И:ФАО България ЕООД
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2010

СЪДЪРЖАНИЕ **Страница**

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	1
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	3
БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	6
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	10

BDO

Тел: +359 2 421 06 56
Тел: +359 2 421 06 57
Факс: +359 2 421 06 55
bdo@bdo.bg
www.bdo.bg

Бул . България 51 Б
Етаж 4
1404 София
България

До

Собственика

на И:ФАО България ЕООД

София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на И:ФАО България ЕООД включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството, както и за въвеждане на система за вътрешен контрол, която ръководството определя като достатъчна за изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

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

BDO

одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на И:ФАО България ЕООД към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на И:ФАО България ЕООД относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 година по отношение на финансовата информация.

София, 12 Януари 2011 година

БДО България ООД

Стоянка Апостолова, Управител
ДЕС, регистриран одитор

София
Рег. №0119

И:ФАО България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
31 Декември 2010

(всички суми са в хил.лева)	Бележка	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годината приключваща на 31 Декември 2009
Продажби:			
На свързани лица	10	3,540	3,250
На трети лица			
Разходи за дейността:			
Разходи за материали		(35)	(16)
Разходи за външни услуги		(426)	(338)
Разходи за амортизации		(88)	(95)
Разходи за персонала		(2,875)	(2672)
Други разходи		(130)	(124)
		(3,554)	(3,245)
Балансова стойност на продадени активи		-	-
Други приходи от дейността		1	3
Печалба/загуба/ от обичайната дейност		(13)	8
Нетни финансови разходи/приходи	1	(6)	(4)
Печалба/загуба/ преди данъци		(19)	4
Данъчни разходи/приходи	2	-	(2)
Печалба/загуба		(19)	2

Свежен Василев:
Управител

Таня Андреева:
Главен счетоводител

Дата: 12.01.2011 г.

Заверил:

Стоянка Апостолова, Управител
ДЕС, регистриран одитор,
БДО България ООД

И:ФАО България ЕООД
БАЛАНС
31 Декември 2010

(всички суми са в хил.лева)	Бележки	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Машини и оборудване	3	159	141
Нематериални активи	4	19	24
Други дълготрайни активи	5	45	45
		223	210
Текущи активи			
Вземания и предплатени разходи	6	35	30
Вземания по надвнесен корпоративен данък		4	4
Отложен данъчен актив		7	7
Пари и парични еквиваленти	7	232	298
		278	339
Общо активи		**501**	**549**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Капитал	9	100	100
Други резерви		247	247
Неразпределена печалба		130	149
		477	496
Дългосрочни задължения			
Отложени данъчни задължения		5	5
Текущи задължения			
Търговски задължения и начисления	8	19	48
Общо капитал и пасиви		**501**	**549**

Свежен Василев:
Управител

Таня Андреева:
Главен счетоводител

Дата: 12.01.2011 г.

Заверил:

Стоянка Апостолова, Управител
ДЕС, регистриран одитор,
БДО България ООД

(всички суми са в хил.лева)	Бележки	Капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Остатък към 01 Януари 2009		**100**	**247**	**147**	**494**
Корекция на грешки от минали периоди		-	-	-	-
Промяна счетоводната политика		-	-	-	-
Преизчислен остатък към 01 Януари 2009		**100**	**247**	**147**	**494**
Промени в собствения капитал за 2009					
Движение на други резерви		-	-	-	-
Нетна печалба/загуба за 2009				2	2
Остатък към 31 Декември 2009		**100**	**247**	**149**	**496**
Промени в собствения капитал за 2010					
Движение на други резерви		-	-	-	-
Нетна печалба/загуба за 2010				(19)	(19)
Остатък към 31 Декември 2010		**100**	**247**	**130**	**477**

Свежен Василев:
Управител

Дата: 12.01.2011 г.

Таня Андреева:
Главен счетоводител

Заверил:

Стоянка Апостолова, Управител
ДЕС, регистриран одитор,
БДО България ООД

(всички суми са в хил.лева)	Бележки	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годинат приключващ на 3 Декември 200
Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци генерирани от основна дейност		54	11
Платени данъци		-	
Нетни парични потоци от основна дейност		54	11
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на машини и съоръжения		(113)	(86
Придобиване на нематериални активи		(8)	(23
Приходи от продажба на машини и съоръжения		-	
Приходи от лихви		1	2
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(120)	(107
Парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-
Изменение на паричните средства и парични еквиваленти през периода		(66)	8
Движение на парични средства и парични еквиваленти			
Начално салдо		298	290
Увеличение/ (намаление)		(66)	8
Салдо в края на периода		232	298

Свежен Василев:
Управител

Таня Андреева:
Главен счетоводител

Дата: 12.01.2011 г.

Заверил:

Стоянка Апостолова, Управител
ДЕС, регистриран одитор,
БДО България ООД

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в Република България през 2000 г., като 100% собственост на Германското акционерно дружество от Франкфурт на Майн i:FAO AG. През Октомври 2004 г., в Германия е регистрирано ново дружество - i:FAO Group GmbH, Франкфурт на Майн което става 100% собственик на „И:ФАО България" ЕООД, като встъпва във всички права и задължания на i:FAO AG в отношенията му с „И:ФАО България" ЕООД.
Промяната на собственика е отразена в съдебната регистрация на „И:ФАО България" ЕООД с Решение № 3 от 14.01.2005 г. на СГС.
Фирмата е създадена като технологичен развоен център на i:FAO Group за разработване на Интернет базирани софтуерни решения предназначени за подобряване функционалността и усъвършенстване на притежаваната и експлоатирана от корпорацията Интернет базирана резервационна система , чрез която тя осъществява своя бизнес в Германия и други страни в Европа. Системата е ориентирана към корпоративни клиенти, за извършване на интерактивни резервации за самолетни билети, хотели, коли под наем и ЖП транспорт за служебни пътувания.
Обхвата на софтуерните услуги предоставяни на фирмата-майка включва редица оперативни дейности свързани с функционалността и тестването на всички компоненти на резервационната система, контрол на качеството и първо ниво на поддръжка. Заедно с i:FAO Group фирмата поддържа обширна база с информация за хотели, която допълва и увеличава основните услуги, извършвани от корпорацията.
„И:ФАО България" ЕООД извършва значителна част от поддръжката на хардуера и базите данни, както и други дейности по поддръжка, необходими за нормалната производствена среда в София и Франкфурт. С малки изключения фирмата носи цялата отговорност за процесите по обновяване и въвеждане на промените в системата, за цялостното тестване и продукционните приложения в съответствие с разработените графици и корпоративни договори.

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. В съответствие с националното счетоводно законодателство приложения тук финансов отчет е изготвен 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 2010 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.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е реализирало приходи от продажба на софтуерни услуги в размер на 3,540,05
лв., по договор за разработване на софтуерни услуги с i:FAO Group GmbH, като правоприемни
на правата и задълженията на i:FAO AG по договора за разработване на софтуерни услуги от
30.01.2000 и всички изменения към него.
Резултатът за текущия период е загуба в размер на 19,100 лв.

Основни показатели, които характеризират финансовото състояние и финансовите резултати на
фирмата:

- коефициент на рентабилност	- (0,01)
- коефициент на рентабилност на собствения капитал	- (0,04)
- коефициент на рентабилност на активите	- (0,04)
- коефициент на рентабилност на пасивите	- (1,33)
- коефициент на рентабилност на разходите	- 1,00
- коефициент на рентабилност на приходите	- 1,00
- коефициент на обща ликвидност	- 14,61
- коефициент на бърза ликвидност	- 12,24

Към 31.12.2010 г. във фирмата работят 100 служители, а средносписъчния брой на персонала за
2010 г. е 96 души.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2011 г.

Ръководството дефинира няколко икономически цели през 2011 г. По-голяма част от тях са:

- Да увеличи приходите до приблизителен размер от 4,200,000 лв., като запази ниво на разходите, което ще доведе до печалба в размер на минимум 1.0%.
- Да увеличи броя на служителите до 108 души;
- Да въведе по ефикасни методи за разработване на софтуер, позволяващи по-бързо адаптиране към пазарните изисквания;
- Да повиши качеството на софтуерните услуги, което да доведе до намаляване на разходите по въвеждането на новите софтуерни версии;

Всички икономически цели, поставени от ръководството отразяват корпоративната стратегия за увеличаване на производителността на компанията чрез подобряване на способността за реакция, обема и качеството на предоставяните софтуерни услуги. Въпреки, че фирмата не е понесла преки последици от икономическата криза през последните две години, ръководството, възприе подход, който би позволил да се справи успешно с предизвикателствата на възстановяващите се пазари в Западна Европа. Вече са планирани инвестиции в нова инфраструктура и технологии, но увеличаването на персонала, както и оперативната дейност, ще бъдат изключително консервативни от гледна точка на разходите.

УПРАВЛЕНИЕ

Управители на Дружеството към 31 декември 2010 г., които са били управители през цяла 2010 г. са:

- Карин Фрьозе
- Свежен Василев

КЛЮЧОВИ ДАННИ

	31.12.2010	31.12.2009
	хил. лв.	хил. лв.
Приход	3,540	3,250
Финансов резултат	(19)	2
Активи	501	549
Капитал и резерви	477	496
Капитал	100	100

.....
Свежен Василев
Управител
И:ФАО България ЕООД

София,
12.01.2011 г.

1

Счетоводна политика

Счетоводната политика прилагана при изготвянето на тези финансови отчети е посочена по-долу:

(1) База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО)., което е и в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

Ръководството счита, че мерната валута единица за фирмата е BGN, но има предвид и възможността EUR да стане представителна валута, поради следните причини:

- Фирмата е част от международна група,
- Значителна част от покупките са по цени в EUR и всички продажби са обявени в EUR и
- Фирмата има значителни вътрешно групови парични преводи деноминирани в EUR

Принцип на действащо предприятие

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

1 **Счетоводна политика (Продължение)**

(2) Сделки в чуждестранна валута

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

(3) Финансово управление на риска

Фактори, определящи финансовия риск

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

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранен доставчик и клиент- и:ФАО Груп ГмвХ - Германия, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага Дружеството на валутно-курсов риск. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

(ii) Лихвен риск

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(iii) Кредитен риск

Дружеството няма значителна експозиция, свързана с кредитен риск тъй като всички продажби са към компанията майка и са гарантирани чрез „разходи +" споразумение.

(iv) Ликвиден риск

Дружеството няма значителен ликвиден риск, тъй като редовно събира своите вземания от компанията майка и също така е финансово подкрепено от нея в случай на извънредно възникнали значими плащания.

1 Счетоводна политика (Продължение)

(4) Програмни продукти

Разходи по придобиване на нематериални дълготрайни активи – програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за 3 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Балансовата стойност на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо се отчита обезценка на активите.

(5) Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи представляват машини и оборудване с цена на придобиване над 200 лв. и определяем полезен срок на живот.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Всички дълготрайни материални активи се отчитат впоследствие по историческа цена, намалена с начислената амортизация.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

	%
Машини и оборудване	33,33 %
Стопански инвентар	12,50 %

Използван е линеен метод на амортизация. През отчетния период няма промяна на прилагания метод на амортизация.

Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Поддръжка и ремонти

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за доходите. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

(6) 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.

(7) Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти са съставени от парични средства в каса и по банкови сметки.

1 Счетоводна политика (Продължение)

(8) 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.

(9) Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики произтичат от амортизацията на дълготрайни материални и нематериални активи.

(10) Приходи

Продажбите се признават при доставката на продукта на компанията майка, базирано на „разходи +" споразумение.

(11) Задължения по пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

(12) Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 10.

(13) Прилагане на новите и променени Международни Стандарти за Финансовите Отчети

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти (МСС) и Разяснения, издадени от Борда за международни счетоводни стандарти (БМСС), (общо МСФО).

Приетите основни счетоводни политики, отнасящи се за статии, които се считат за съществени или критични при определяне на резултатите за годината и финансовото състояние, са представени по-долу. Тези политики се прилагат последователно за всичките представени години, освен ако не е упоменато нещо друго.

Промени в счетодовдните политики:

Следните нови стандарти, разяснения и изменения, прилагани за пръв път от 1 януари 2010 оказват въздействие върху финансовия отчет:

- Ревизиран *МСФО 3 „Бизнес комбинации":* Голяма част от основния подход в отчитането на бизнес комбинациите, които се изискват съгласно предишната редакция на МСФО 3 „Бизнес комбинации" е запазена в тази ревизирана редакция на стандарта. При това, в някои отношения ревизираният стандарт може да доведе до значителни промени в приетото преди счетоводно третиране, включително: Изискването да се отписват всички разходи по придобиването към печалбата или загубата вместо да бъдат включени в себестойността на инвестицията (което ще има последващ ефект върху стойността на признатата репутация); изискването да се признае нематериален актив, дори ако не може да бъде надеждно оценен; опция да се изчисли брутния резултат на балансовия отчет за репутацията, отнесена към неконтролирани дялове (преди известни като „малцинствено участие") на база комбинация по комбинация. Има също някои значителни промени в изискванията за оповестяване на ревизирания стандарт. Условното възнаграждение в МСФО 3(R) бизнес комбинация сега също ще попадне в обхвата на МСС 39 и първоначално и в последствие ще се оценява по справедлива стойност при преоценката на разликите, признати в печалба или загуба. Промените в стойността на условното възнаграждение в бизнес комбинацията, която попада в обхвата на стария МСФО 3 продължава да се третира като корекции на репутация.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения също влизат в сила за пръв път в този финансов отчет, но никой от тях няма съществено влияние върху групата, така че те не са изброени.

- Изменение към МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване: Хеджирани позиции, отговарящи на условията
- КРМСФО 17 Разпределения на непарични активи на собствениците
- Ревизиран МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти
- Подобрения на МСФО (2009)
- Групови сделки, уреждани с плащане на базата на акции (Изменения към МСФО 2)
- Допълнително освобождаване за приложилите за първи път (Изменения в МСФО 1)

(Във всички бележки сумите са посочени в хил.лева)

1 Финансови разходи/(приходи)

	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годината приключваща на 31 Декември 2009
Приходи от лихви	1	2
Нетна печалба/(загуба) от сделки в чуждестранна валута	(3)	(3)
Банкови такси и комисионни	(4)	(3)
	(6)	(4)

2 Данъчни разходи (приходи)

	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годината приключваща на 31 Декември 2009
Текущ данък		
Други данъци		
Отложени данъци	-	(2)
	-	(2)

През отчетния период е начислен текущ корпоративен данък и разход за отсрочен данък, както следва:

	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годината приключваща на 31 Декември 2009
Печалба/(загуба) преди данъци	(19)	(4)
Данък при данъчна ставка 10%	(2)	-
Данъчно облекчение от временни разлики	(3)	2
Активи по отсрочени данъци	-	1
Разходи непризнати за данъчни цели	2	2
Пренесени загуби от минали години	-	(5)
Разходи за данъци	(3)	-

(Във всички бележки сумите са посочени в хил.лева)

3 Дълготрайни материални активи

	Машини и съоръжения	Оборудване	Общо
Към 31 декември 2009 г.			
Начално салдо	**102**	**41**	**143**
Новопридобити	78	8	86
Отписани	(14)	-	(14)
Натрупана амортизация	(79)	(9)	(88)
Амортизация на отписаните активи	14	-	14
Балансова стойност	**101**	**40**	**141**
Към 31 декември 2009 г.			
Отчетна стойност	589	200	717
Натрупана амортизация	(488)	(160)	(574)
Балансова стойност	**101**	**40**	**141**
Към 31 декември 2010 г.			
Начално салдо	**101**	**40**	**141**
Новопридобити	56	39	95
Отписани	-	(2)	(2)
Натрупана амортизация	(65)	(12)	(77)
Амортизация на отписаните активи	-	2	2
Балансова стойност	**92**	**67**	**159**
Към 31 декември 2010 г.			
Отчетна стойност	645	237	882
Натрупана амортизация	(553)	(170)	(723)
Балансова стойност	**92**	**67**	**159**

(Във всички бележки сумите са посочени в хил.лева)

Нематериални активи

	Придобити програмни продукти	Общо
Към 31 декември 2009 г.		
Начално салдо	**9**	**9**
Новопридобити	22	22
Отписани	-	-
Натрупана амортизация	(7)	(7)
Амортизация на отписаните активи	-	-
Балансова стойност	**24**	**24**
Към 31 декември 2009 г.		
Отчетна стойност	193	193
Натрупана амортизация	(169)	(169)
Балансова стойност	**24**	**24**
Към 31 декември 2010 г.		
Начално салдо	**24**	**24**
Новопридобити	7	7
Отписани	-	-
Натрупана амортизация	(12)	(12)
Амортизация на отписаните активи	-	-
Балансова стойност	**19**	**19**
Към 31 декември 2010 г.		
Отчетна стойност	200	200
Натрупана амортизация	(181)	(181)
Балансова стойност	**19**	**19**

(Във всички бележки сумите са посочени в хил.лева)

5 Други дълготрайни активи

	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
Депозити над 1 година	1	1
Гаранции:	44	44
Очакван падеж на гаранцията		
0-1 година	-	-
1-5 години	44	44
	45	**45**

Гаранциите са предоставени при наемане на офиса и апартамент за ползване от командировани служители на i:FAO Group GbmH.

6 Вземания и предплатени разходи

	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
Предплатени разходи	10	7
ДДС за възстановяване	25	23
Други	-	-
	35	**30**

Предплатените разходи посочени по-горе представляват краткосрочната част от разходите за бъдещи периоди свързани с имуществена застраховка, абонамент на поддръжка на софтуер и други абонаменти.

7 Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
Парични средства в каса	5	4
Парични средства по банкови сметки	227	294
	232	**298**

(Във всички бележки сумите са посочени в хил.лева)

8 Търговски задължения и начисления

	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
Задължения към персонала	9	39
Задължения по социално и здравно осигуряване	-	1
Задължения към доставчици	10	8
	19	**48**

Задлженията към персонала представляват разходи за неизползвани платени отпуски и бонуси за 2010 г.

9 Капитал

	Към 31 Декември 2010	Към 31 Декември 2009
Начално салдо	100	100
Крайно салдо	100	100

Дружеството е еднолична собственост на i:FAO Group GbmH, Германия (до 14 Октомври 2004 дружеството беше собственост на i:FAO AG) и е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност.

10 Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от i:FAO Group GbmH (i:FAO Aktiengesellschaft), което притежава 100% от капитала му.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

i) Продажба на услуги:

	Годината приключваща на 31 Декември 2010	Годината приключваща на 31 Декември 2009
Продажба на услуги:		
i:FAO Group GbmH	3,540	3,250
	3,540	**3,250**

ii) Покупка на продукция, стоки и услуги

	Годината приключваща на 31 Декември 2010	**Годината приключваща на 31 Декември 2009**
Покупка на машини и съоръжения		
i:FAO Group GbmH	-	8
Покупка на програмни продукти:		
i:FAO Group GbmH	3	6
	3	**14**
Покупка на услуги:		
i:FAO Group GbmH	7	2
	7	**16**

iii) Възнаграждение на управителите

За 2010 общата сума на възнагражденията на управителите е BGN 108,151 (2009: BGN 108,151).

11 Събития след датата на отчетния период

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

i:FAO Bulgaria EOOD
INCOME STATEMENT
31 December 2010

(all amounts in Leva`000)	Notes	Year ended 31 December 2010	Year ended 31 December 2009
Sales:			
To related parties	10	3,540	3,250
To third parties			
Operating expenses:			
Consumables		(35)	(16)
External services		(426)	(338)
Depreciation and amortisation		(88)	(95)
Staff costs		(2,875)	(2672)
Other expenses		(130)	(124)
		(3,554)	(3,245)
Carrying value of sold assets		-	-
Other operating income		1	3
Operating (loss)/profit		(13)	8
Net finance (cost)/income	1	(6)	(4)
(Loss)/profit before tax		(19)	4
Tax (expense)/income	2	-	(2)
Net (loss)/profit		(19)	2

i:FAO Bulgaria EOOD
BALANCE SHEET
31 December 2010

(all amounts in Leva`000)	Notes	At 31 December 2010	At 31 December 2009
ASSETS			
Non-current assets			
Plant and equipment	3	159	141
Intangible assets	4	19	24
Other non-current assets	5	45	45
		223	210
Current assets			
Receivables and prepayments	6	35	30
Receivables for corporation tax advance payments		4	4
Deferred tax asset		7	7
Cash and cash equivalents	7	232	298
		278	339
Total assets		**501**	**549**
EQUITY AND LIABILITIES			
Capital and reserves			
Capital	9	100	100
Other reserves		247	247
Retained earnings		130	149
		477	496
Non-current liabilities			
Deferred tax liability		5	5
Current liabilities			
Provisions for liabilities	8	19	48
Total equity and liabilities		**501**	**549**

i:FAO Bulgaria EOOD
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
31 December 2010

(all amounts in Leva'000)	Notes	Capital	Other Reserves	Retained earnings	Total
Balance at 01 January 2009		**100**	**247**	**147**	**494**
Correction of previous periods errors		-	-	-	-
Change of accounting policy		-	-	-	-
Recalculated balance at 31 December 2009		**100**	**247**	**147**	**494**
Changes in Capital for 2009					
Transfer to Other Reserves		-	-	-	-
Current year result (Net Loss/Profit)				2	2
Balance at 31.12. 2009		**100**	**247**	**149**	**496**
Changes in Capital for 2010					
Transfer to Other Reserves		-	-	-	-
Current year result (Net Loss/Profit)				(19)	(19)
Balance at 31 December 2010		**100**	**247**	**130**	**477**

i:FAO Bulgaria EOOD
CASH FLOW STATEMENT
31 December 2010

(all amounts in Leva`000)	Notes	Year ended 31 December 2010	Year ended 31 December 2009
Operating activities			
Cash generated from operations		54	115
Tax paid		-	-
Net cash from operating activities		54	115
Investing activities			
Purchase of plant and equipment		(113)	(86)
Purchase of intangible assets		(8)	(23)
Proceeds from sale of equipment		-	-
Interest received		1	2
Net cash used in investing activities		(120)	(107)
Financing activities			
Issue of capital		-	-
		-	-
Net cash generated from financing activities			
Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		(66)	8
Movement in cash and cash equivalents			
Opening balance		298	290
Increase/(decrease)		(66)	8
At end of year		232	298

Образец 1010

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	/ 2011 г.
Орган по приходите, приел декларацията	/име и фамилия, подпис/

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

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.	■
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

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

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

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

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

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

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 1 8 3 8 6 8	И:ФАО 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 Застрахователен ☐	4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐

5. Вид на собствеността

5.1. Чуждестранно участие ■	Държава	Германия	% на чуждестранното участие	100%
5.2. Държавно участие ☐	% на участието		5.3. Общинско участие ☐	% на участието

6. Седалище и адрес на управление	6.1 Държава: Република България	6.2. Област: Софийска	6.3. Община: Илиндан	6.4. Населено място (гр./с.): София
	6.5. Улица №, к.к., бл., вх., ап.: Ул. Кукуш № 2, ет. 15			6.6. пощенски код: 1309
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 №, к.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: Свежен Йовчев Василев			9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 5405215303
	9.3. Име, презиме, фамилия			9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

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

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ/ЛН № или служебен № по регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер, дата на издаване, издаващ орган
5 5 1 1 2 9 9 0 5 6	

Име	Презиме	Фамилия
Таня	Георгиева	Андреева

Държава	Област	Община	Населено място	Пощенски код
	Софийска	Младост	София	1 7 1 2

Адрес: Ж.к. Младост 3, бл. 309, вх.2, ет. 8, ап. 61

Телефон: 8022 900	Факс: 8022 901	e-mail: tanya@ifao.net

Подпис на упълномощеното лице:

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	7	6	0	0	2.Наименование на дейността	Дейности по проекто-програмно осигуряване и свързаните с тях услуги

3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☐		3.2. Международни счетоводни стандарти ☒
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч	☐ Да ☐ Не	

4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			☒ Да ☐ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	☒ Да ☐ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при избор отговор „да" попълнете ред 7.1)*	☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл. 167, ал.2 от ЗКПО)*	☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не	9. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)*	☐ Да ☒ Не

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

При давани положителни отговори на **ред 7 или 8**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.

Обратното посочване по ред 3 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

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

№	Вид *(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)*	
1.	Образец 1011: **Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат**	☒
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен отчет за дейността**	☒
4.1.	**Вх. № и дата на годишния отчет за дейността**	Вх.№ / 20.....г.
5.	**Други** *(посочете вид на документа)*	☐
5.1.		
5.2.		

При невъзможност за подаване, 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	3542331
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	3561812
	СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) *Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/*		
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	19481
	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	19481

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 19 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	88433
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	3543
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 2)	7090	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	14712
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	958
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	87810
2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	
4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	
6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
11	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	
13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	5130	

17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	

14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
16	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	8162	
16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	8163	

19	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	15155	17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	48534
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 19 на колона А/	0700	**122801**	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	**136344**

	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	
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	33024
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	
	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 2005*	2005	2006	2007	2008	2009
	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*:

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.

** Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

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

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	
20	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2011 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	
21	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 19 – р. 20)*	2100	
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	3613
23	**НАДВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ ПРИСПАДНАТ ОТ ДЪЛЖИМ ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ съгласно чл. 217, ал. 2 от ЗКПО**	2300	
24	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2400	
25	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2500	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 + р. 23 – р. 24 – р. 25)*			
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	
26.2	**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/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 2010г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2010г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	4537	119105	24504	94601
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV	69289	155759	96822	58937
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII	13984	106494	46225	60269
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*				
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)*	87810			

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 2010г., 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 31.12.2010г. В случай, че през 2010г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2010г., 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*	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	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2005 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви до 2009 г. включително 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	2005 г.												
2	2006 г.			**36429**									
3	2007 г.			**21590**		**58019**							
4	2008 г.							**5068**					
5	2009 г.							**51787**				**1164**	
6	2010 г.			**33024**								**33024**	

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2010г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2010г. 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, 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 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	36072,36	10 %	3607,25	3607,25	-
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:	5835,10	10 %	583,52	583,52	-
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 %			

В колона 6 се посочва внесеният данък до 15 януари 2011г. включително. Когато надвнесеният корпоративен данък е приспаднат от дължим данък върху разходите съгласно чл.217, ал.2, в колона 6 се посочва и приспаднатия данък. 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/ЕИК по ЗТР	Година
И:ФАО БЪЛГАРИЯ ЕООД	1 3 0 1 8 3 8 6 8	2010

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010	15155
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.	1090	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092	
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	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	48534
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	
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	
6	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2060	
7	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2070	
8	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2080	
9	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2090	
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	
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	
13	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.	2130	
13.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2131	
13.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2132	
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	

15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1160		19	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2190	
16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	1160		20	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2200	
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.3	1170		21	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	2210	
18	***(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)*** Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1180					
19	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26 т.9)	1190					
20	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1200					
21	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3, 4, 8 и 10 (чл.26, т.5)	1210					
22	Разход, отчетен при реализиране на отговорност за дължимия и невнесен ДДС в случаите по чл.177 от ЗДДС (чл.26, т.10)	1220					
23	Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл.26, т.11)	1230					
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1240					
25	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1250					
26	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1260					
27	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1270					
				22	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 3, 4, 5, 8 и 10 (чл. 27, ал.1, т.2)	2220	
				23	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)	2230	
				24	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2240	
28	Счетоводни разходи от търговски и финансови взаимоотношения в случаите по чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	1280		25	Счетоводни приходи от търговски и финансови взаимоотношения в случаите по чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	2250	
29	Суми, произтичащи от търговски и финансови взаимоотношения, определени съгласно чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	1290		26	Суми, произтичащи от търговски и финансови взаимоотношения определени съгласно чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	2260	

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

30	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал. 1)	1300		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	
31	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)	1310		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	
32	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)	1320		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	

Справка 2 – Разходи за дарения

№	КОД (посочете код от Номенклатурата)	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО			Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	ЕС/ ЕИП	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5	6
1			☐		
2			☐		
3			☐		
4			☐		
5	Общо за код от 1 до 18				
6	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 18) *(до 10% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*				
7	Превишение *(р.5 - р.6)*				
8	19		☐		
9	19		☐		
10	19		☐		
11	Общо за код 19				
12	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 19) *(до 50% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*				
13	Превишение *(р.11 - р.12)*				
14	20		☐		
15	20		☐		
16	Общо за код 20				
17	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 20) *(до 15% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*				
18	Превишение *(р.16 - р.17)*				
19	21		☐		
20	21		☐		
21	Общо за код 21				
22	Общ размер на разходите за дарения *(р. 5 + р. 11 + р. 16 + р. 21)*				
23	Общ размер на превишението *(р. 7 + р. 13 + р. 18)*				
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 18 от колона А на приложението)*				

Забележка: В колона 2 се посочва съответния код от Номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. В случаите по чл. 31, ал. 7 от ЗКПО в колона 3 се попълват и следните данни: държавата, където е установено или чийто гражданин е съответното надарено лице, адрес, други идентифициращи данни, в колона 4 се отбелязва с „х", а колона 5 не се попълва. 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 и домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения
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 бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, 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 обществополезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството
15	ученици и студенти в училища в държава-членка на ЕС, или в друга държава- страна по Споразумението за ЕИП 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	детския фонд на Организацията на обединените нации (ЮНИСЕФ)
19	Център "Фонд за лечение на деца", Център "Фонд за асистирана репродукция" и Център "Фонд за трансплантация"
20	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството
21	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Забележка: Тази номенклатура е приложима и за дарения, направени в полза на идентични или сходни на изброените в нея лица, установени в или граждани на друга държава - членка на ЕС, или в друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (вж. чл. 31, ал. 7 от ЗКПО).

Подпис на представляващия и печат	1.	2.