СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На " ЕС ПИ АЙ - 97 " ЕООД
Към 31.12.2008 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	2
Общо за група I:	1	2
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	287	287
- земи	260	260
- сгради	27	27
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	37	51
3. Съоръжения и други	48	14
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	372	352
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	0	0
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	373	354
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	0	1
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	432	333
- продукция		
- стоки	432	333
4. Предадставени аванси		
Общо за група I:	432	334
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	132	71
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	8	1
- над 1 година	1	0
Общо за група II:	140	72
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	0	0
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	112	1
- безсрочни сметки (депозити)	1	0
Общо за група IV:	113	1
Общо за раздел Б:	685	407
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	1
СУМА НА АКТИВА	1058	762

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	0	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	242	143
- непокрита загуба		
Общо за група V:	242	143
VI. Текуща печалба (загуба)	153	99
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	400	247
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	0	0
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	481	312
- до 1 година	10	3
- над 1 година	471	309
3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	163	118
- до 1 година	161	118
- над 1 година	2	0
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	0	66
- до 1 година	0	66
- над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	5	3
- до 1 година	5	3
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	1
- до 1 година	2	1
- над 1 година		
- данъчни задължения	7	15
- до 1 година	7	15
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	658	515
- до 1 година	185	206
- над 1 година	473	309
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	1058	762

Дата на съставяне: 20.02.09г.

Съставител: Цветя Цв. Лилчева

Ръководител: ...

ЕООД * ЕС ПИ АЙ - 97 * КИФОО

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На " ЕС ПИ АЙ - 97 " ЕООД
За 2008 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	98	84
а) суровини и материали	42	39
б) външни услуги	56	45
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	58	33
а) разходи за възнаграждения	49	27
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	9	6
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	41	27
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	41	27
- разходи за амортизация	41	27
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	1384	1165
а) балансова стойност на продадени активи	1383	1160
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	1581	1309
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	40	24
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	40	24
Общо разходи за обичайната дейност	1621	1333
8. Печалба от обичайната дейност	170	110
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	1621	1333
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	170	110
11. Разходи за данъци от печалбата	17	11
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
13. Печалба	153	99
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	1791	1443

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1778	1443
а) продукция	1675	1392
б) стоки	103	51
в) услуги		
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	6	0
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	1784	1443
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	7	0
Общо финансови приходи	7	0
Общо приходи от обичайната дейност	1791	1443
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	1791	1443
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	1791	1443

Дата на съставяне: 20.02.2009 г.

Съставител: Ирена Хитева

Ръководител:

"ЕС ПИ АЙ - 97" ЕООД КИФОО

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на " ЕС ПИ АЙ - 97 " ЕООД
За 2008 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1956	1780	176	1634	1585	49
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	58	-58	2	40	-38
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	124	161	-37	141	75	66
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	17	-17	0	6	-6
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност	0	0	0	0	0	0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2080**	**2016**	**64**	**1777**	**1706**	**71**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	9	-9	0	121	-121
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**9**	**-9**	**0**	**121**	**-121**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1	66	-65	1	33	-32
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1960	1800	160	1544	1456	88
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори	0	38	-38	0	10	-10
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1961**	**1904**	**57**	**1545**	**1499**	**46**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4041**	**3929**	**112**	**3322**	**3326**	**-4**
Д.	Парични средства в началото на периода			**1**			**5**
Е.	Парични средства в края на периода			**113**			**1**

Дата: 20.02.2009г.

Съставител: ..... Ирена Ив. Минчева

Ръководител: .....

ЕООД * ЕС ПИ АЙ - 97 * СОФИЯ

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На " ЕС ПИ АЙ - 97" ЕООД
За 2008 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			242		0	247
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**242**	**0**	**0**	**247**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0
- увеличение											0
- намаление										153	153
6. Финансов резултат от текущия период											0
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											0
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличения											0
- намаления											400
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**242**	**0**	**153**	0
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**242**	**0**	**153**	**400**

Дата на съставяне: 20.02.2008 г.

Съставител: Ирена Ив. Пенчева

Ръководител:

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	2205000090/23.02.09 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. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да заряга 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	01.01.2008	до дата	31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	**2. Наименование** (посочете наименованието съгласно акта за възникване)
1 2 1 5 1 5 3 2 1	„ЕС ЯИАЙ-97" 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.Застрахователи ☐	4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐

5. Вид на собствеността

5.1. Чуждестранно участие ☐	Държава	—	% на чуждестранното участие	—
5.2. Държавно участие ☐	% на участието	—	5.3. Общинско участие ☐	% на участието —

6. Седалище и адрес на управление	6.1. Държава: България	6.2. Област: София-град	6.3. Община: Сердика	6.4. Населено място (гр./с.): гр. София
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: ЖК „Банишора" бл.16А вх Б ап 76			6.6. пощенски код: 1233
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: 945-43-53	8.2. Факс	8.3. E-mail	8.4. Интернет страница
9. Данни за представляващия	9.1. Име, презиме, фамилия: Петър Бориславов Иванов			9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 7607181749
	9.3. Име, презиме, фамилия			9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

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

Част III – Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ (служебен № или рейтинг) на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от
Име	Презиме / Фамилия
Постоянен адрес на упълномощеното лице: Област / Община / Населено място / Пощенски код	
Улица, №, ж.к., бл., ех., ап.	
Телефон / Факс / e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:	

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	4 5 3 1	2.Наименование на дейността	Търговия на едро с автом. гуми

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

Забележки: На ред 1 и 2 данъчно задълженото лице посочва основната дейност, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието се посочват съгласно Класификацията на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП, в интернет страницата на НАП – www.nap.bg и www.nsi.bg. Вж. също Указанията за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от този, който се попълва в някои от декларациите за НОИ – www.no

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	170188.92
6.2	**ОТРИЦАТЕЛЕН**	0620	—

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често срещаните 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	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	шифър	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	110787.36	1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	110787.36
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	1850=	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	1850=
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	—	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	—
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	—	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	—
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	—	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	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	350=	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 невнасяни задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	—
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	1773=	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	—
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	—	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	—
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090	—	12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	—
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	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	—
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	—				
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	—				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	—				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	—				
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	313.43
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	255.95
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	45329.74
17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	—
8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	42637.36

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	172881.20
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	—
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 x р. 10)*	1100	17288.12

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 x 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)*						

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

17.1	**КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ**	1710	—
17.2	**КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ**	1720	—
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да ☒ Не	1800	
19	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)*	1900	17288.12

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	0
21	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 19 – р. 20)*	2100	17288.12
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	—
23	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2300	9984.24
24	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2400	—
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)*		
25.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2510	7303.88
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	—	—	—	—
2	Категория II	25179,41	100746,39	64649,55	36096,80
3	Категория III	—	—	—	—
4	Категория IV	734,10	1992,37	1686,19	305,86
5	Категория V	10160,62	58692,22	23726,62	34965,60
6	Категория VI	3116,88	17188,17	4087,09	13101,08
7	Категория VII	1596,35	4190,18	3439,57	750,61
8	Всичко *(от р.1 до р.7)*	40787,36	183 111,29	97589,32	85521,97
9	Корекции	x			
9.1	Увеличения съгласно чл.62, ал.4	—			
9.2	Намаления, 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)*	40787.36			

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.

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

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)*	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	**0,75 х ред 4,** когато сумата по ред 4 е положителна величина или **нула,** когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	***ред 5 – ред 2 - ред 6***	X
7.1	- получената разлика е положителна величина ***(сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)***	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. 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	
		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 2008 г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчна загуба през 2008 г. 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 признава при определяне на данъчния финансов резултат в размер на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-голяма от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат за приспадане попълват II размер.

3. Данъчна загуба (чужда) се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в следващи години, но данъчна печалба от същата категория в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.

В този случай е възможно данъчна загуба от чужбина да се приспадне за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

4. Някои от изискуемите колони (6), във връзка с посочените по-горе в т. 3, се обясняват:
- *При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за които приложение разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната, в размер на 300 единици, от които 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 600 единици, от които 150 от източник в чужбина, за които 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 които 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 изпратените по електронен път данни по реда на чл.78 от ЗКПО корекциите по посочения в реда не се извършват, за които се отнася. Сумата, посочена в колона 6 за съответния, за който корекцията не отнася, в колони 8.1 и 8.2 за следващите години следва да отразява ефекта от корекцията.

7. В случаите, когато ЦУН е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за която отделна загуба от един 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 частичване на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойно данъчно облагане данъкът върху печалбата, платен в чужбина, се намалява с размера на данъчната печалба от източник в чужбина, за която се прилага съответният метод. Данъкът, който се признава за намаление, не може да надвишава данъка, изчислен върху данъчната печалба от източник в чужбина, при пропорционално разпределение на общата данъчна печалба по източници. Данъкът, който не може да бъде признат за намаление, се признава за разход за данъчни цели.

8. Съгласно чл.215, ал.3 от ЗКПО, когато сумата 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 евентуалният данък до покриване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

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."в" - доброволно осигуряване 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 сумата 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 евентуалният данък до покриване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.

Образец 1011

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	Година
ЕС АИ АЙ-97" ЕООД	1 2 1 5 1 5 3 2 1	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	—	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 приспадната данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	—	10	Сума на приспадната 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	—

10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100	—	14	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2140	—
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	—	15	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2150	—
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	—	16	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2160	—
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	—	17	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2170	—
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	—	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)	1150	—	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 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 получен 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 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	—

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 възникната 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	чл.78 от ЗКПО	1381	255,95	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	255,95	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 или в настоящото приложение, правното основание (конкретна разпоредба) и сумата следва да се посочат на отделен ред в ред „ДРУГИ".*

** *Когато за актив или пасив се налице едновременно непризнати разходи и приходи от последващи оценки, в годината на признаването им сумата, с която се преобразува счетоводният финансов резултат, може да се посочи компенсирано (нетно).*

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД (посочете код от Номенклатурата)	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/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 6.1 от част VI на декларацията)*			
8	Превишение *(р.6 - р.7)*			
9	18	Център „Фонд за лечение на деца"	131326959	
10	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 18) *(до 50% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
11	Превишение *(р.9 - р.10)*			
12	19			
13	19			
14	19			
15	Общо за код 19			
16	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 19) *(до 15% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
17	Превишение *(р.15 - р.16)*			
18	20			
19	20			
20	20			
21	Общо за код 20			
22	Общ размер на разходите за дарения *(р. 6 + р. 9 + р. 15 + р. 21)*			
23	Общ размер на превишението *(р. 8 + р. 11 + р. 17)*			
24	Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл.31, ал.1 - 4 *(р. 22 - р. 23)*			
25	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 *(до 65% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			
26	Превишение *(р. 24 - р. 25)*			
27	Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6			
28	Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал. 1 - 4			
29	Общ размер на непризнатите разходи за дарения *(р. 23 + р. 26 + р. 27 + р. 28)* *(сумата от този ред се посочва на ред 18 от колона А на приложението)*			

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

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

Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
1	здравни и лечебни заведения
2	специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социално подпомагане" към министъра на труда и социалната политика
3	специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа съгласно Закона за народната просвета
4	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
5	бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
6	регистрирани в страната вероизповедания
7	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
8	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
9	лица, пострадали при кризи по смисъла на Закона за управление при кризи, или на семействата им
10	Българския Червен кръст
11	социално слаби лица
12	деца с увреждания или без родители
13	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
14	юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за общественополезна 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 [illegible] 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 периферии устройства за тях, произведени по една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.

"Ес Ей Ай Ви" * ЕООД * СОФИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ ЕС ПИ АЙ - 97" ЕООД е дружество, регистрирано по ф.д.№ 14608/1997г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр София., ж.к."Банишора" № 16А, вх.Б, ап.76., БУЛСТАТ 121515321. Последните промени в Дружественият договор са вписани в регистъра на търговските дружества с решение № 6/16.11.2006 г., на Софийски Градски Съд.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2008 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Частна на местно лице 100 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя ПЕТЪР БОРИСЛАВОВ ИВАНОВ, ЕГН 7607181749 – едноличен собственик на капитала.

Към 31.12.2008 г. общият брой на персонала в дружеството е 14 работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2008 г. включва следните видове дейности:

- Търговия на едро с автомобилни гуми и принадлежности - 94,20% относителен дял на нетните приходи от продажби през 2008 година.
- Техническо обслужване на автомобили - 5,80% относителен дял на нетните приходи от продажби през 2008 година.

1.3. Структура на дружеството

„ ЕС ПИ АЙ – 97 „ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2008 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване т.е. те се признават в момента на тяхното възникване и фактуриране, без да се има предвид ефективното плащане.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени

приходи и разходи, положителни и отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Счетоводните амортизационни норми съответстват на данъчно признатият размер на амортизационни норми. Във фирмата липсва преоценъчен резерв. Следователно общата стойност на начислените амортизации в счетоводния амортизационен план /САП/ и данъчния амортизационен план /ДАП/ е равна.

С-ка 203 Сгради	- 4%
С-ка 204 Производствени машини и оборудване	- 30%
С-ка 204 Компютри, софтуер и право на ползване на софтуер	- 50%
С-ка 205 Транспортни средства	
- автомобили	- 25%
- други	- 10%
С-ка 206 Стопански инвентар	- 15%

НДА - 25%

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност;

• краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период. Паричните позиции в **щатски долари** са преоценени по заключителния курс, който е **към 31.12.2008** г. възлиза на **1.38731** лева за един долар.

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване през 2008 г. е 32.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.5%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се

удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за доходи. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.14. Собствен капитал

„ЕС ПИ АЙ – 97 „ ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10%. (2007 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който

към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 г.: 10%).

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2008 година
на " ЕС ПИ АЙ - 97" ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4			4			4	2	1		3			3	1
Общо за група I:	4	0	0	4	0	0	4	2	1	0	3	0	0	3	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	287	0	0	287	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	287
- земи	260			260			260				0			0	260
- сгради	27			27			27				0			0	27
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	92.	11.		103			103	40.	26.	-	66			66	37
3. Съоръжения и други	34.	50.	8.	76			76	21.	13.	6.	28			28	48
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	413	61	8	466	0	0	466	61	39	6	94	0	0	94	372
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	417	61	8	470	0	0	470	63	40	6	97	0	0	97	373

Дата на съставяне:

Съставител: Ирена Ив. Митева

Ръководител: "Ес Пи Ай - 97" ЕООД * София

Към 31.12.2008 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: Земи на стойност 260 х. лв. и Сгради с балансова стойност 27 х. лв. Машини,произв.оборудване и апаратура – 37 х.лв. , Съоръжения и други активи – 48 х.лв.

Към 31.12.2008 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи са на стойност 61 х.лв./ 31.12.2007 г. – 121 х.лв./ и включват основно:

- машини, произв.оборудване – 11 х.лв.
- транспортни съоръж. и др.активи- 50 х.лв.

3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2008 BGN '000	*31.12.2007 BGN '000*
Основен капитал, в т.ч.	*5*	*5*
Внесен	*5*	*5*
Невнесен		
Общи резерви		
Резерв от последващи оценки на активи		
Други резерви		
Натрупани печалби	242	143
Печалба за годината	153	99
Общо	**400**	**247**

Основен капитал

Към 31.12.2008 г. регистрираният дружествен капитал на „ ЕС ПИ АЙ – 97" ЕООД възлиза на 5 хил. лв.

Ефектът от отсрочени данъци не е отразен в този резерв, защото същият е несъществен по размер

4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2008 г. задълженията, за които са предоставени обезпечения са както следва:

Вид на задължението:	**Обезпечение:**	*31.12.2008 BGN '000*	*31.12.2007 BGN '000*
Облигационни заеми			
Задължения към финансови институции		*481*	*312*

Получени аванси		
Задължения към доставчици	*163*	*118*
Задължения по полици		
Задължения към предприятия от групата		
Задължения към асоциирани и смесени предприятия		
Други задължения	*14*	85
Общо	***658***	**515**

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от финансовия мениджър за своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, освен потоци от стопанска дейност и от привлечени средства под формата на заеми, включително поддържане на минимален ликвиден запас.

"Ес. Пи Ай - 97" * ЕООД * СОФИЯ

Дата 20.02.09г. Съставител [signature] /Ирена Ив. Мичева/ Ръководител [signature] Петър Иванов