**	**440**	**13**	**24**	**-**	**37**	**-**	**-**	**37**	**404**

Дата: 10.01.2009г.

Съставител:
Ивайло Д. Дановски

Ръководител:
Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Приложение към финансовия отчет
на Т и С Трейдинг България ООД за 2008г.

I. Справка за оповестяване на счетоводната политика

Правен статут и регистрации

"Т и С Трейдинг България" ООД регистрирано по ф.д. № 4010 /2002 г. на СГС като дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление гр. София ул. Екзарх Йосиф 54 ет.1. През 2006г. е извършвана промяна в размера на дружествения капитал, който е увеличен от 20 на 50 хил. лв. за сметка на съдружниците . Към 31.12.2006г. дружественият капитал е в размер на 50 хил. лв., като е разпределен между двамата съдружници в съотношение:

- Мустафа Ариф Алпарслан Сунгуроглу - 70%
- Николай Ружинов Борисов - 30%

През 2008г. съгласно българското законодателство и чрез Агенцията по вписванията дружеството е вписано - пререгистрирано в Търговския регистър.

Управители на дружеството са Николай Ружинов Борисов и Мустафа Ариф Алпарслан Сунгуроглу, които го представляват и управляват заедно и поотделно.

Прилаганата от "Т и С Трейдинг България" ООД счетоводна политика в съответствие с принципите, определени в Закона за счетоводството и изискванията в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като: Действащо предприятие, текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата.

Годишният финансов отчет

Годишният финансов отчет на "Т и С Трейдинг България" ООД за 2008г. е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и се състои от:

1. **Счетоводен баланс** изготвен в двустранна форма.
2. **Отчет за приходите и разходите** изготвен на база на класифициране на приходите и разходите в отчета по икономическо съдържание.
3. **Отчет за собствения капитал**
4. **Отчет за паричния поток /**по прекия метод**/**
5. **Приложение към финансовия отчет** с елементи както следва:
   1. Справка за оповестяване на счетоводната политика.
   2. Справка за дълготрайните (дългосрочни) активи.
   3. Справка за вземанията, задълженията и провизиите.
   4. Справка за ценните книжа.
   5. Справка за участията в капиталите на други предприятия.
   6. Справка за приходите и разходите от лихви.
   7. Справка за извънредните приходи и разходи.
   8. Справка за финансовите резултати.
   9. Справка за данъци от печалбата върху временни разлики.

Отчитане на стоково-материалните запаси

Стоково материалните запаси на дружеството се състоят изключително от стоки закупени с цел последваща продажба. През отчетния период дружеството не извършвало производствена дейност.

СМЗ се заприходяват по доставна стойност включваща всички разходи по закупуването им и транспортните разходи. За основните стоки, предмет на продажби от дружеството /различни видове хартий/ се използва сметка 301 – Доставки. Формираната

себестойност на закупените и веднага продадени стоки */разл. видове хартиятя/* в с-ка 301 директно се отписва от се приключва по дебита на сметка 7020 – Приходи от продажби на хартия, тъй като тези стоки не се заскладяват в дружеството. Тези стоки веднага след тяхната покупката са транспортирани директно от склада на купувача до склада на купувача /т.е. предварително са заявени/, без стоките физически да се заприходяват в склада на дружеството, поради което за тях не се използва с-ка 304-Стоки. Във всички останали случай за получените стоки при заскладяването се използва съответна подсметка на с-ка 304 – Стоки.

При потребление им СМЗ се изписват – по метода на средно претеглената стойност. Средната стойност се изчислява на периодична основа – месечно, като това става автоматично от счетоводната програма "WinPasoss".

В края на отчетния период стоково-материалните запаси са оценени и представени в баланса по нетна реализируема стойност. Разходи за обезценка им през годината не се реализирани.

Себестойност

Себестойността на продадените стоки (дебита на сметки 7020 - Приходи от продажба на хартия и 7021 - Приходи от продажба на Други стоки) е формирана от доставната стойност на продадените стоки, набрана по подсметки на с-ка 301 Доставки и с-ка 304 Стоки от индивидуалния сметкоплан на дружеството, разходите за дейността, както и част от общопроизводствени разходи и други разходи направени от дружеството за продажбата. В нея не се включват разходите за продажби, и част от административните разходи, както и финансовите и извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Конкретният състав на себестойността на всяка услуга, разпределението на непреките разходи и организацията на отчитането на разходите се определят от ръководството на предприятието. То е определило организацията за първоначално отчитане на разходите по икономически елементи да става по гр. 60 от индивидуалния си сметкоплан. Формирането на себестойността на услугите е съобразно с изискванията на Счетоводните стандарти и спецификата на оказаните услуги.

Себестойността на услугите се определя от стойността на преките разходи, част от общопроизводствените и други конкретни разходи направени от дружеството. Разпределянето на общопроизводствените разходи за всяка услуга се извършва така, че при нисък обем на оказани услуги размерът на общопроизводствените разходи за единица извършена услуга да не се увеличава, за да не се увеличи себестойността им. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущи разходи за периода.

В себестойността на оказаните услуги не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Отчитане на амортизациите

За дружеството амортизируем актив е дълготраен материален или нематериален актив, който се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период, има ограничен срок на годност, се държи от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Неамортизируем е всеки актив, който отговаря на условията на СС 4 за такъв.

За отчитане на всичките си дълготрайни активи дружеството използва метода - Модела цена на придобиване

За целите на дружеството при определяне срок на годност на амортизируем актив значение има видът на актива, периодът през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван от предприятието, времевото разпределение на предполагаемата икономическа изгода от актива, данъчната политика и други .

Амортизационна норма:

- компютри	50%
- софтуер	50%
- машини съоръж. и оборудване	30%
- леки автомобили	25%.
- стопански инвентар	15%
- други	15%

При промяна в очаквания, прогноза или наличие на нови данни за фактори влияещи върху срока на годност на конкретен актив, се извършва промяна в срока на амортизация на съответния актив.

Отчет за парични потоци - Изготвен е по прекия метод.
Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти към 31.12.2008г. са:

- **Касова наличност:**
  Лева на стойност - 166 304.23 лв.
  USD на стойност – 160 714.22 лв.
  EURO на стойност – 66 642.39 лв.
- **Наличност по разплащателни сметки:**
  Лева на стойност – 60 685.51 лв.
  Валута на стойност - 5 900.05 лв.
- **Наличност по депозитни сметки:**
  Лева на стойност – 10 9122.32 лв.
- **Наличност по спец. сметка за кредитна карта:**
  Лева на стойност – 100.00 лв.

Всички активи и пасиви отчитани в чуждестранна валута са преоценявани към края на всяко тримесечие по централния курс на БНБ за съответната валута, а също и към 31.12.2008г.

Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Финансовият резултат на дружеството за 2008г. след неговото облагане е печалба в размер на **213 684 лв.**

През периода няма отчетени извънредни приходи или разходи.

Грешките и разходи свързани с предходни отчетни периоди с отчетени са по препоръчителния подход - чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Те са на нетна стойност 3 899.25 лв., а корекция на корпоративния данък по тях е в размер на 389.93 лв. Те са в резултат на корекции /с кредитни известия/ по неточности за отчетени продажби през 2007 г. и отнасящи се за 2007г. С тях , както и с данъка по тях е коригирана (*в намаление, а с данъка в увеличение*) неразпределената печалба от минали години. Естеството на грешките */корейците/* на резултата за 2007г. е както следва:

- 3 899.25 лв. – От издадени 3 бр. Кредитни известия за коригиране на сделки отчетени през 2007г.
- Корекция в корпоративния данък за 2007г. в резултат на горните корекции в размер на 3 889.93 лв.

В резултат от корекциите, описани по-горе сравнителната информация на Отчета за приходи и разходи и Счетоводния баланс отнасяща се за 2007г. е преизчислена.

Данъци от печалбата

Начисленият корпоративен данък за 2008г. е в размер на 23 630.18 лв. През годината дружеството е направило една авансова вноска за корпоративен данък по ЗКПО в размер на 4 706.52 лв./ *389,93 лв. е надвнесеният данък за 2007г. от корекциите/*

Финансовия резултат при неговото преобразуване е увеличен с 205.36 лв. – начислени и внесени лихви по забава в плащането на Данък сгради и Такса битови отпадъци за 2008г., 467.63 лв. – недокументирани съгласно действащото законодателство разходи, временни разлики в размер на 3144.33 лв., 722.47 лв. и 133.16 лв., представляващи начислени провизии отнасящи се за разходи за заплати и социални и здравни осигуровки по неползван платен компенсируем отпуск за 2008г. Върху сумата е начислен отсрочен данъчен актив. Счетоводно начислените разходи за амортизации са в размер 24 170.83 лв. Сумата на разхода при инвентаризация на задълженията 0.13 лв., 5.55 лв. са разходи касаещи минали отчетни периоди, а 23.30 лв. е размерът на бракуваните материални запаси заедно с начисления за което ДДС.

Дружеството дължи лихви за забава в плащанията на корпоративния данък за 2004г. и 2005г. както и за лихви за не-направените авансови вноски съгласно ЗКПО за 2007-2008г.

Дълготрайни материални активи

В дружеството един актив се определя като дълготраен материален ако отговаря на условията за дълготраен актив посочени в СС16 - ДМА.

1. Да е установим нефинансов ресурс, да е притежаван от предприятието , да има натурално-веществена форма, очаква се да бъде използван през повече от един отчетен период, има ограничен срок на годност, се държи от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.
2. Стойността му може надлежно да се изчисли.
3. Дружеството очаква да получи икономически изгоди свързани с актива.

За дружеството стойностния праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че могат да се определят като дълготрайни, се отчитат като текущ разход е 190 лв. Дълготрайните материални активи се заприходяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени./

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

През отчетния период не са отписвани дълготрайни активи. Придобитите с ДМА са на обща стойност 78 862.67 лв. и е заприходен напълно въведен в експлоатация актив - офис № 8 в сграда „Ситокорп Билдинг" с направени разходи за придобиване през 2007г. на стойност 330 709.69 лв.

Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения по Баланс са: 109 310.00 Евро с левова равностойност 214 хил. лв. и 14 178.00 Евро на стойност 28 хил. лв. и са формирани изцяло от два Дългосрочни банкови кредита сключени с УниКредит Булбанк АД. Кредита е обезпечен с ипотека на имоти придобити от дружеството през 2008г. и представляващи част от сграда „Ситокорп Билдинг" с адрес Бул. Ал. Малинов 87.

Приходи

Дружеството признава приход когато са изпълнени условията за това посочени СС18. 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;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходите на дружеството за 2008г. са формирани както следва от:

- Продажба на хартия 3 204 хил. лв.
- Продажба на други стоки 344 хил. лв.
- Други услуги (Рекламни и Консултантски)– 134 хил. лв.
- Спедиторски и подобни посреднически услуги, свързани с международен транспорт – 176 хил. лв.
- Други приходи - 4 хил. лв.
- Финансовите приходи са на стойност 24 хил. лв.

Доходи на персонала

Сумата от 3 144.33 лв. представлява признатия разход за възнаграждение на персонала по неползван платен компенсируем отпуск за 2008г., а сумата от 855.63 лв. – предполагаемият разход за социални и здравни осигуровки по тези отпуски.

25.02.2009г.
София

Управител : .....
/Н. Борисов/

Вярно с оригинала

Справка за данъци от печалбата върху временни разлики

Т и С Трейдинг България ООД

бул. Александър Малонов 87 ет.3

ЕИК: 261834566 към: 31.12.2008 г. *(в лева)*

Видове временни разлики	За увеличаване на облагаемата печалба		За намаляване на облагаемата печалба	
	суми на временните разлики	в/у временните разл. данък печалбата	суми на временните разлики	в/у временните разл. данък печалбата
1	2	3	4	5
I. В началото на годината				
А. Намаляеми				
От обезценка на материални запаси				
Разходите по натрупващи се неизползвани отпуски и разх. по осигурителните вноски за тях			2 005.04	200.50
Обезценка на Вземания				
Общо А.			**2 005.04**	**200.50**
Б. Облагаеми				
Общо Б.				
II. Възникнали през годината				
А. Намаляеми				
От обезценка на материални запаси				
Разходите по натрупващи се неизползвани отпуски и разх. по осигурителните вноски за тях	3 999.96	400.00		
Обезценка на Вземания				
Общо А.	**3 999.96**	**400.00**		
Б. Облагаеми				
Общо Б.				
III. Признати през годината				
А. Намаляеми				
От обезценка на материални запаси				
Разходите по натрупващи се неизползвани отпуски и разх. по осигурителните вноски за тях			1 572.16	157.22
Обезценка на Вземания				
Общо А.			**1 572.16**	**157.22**
Б. Облагаеми				
Общо Б.				
IV. Корекции на временни разлики				
А. Намаляеми				
От обезценка на материални запаси				
Разходите по натрупващи се неизползвани отпуски и разх. по осигурителните вноски за тях				
Обезценка на Вземания				
Общо А.				
Б. Облагаеми				
Общо Б.				
V. В края на годината				
А. Намаляеми				
От обезценка на материални запаси				
Разходите по натрупващи се неизползвани отпуски и разх. по осигурителните вноски за тях			4 432.84	443.28
Обезценка на Вземания				
Общо А.			**4 432.84**	**443.28**
Б. Облагаеми				
Общо Б.				

Дата: 20.02.09 г. Съставител: Ивайло Д. Дановски Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Справка за финансовите резултати

на Т и С Трейдинг България ООД
към 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283 *(хил. лева)*

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.	***170***
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	158
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки,промени в счетоводната политика и др.	(4)
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	-
4. Други източници	-
Обща сума II.	***154***
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали тодини	-
2. За резерви	-
3. За дивиденти, в т.ч.	-
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	-
6. За други цели	-
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	-
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	***324***
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	-
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	-
2. Други	-
Всичко II.	-
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределан печалба от минали години	-
2. Резерви	-
3. Основен капитал	-
Обща сума III.	-
IV.Непокрита загуба към 31.12.	-
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	214
2. Загуба	-

Дата: 20.01.09г. Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Елемент № 6 от СС 1

Справка за приходите и разходите от лихви

на Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283

Показатели	Сума *(хил. лева)*	
	начислени	платени / получени
а	1	2
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	1	1
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски заеми		
5. Други лихви		
Обща сума (1+2+3+4+5)	**1**	**1**
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. :	0	0
- редовни заеми в левове		0
- просрочени заеми в левове		0
- редовни заеми във валута	0	0
- просрочени заеми във валута		0
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	19	19
- редовни заеми в левове		0
- просрочени заеми в левове		0
- редовни заеми във валута	19	19
- просрочени заеми във валута		0
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	1	
Обща сума (1+2+3+4+5+6+7)	**20**	**19**

Дата: 20.01.09г.

Съставител: Ивайло Д. Дановс

Ръководител: Николай Р. Борисов

Елемент № 7 от СС 1

Справка за извънредните приходи и разходи

на Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

Показатели	Сума *(хил. лева)*	
	начислени	платени
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ		
1. Получени застрахователни обезщетения		
2. Други	-	-
Обща сума I:	-	-
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ		
1. Разходи от природни и други бедствия		
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи		
3. Други	-	-
Обща сума II:	-	-

Дата: 20.01.09г.

Съставител: Ивайло Д. Дановск

Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Справка за вземанията, задълженията и провизиите

на: Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

А. ВЗЕМАНИЯ *ЕИК: 130917283* *(хил. лева)*

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал	-	-	-
II. Дългосрочни вземания	-	-	-
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	-	-	-
- предоставени заеми	-	-	
- други	-		
2. Вземания от предоставени търговски заеми	-		
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	-	-	
- финансов лизинг	-		
- дългосрочни аванси	-		
- други	-	-	
Всичко за II:	-	-	
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	-	-	
- предоставени заеми	-		
- от продажби	-		
- други	-		
2. Вземания от клиенти	583	583	-
3. Вземания от предоставени аванси	-		
4. Вземания от предоставени търговски заеми	-		
5. Съдебни вземания	-		
6. Присъдени вземания	-		
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	-	-	-
- данък за общините	-		
- данък върху печалбата	-		
- данък върху добавената стойност	-		
- възстановени данъчни временни разлики	-		
- други данъци	-		
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	1	1	-
- по рекламации	-		
- по липси и начети	-		
- от социалното осигуряване	-		
- други	1	1	-
Всичко за III:	**583**	**583**	**-**
Общо вземания: (I+II+III)	**583**	**583**	**-**

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ *(хил. лева)*

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	-	-	-	-
- заеми	-		-	
- доставки на активи и услуги	-			
2. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.	242	-	242	-
- редовни заеми	242		242	
- просрочени до 3 години	-			
- просрочени над 3 години	-			
3. Задължения по получени търговски заеми	-			
4. Задължения по облигационни заеми	-	-	-	
5. Задължения по получени аванси	-		-	
6. Отсрочени данъци	-		-	
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	0		0	
- финансов лизинг	-			
Всичко за I:	**242**	**-**	**242**	**-**
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	-	-		
- доставени активи и услуги	-			
- дивиденти	-			
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	-	-	-	
- към банки	-	-		

Вярно с оригинала

- просрочени	-			
3. Задължения към доставчици и клиенти	590	590	-	
4. Задължения по получени търговски заеми	-			
5. Получени аванси	57	57		
6. Задължения към персонала	5	5	-	
7. Задължения към социалното осигуряване	2	2	-	
- социално осигуряване	2	2	-	
- здравно осигуряване	-			
- други	-			
8. Данъчни задължения в т.ч.:	27	27	-	
- данък за общините	-			
- данък върху печалбата	27	27	-	
- данък върху добавената стойност	-			
- други данъци	-			
9. Други краткосрочни задължения	-	-	-	
- неплатени лихви	-			
Всичко за II:	**680**	**680**	-	-
Общо задължения: (I+II)	**922**	**680**	**242**	-

В. ПРОВИЗИИ *(хил. лева)*

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	-		-	-
2. Провизии за конструктивни задължения	-		-	-
3. Други провизии			-	-
Обща сума: (1+2+3)	**0**	**0**	**0**	**0**

Дата: 20.02.09г. Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Справка за ценните книжа

на: Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283 *(хил. лв.)*

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа					
					преоценка			в това число:	
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	отчетна стойност	увеличение	намаление	преоценена стойност (4+5-6)	инвестиции от техн. резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активе в ценни книжа									
1. Акции									
2. Изкупени собствени акции									
3. Облигации									
4. Изкупени собствени облигации									
5. Държавни ценни книжа									
Всичко за I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Облигации									
3. Държавни ценни книжа									
4. Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Всичко за III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Дата: 20.02.09г

Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала

Справка за участията в капиталите на други предприятия

на Т и С Трейдинг България ООД

към 31.12.2008 г.

ЕИК: 130917283

(хил. лв.)

Наименоваине и седалище на предприятието, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастие в	Съучастие в ценни книжа, приети за	Съучастие в ценни книжа, неприети за
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1				
Обща сума I:	*0*		*0*	*0*
II. В смесени предприятия				
1				
Обща сума II:	*0*		*0*	*0*
III. В асоциирани предприятия				
1				
Обща сума III:	*0*		*0*	*0*
IV. В други предприятия				
1				
Обща сума IV:	*0*		*0*	*0*
Общо сума за страната (I+II+II+IV) :	***0***		***0***	***0***
А. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
1				
Обща сума I:	*0*		*0*	*0*
II. В смесени предприятия				
1				
Обща сума II:	*0*		*0*	*0*
III. В асоциирани предприятия				
1				
Обща сума III:	*0*		*0*	*0*
IV. В други предприятия				
1				
Обща сума IV:	*0*		*0*	*0*
Общо сума за чужбина (I+II+II+IV) :	***0***		***0***	***0***

Дата: 20.01.09 Съставител: Ивайло Д. Дановски

Ръководител: Николай Р. Борисов

Вярно с оригинала