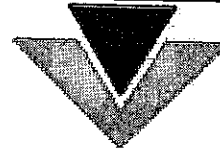


МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

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 : 2210 - ЦЕНТЪР

Входящ № и дата

Орган по приходите, приел декларацията

/име и фамилия, подпис/

Навсякъде в декларацията, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „х“.

Част I – Данни за декларацията			
ТД на НАП		2210 - ЦЕНТЪР	
1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.			☒
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.			☐
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО			Чл.162 ☐ Чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО			☐
1.4.1. вид преобразуване В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването		Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО
1.4.2. данни за правоприменяване, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование			
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)			
1.5. за данък 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 2008-01-01	до дата 2008-12-31

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

АРХИТЕКТУРНО СТУДИО

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице			
1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР 131248151		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване) АРХИТЕКТУРНО СТУДИО	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	4.2. Финансова институция ☐
4.2.1. Застраховател ☐	4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐	Държава		% на чуждестранното участие
5.2. Държавно участие ☐	% на участието	5.3. Общинско участие ☐	% на участието
6. Седалище и адрес на управление			
6.1. Държава БЪЛГАРИЯ	6.2. Област СОФИЯ-ГРАД	6.3. Община СТОЛИЧНА	6.4. Населено място ГР.СОФИЯ
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. ул. ЯРОСЛАВ ВЕШИН бл. 41 вх. А ап. 6			6.6. Пощенски код 1408
7. Адрес за кореспонденция			
☐ Адресът съпада с този по т. 6			
7.1. Държава България	7.2. Област СОФИЯ-ГРАД	7.3. Община Столична	7.4. Населено място ГР.СОФИЯ
7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. ул. СОЛУН №51 ОФИС 1			7.6. Пощенски код 1680
8. За контакт			
8.1. Телефон 0888218752	8.2. Факс	8.3. E-mail	8.4. Интернет страница
9. Данни за представляващия			
№	Име, презиме, фамилия		ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
9.1	Теодор Анатолиев Тодоров		7008311980
9.2	Пламен Анатолиев Тодоров		7511101945

ВЪВЕДЕН

ZOOM
АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
030315

ZOOM
АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
030315

Част III - Данни за упълномощеното лице			
Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице			
ЕГН /ЛНЧ / Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/ серия, дата на издаване, издадена от	
Име	Презиме	Фамилия	
Постоянен адрес на упълномощеното лице			
Област	Община	Населено място	Пощенски код
Улица, №, ж.к., бл., ех., ап.			
Телефон	Факс	e-mail	

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице			
1. Код на основната дейност 7111		2. Наименование на дейността Архитектурни дейности	
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		
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството		Не	
5. Място на стопанска дейност в чужбина	Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	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)	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)	Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	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 подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsl.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3. При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.			

Част V - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията		
№	Вид (поставяте отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
4	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него	☒
5	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит	☐
6	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПС	☐
7	Други (посочете вид на документа)	☒
7.1	Справка към ред 17-Корекция на Корпоративен данък съгласно чл.75, ал.3 от ЗКПО	

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	687629.01
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	599970.48
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	87868.53
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	0.00
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	0.00
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	0.00
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	87868.53
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	0.00

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Тук се посочват най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите се посочват 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	50085.05	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	50085.05
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0.00
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	0.00
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	0.00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	0.00
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	0.00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	0.00
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	0.00
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	0.00	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	0.00
				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	380.00
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	5985.96	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	0.00
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани	8090	0.00

					с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)		
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	0.00
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0.00	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	0.00
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090	0.00	12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	0.00
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	0.00	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	0.00
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	0.00				
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	0.00				
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	0.00				
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	0.00				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	2640.15				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.28, т.3)	7160	0.00				
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	0.00				
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	0.00				
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	0.00				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	0.00
				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	0.00
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	0.00
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	0.00
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождение с прогресия“	8162	0.00
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163	0.00
20	Сума на увеличението на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	0.00	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	0.00
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ	0700	58711.16	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ	0800	50445.05

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

/от ред 1 до ред 20 на колона А/		/от ред 1 до ред 17 на колона Б/	
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	95924.64
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	0.00
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)	1100	9592.46
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА			
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за който се прилага метода "Освобождаване с прогресия"			
12.1	Данъчна печалба	1210	0.00
12.2	Данъчна загуба	1220	0.00
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	0.00
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 13 x р. 10)	1400	0.00
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500	0.00
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	0.00
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 1	Съгласно приложена 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 допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.			
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710	0.00
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720	956.97
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	1800	0.00
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	8635.49
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	86.35
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100	8549.14
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	0.00
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	7145.40
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400	0.00
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	1403.74
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2520	0.00
В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесен 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 данъкът): БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР _____ Банка _____ IBAN _____ BIC _____	2620	Не

СПРАВКА

към ред 17 – КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3
ОТ ЗКПО

През 2008 година са извършени корекции на счетоводни грешки за 2006-та и 2007-ма година при спазване изискванията на чл.75, ал.1 – корекциите са извършени за сметка на финансовия резултат и не са отчетени като текущ разход (приход).

Година на допускане на грешката	преди 2003	2003	2004	2005	2006	2007
					X	
Причина за корекцията	През 2006 година не е признат данъчен разход в размер на 5520.00 лв. Разходът е отчетен като разходи за бъдещи периоди и не е участвал при формирането на счетоводния и данъчния финансов резултат.					
Причина за корекцията	Не са отчетени данъчни амортизируеми активи в размер на 6903.38 лв. Данъчната амортизация в съответствие с чл.75, ал.4 е в размер на 1114.32 лв.					

Година на допускане на грешката	преди 2003	2003	2004	2005	2006	2007
						X
Причина за корекцията	През 2007-ма година не са отчетени като счетоводен и данъчен разход 616.03 лв. Разходът е отчетен като разходи за бъдещи периоди и не е участвал при формирането на счетоводния и данъчния финансов резултат.					
Причина за корекцията	Разходи за амортизации за 2007 г. от неотчетени през 2006 година данъчни амортизируеми активи 2969.01 лв.					

В резултат от горното:

През 2006 година е отчетена данъчна загуба в размер на (25 868.86) лева
 Корекция на грешката (6 634.32) лева
 Данъчна загуба за пренасяне след корекцията на грешката (32 503.18) лева

През 2007 година е отчетена данъчна печалба в размер на 90 826.60 лева
 Корекция на грешката (3 585.04) лева
 Данъчна печалба след корекция на грешката 87 241.56 лева
 Приспадната е данъчна загуба от 2006 година в размер на (25 868.86) лева
 Данъчна печалба за приспадане след корекцията на 2006 година (32 503.18) лева
 Облагаемата печалба за 2007 година е следвало да бъде 54 738.38 лева
 Корпоративен данък 10% 5 473.84 лева
 Деклариран дължим корпоративен данък за 2007 година 6 430.81 лева
 Разлика (корекция в намаление) по т.17.2. от ГДД за 2008г. 956.97 лева

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			СУМА
№	ПОКАЗАТЕЛИ		
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък		0.00
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		0.00
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0.00
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3)		0.00
			Сумата от този ред се попълва на ред 4 от Част VI
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък		0.00
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		0.00
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0.00
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7)		0.00
			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 2008 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008 г.			
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност	
1	2	3	4	5	6	
1	Категория I	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	Категория II	1450.08	3742.04	654.88	3087.16	
3	Категория III	0.00	0.00	0.00	0.00	
4	Категория IV	28139.01	34153.82	18232.17	15921.65	
5	Категория V	10751.31	79879.09	11098.53	68780.56	
6	Категория VI	1369.38	6715.86	2646.46	4069.40	
7	Категория VII	7375.27	59546.50	10568.83	48977.67	
8	Всичко: (от р.1 до р.7)	50085.05	184037.31	43200.87	140836.44	
9	Корекции	X	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона 6 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 6 на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2008 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2008 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.			
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	0.00				
9.2	Намаление, в т.ч.:	0.00				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	0.00				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	0.00				
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 – р.9.2)	50085.05				

Справка 3 – Регулиране на спадата капитализация			СУМА
№	ПОКАЗАТЕЛИ		
1	Счетоводен финансов резултат		87858.53
2	Общ размер на приходите от лихви		49.61
3	Общ размер на разходите за лихви		1118.84
4	Счетоводен финансов резултат без апианиято на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)		88727.76
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3		0.00
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина		66545.82
7	ред 5 – ред 2 – ред 6		X
7.1	- получената разлика е положителна величина		0.00
			Сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI
7.2	- получената разлика е отрицателна величина		66595.43
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 28 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО.		0.00
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		0.00
			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 загубата 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, приспаданата 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	3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
		страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина
1	2003 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	2004 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	2005 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	2006 г.	0.00	0.00	25868.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6634.32	0.00	32503.18	0.00
5	2007 г.	87241.56	0.00	0.00	0.00	32503.18	0.00	32503.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	2008 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:

- през 2008а. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
- имат право да пренасят данъчни загуби през 2008а. 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 тълният 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 ДЗП 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 излизане на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тази справка следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тази справка не следва да се посочват суми.

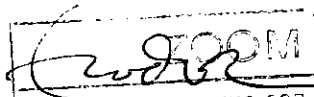
Част VII – Данък върху разходите
(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

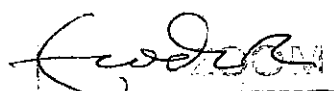
За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

Образец 1010

№	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 от ЗКПО - представителни разходи	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2	По чл.204, т.2 от ЗКПО - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.1	- по чл.204, т.2, б."а" от ЗКПО - доброволно осигуряване и/или застраховане	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.2	- по чл.204, т.2, б. „б" от ЗКПО - ваучери за храна	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.3	- всички останали	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
3	По чл. 204, т.3 от ЗКПО – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	0.00	10%	0.00	0.00	0.00

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


АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
СОФИЯ


АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
СОФИЯ

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД**

за годината, завършваща на 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	400	153	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	688	329
а) суровини и материали	31	21	в) услуги	688	329
б) външни услуги	369	132	4. Други приходи		5
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	123	63			
а) разходи за възнаграждения	103	51			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	20	12			
- осигуровки, свързани с пенсии	15	9			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	50	25			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	50	25			
- разходи за амортизация	50	25			
5. Други разходи, в т.ч.:	26	5			
а) балансова стойност на продадените активи		2			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	599	246	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	688	334
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	2			
Общо финансови разходи (6 + 7)	1	2			
8. Печалба от обичайна дейност	88	86			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	600	248			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	88	86			
11. Разходи за данъци от печалбата	9	5			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	79	81			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	688	334	Всичко (Общо приходи + 11)	688	334

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 7 до страница 17.

30 Януари 2009 година

Съставител:
Милена Рангелова

Счетоводна къща МИДОР ЕООД

Ръководител:

Теодор Тодоров

ПАРНО С ОРИГИНАЛА

ЗООМ
АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД

за годината, завършваща на 31.12.2008

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи	11	16	I. Записан капитал	5	5
II. Дълготрайни материални активи	147	55	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	48	(33)
IV. Отсрочени данъци	1		VI. Текуща печалба (загуба)	79	81
Общо за раздел Б:	159	71	Общо за раздел А:	132	53
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения, в т.ч.:	103	82
I. Материални запаси	6		до 1 година	61	82
II. Вземания	111	21	над 1 година	42	
IV. Парични средства	65	80			
Общо за раздел В:	182	101			
Г. Разходи за бъдещи периоди	57	97	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	163	134
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	398	269	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	398	269

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 7 до страница 17.

30 Януари 2009 година

Съставител:
Милена Рангелова -
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:
Теодор Тодоров

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2009
АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
СОФИЯ

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД**

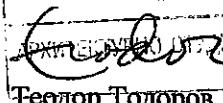
за годината, завършваща на 31.12.2008

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
			Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	3	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				6	(33)	84	62
2. Промени в счетоводната политика								
3. Грешки						(6)	(3)	(9)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5				6	(39)	81	53
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:								
- увеличение								
- намаление								
6. Финансов резултат за текущия период							79	79
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:					81		(81)	
- за дивиденди								
8. Покриване на загуба								
9. Последващи оценки на активи и пасиви								
- увеличение								
- намаление								
10. Други изменения в собствения капитал								
11. Салдо към края на отчетния период	5				87	(39)	79	132
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина								
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5				87	(39)	79	132

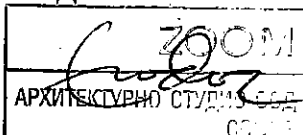
30 Януари 2009 година

Съставител: 
Милена Рангелова

Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител: 
Теодор Тодоров

ПЯРНО С ОРИГИНАЛА


АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
СОФИЯ

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД**

за годината, завършваща на 31.12.2008

(ХИЛ. ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	794	581	213	525	335	190
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		126	-126	2	52	-50
Платени и възстановени данъци върху печалбата		13	-13		1	-1
Други парични потоци от основна дейност		21	-21	2	40	-38
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	794	741	53	529	428	101
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		47	-47			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	47	-47	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	11	11	0			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0		26	-26
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	-1			0
Плащания на задължения по лизингови договори		20	-20			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	11	32	-21	0	26	-26
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	805	820	-15	529	454	75
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	80	х	х	5
Е. Парични средства в края на периода	х	х	65	х	х	80

30 Януари 2009 година

Съставител:

Милена Рангелова

Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Теодор Тодоров

ПАРНО С ОРИГИНАЛ

АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
00000

1. Информация за дружеството

АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление: София 1680, ул. Ярослав Вешин, бл. 41, вх. А, ап. 6.

Съдебната регистрация на дружеството е от 12.05.2004 година, решение № 1 / 2004 година на Софийски градски съд, фирмено дело N 4427 / 2004 година. Седалище и адрес на управление: София, община Триадница, ул. Ярослав Вешин, бл. 41, вх. А, ап. 6. Капитал 5 000 лева. Управител Николай Марио Николов и Теодор Анатолиев Тодоров, заедно и поотделно.

С решение № 2 от 28.11.2007 г. са вписани следните промени:

- Прехвърляне на 25 дружествени дяла от Николай Марио Николов на Пламен Анатолиев Тодоров;
- Зачивава като съдружник и управител Николай Марио Николов;
- Вписва като съдружник и управител Пламен Анатолиев Тодоров.

Дружеството не е пререгистрирано в Търговския регистър.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 21.01.2009 година.

Собственост и управление:

Дружеството е с основен капитал 5 000 (Пет хиляди) лева, разпределени в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лева за всеки.

Разпределението на дяловете в дружеството е, както следва:

Съдружници	Брой дялове	Относителен дял в проценти
Теодор Анатолиев Тодоров	25	50
Пламен Анатолиев Тодоров	25	50

АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД се управлява и представлява от Теодор Анатолиев Тодоров и Пламен Анатолиев Тодоров, заедно и поотделно.

Предмет на дейност:

Проектиране в строителството на: жилищни, обществени, административни, промишлени, аграрни и всички други не специфицирани сгради, изработване на всякакви преустройствени и регулационни планове, частични изменения на същите, проектиране на съоръжения по инженерната инфраструктура като пътища, мостове, естакади и др., изработване на интериорни решения на сгради и помещения, дизайн на мебели, осветителни тела и всички други изделия, предмет на промишления дизайн, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

2. Счетоводна политика

I. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Данните във финансовите отчети се представят в хиляди лева.

Финансовите отчети се изготвят при спазване принципа на историческата цена.

II. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

III. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. С въвеждане на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1,95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване.

Преоценка на паричните средства, вземания и задължения се извършва в края на всеки месец, съгласно Закона за счетоводство. Курсови разлики, възникнали при тези операции, се отчитат в отчета за приходите и разходите (ОПР).

IV. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

V. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, лихвен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от Ръководството на дружеството, което са приело и прилага адекватни принципи и

подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

- **Валутен риск**

Дейността на дружеството го излага на различни финансови рискове, включително на въздействието на движението на валутните курсове и лихвените проценти.

Мениджмънтът наблюдава общия риск, като се стреми да минимизира потенциалните неблагоприятни въздействия, които той може да има върху финансовото състояние на дружеството.

- **Лихви по търговски и банкови заеми**

АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД при осъществяване на своята дейност не ползва банкови и търговски заеми.

- **Кредитни рискове**

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политики, осигуряващи извършването на безрискови продажби на клиенти с подходяща кредитна история.

- **Ликвидност**

Дружеството е платежоспособно, текущите задължения се погасяват своевременно.

VI. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

- | | |
|------------------------|----------|
| • Компютърна техника | 2 години |
| • Машини и оборудване | 4 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 5 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

VII. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Очакваният полезен живот е, както следва:

- | | |
|------------------------------|---|
| • Програмни продукти | 2 години; |
| • Подобрения на наети активи | за периода на договора на наетия актив. |

VIII. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност. Дългосрочни инвестиции, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се

представят в отчета за приходи и разходи като текущи приходи и разходи или в преоценъчен резерв.

IX. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над три години. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на тригодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

X. Стоково-материални наличности

Стоково-материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

XI. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансова дейност.

XII. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност

на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за приходите и разходите и/или за сметка на преоценъчния резерв.

XIII. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

XIV. Провизии

Провизии се отчитат в баланса когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

XV. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2008 година е 33%, разпределено в съотношение работодател осигурено лице 60:40. За 2009 година размерът на вноската е 31%, разпределено в съотношение 60:40 за вноските за здравно осигуряване, общо заболяване и майчинство и безработица, съотношение 55:45 за фонд Пенсии. Съгласно разпоредбите на кодекса на труда, дружеството има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата

- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

Очакваните разходи за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като дългосрочни задължения (провизии).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството са на база предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

XVI. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на имотите, машините и оборудването на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция от лизинга е брутна инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход. Брутна инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансовия лизинг и негарантираната остатъчна стойност, принадлежаща на лизингодателя.

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като имоти, машини и оборудване по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

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 приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

XVII. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчитат на 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 по приключването.

XVIII. Разходи

Оперативни разходи.

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

Нетни финансови разходи.

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни, получени дивиденди от участия.

XIX. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за

периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланс. Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2009г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Бележка 3. Приходи

Отчетени приходи от обичайната дейност	Неплатени към датата на отчета хил.лв.	Причини за неполучените приходи
1. Приходи от продажби на услуги	6	Падежът на вземането е през 2009 година
Обща сума на признатите, но неполучени приходи:	6	

Бележка 4. Разходи

Отчетени разходи по икономически елементи	Неплатени към датата на отчета хил.лв.	Причини за задълженията
1. Разходи за заплати	6	Падежът на задължението е през 2009 година
2. Разходи за осигуровки	3	Падежът на задължението е през 2009 година
Обща сума на неплатените разходи:	9	

Бележка 5. Разходи за персонала

Съдържание	Текуща	Предходна
	година	година
1. Средносписъчен брой на персонала	20	12
1.1. Общо персонал	20	12
1.2. Производствен персонал	20	12
1.3. Обслужващ персонал		
1.4. Управленски персонал		
1.5. Счетоводен персонал		
	хил. лв.	хил. лв.
2. Разходи за персонала		
2.1. Разходи за заплати, в т. ч.	97	50
- на административния персонал	4	9

- на членовете на органите на управление		
2.2. Разходи за социални осигуровки	20	12
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	15	14
3.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	6	10
3.2. Задължения за заплати по договори за управление		
3.3. Задължения по граждански договори		
3.4. Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	3	4
- свързани с пенсии	2	3
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление		
3.6. Задължения по неизползвани отпуски	5	
3.7. Задължения за социални осигуровки по неизползвани отпуски	1	

Бележка 6. Задължения

Към 31 декември 2008 година задълженията на дружеството включват:

	дългосрочна част BGN'000	краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
Задължения към доставчици		23	23
Клиенти по аванси		10	10
Задължения към персонала		11	11
Задължения за социални осигуровки		3	3
Данъчни задължения		3	3
Лизингови договори	42	11	53
Общо	42	61	103

Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години към 31.12.2008г.

Бележка 7. Задължения по лизингови договори

Архитектурно студио ООД наема при условията на финансов лизинг следния актив:

- Лек автомобил Нисан Кашкай

Нетната балансова стойност на актива е в размер на 57 хил. лв. и е включен в състава на транспортните средства.

Разсрочените до края на срока на лизинговия договор разходи по обслужване възлизат на 8 хил. лв;

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договора са, както следва:

	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	11	
От 1 до 2 години	11	
От 2 до 5 години	31	
Общо	53	
Очаквана сума на лихвата	(8)	
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	45	

Бележка 8. Участия в други предприятия

Към датата на баланса Архитектурно студио ООД не притежава участия с не по-малко от 20% в капиталите на други предприятия.

Дружеството не участва като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия.

Бележка 9. Условни задължения

Към датата на баланса дружеството няма предоставени обезпечения и условни задължения.

Бележка 10. Събития след датата на баланса.

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.

Януари, 2009 г.

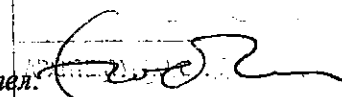
Съставител:



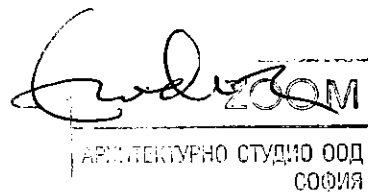
Милена Рангелова

Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:



Теодор Тодоров



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
към 31.12.2008 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи					Последваща оценка		Преоценка стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка стойност в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В начало периода	На постъпили през	На излезли през	В края на периода	Увеличение	Намаляване	В начало периода		Начислена през	Отписана през	В края на периода	Увеличение	Намаляване			
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	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	38	4	35	7				20	16	33	3				4	
3. Търговска репутация				0							0				0	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	6		7							0				7	
Общо за група I:	39	10	35	14	0	0	0	20	18	33	3	0	0	0	11	
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- земи				0							0				0	
- сгради				0							0				0	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20	23	5	38				7	17	5	19				19	
3. Съоръжения и други	43	98		139				4	17		21				118	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		10		10							0				10	
Общо за група II:	73	119	5	187	0	0	0	11	34	5	40	0	0	0	147	
III. Дълготрайни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група				0											0	
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0											0	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0											0	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0											0	
5. Дълготрайни инвестиции				0											0	
6. Други заеми				0											0	
7. Изкупени собствени акции				0											0	
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
IV. Отсрочени данъци				1												
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	112	129	41	202	0	0	0	31	50	38	43	0	0	0	159	

ВАЖНО С ОПРИГАЛА
АРХИТЕКТУРНО СТУДИО ООД
З: 01.2008г.
60/01

Съставител: 
Милена Рангелова

Ръководител: 
Теодор Тодоров