Бх N: 03000898/08.02.2008г.

Вярно с оригинала!

Образец 1010

ТПК

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	
Орган по приходите, приел декларацията	*/име и фамилия, подпис/*

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

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО *Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.*	☒
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО *Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.*	☐
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

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

1.4.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО	
Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (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** 01.01.2007 **до дата** 31.12.2007

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ЗТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
8 1 3 0 8 4 9 3 5	АД.К „Колективен труд" - гр. Долни-Чифлик

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐	3.1. Наименование		
4. Вид предприятие	4.1.Нефинансово предприятие ☒	4.2.Финансова институция ☐	
4.2.1.Застраховател ☐	4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐	Държава	% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие ☐	% на участието	5.3. Общинско участие ☐	% на участието

6. Седалище и адрес на управление

6.1.Държава	6.2. Област	6.3. Община	6.4. Населено място (гр./с.)
България	Варна	Долни-Чифлик	Долни-Чифлик

6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	6.6. пощенски код
Стопън № 4	9120

6.7. Телефон	6.8. Факс	6.9. E-mail	6.10 Интернет страница
05142-23-05			

7. Адрес за кореспонденция

Адресът съвпада с този по т. 6 (ако сте отбелязали с „Х" не попълвайте тази точка) ☒	7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община	7.4. Населено място (гр./с.)

7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	7.6. пощенски код

7.7. Телефон	7.8. Факс	7.9. E-mail

8. Данни за представляващия

8.1. Име, презиме, фамилия	8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
Георги Христов Георгиев	6 0 0 2 2 9 0 9 6 0
8.3. Име, презиме, фамилия	8.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

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

Вярно с оригинала

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от
7 7 1 0 2 7 1 0 1 8	ЛК № 109613990 / 31.08.2000 г. гр. Варна МВР

Име	Презиме	Фамилия
Галя	Георгиева	Радева

Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място	Пощенски код
	Варна	Долни Чифлик	Долни Чифлик	9120

Улица №, ж.к., бл., вх., ап.: Дамаскинци № 7

Телефон: 05142 - 34-23 | Факс: | e-mail:

Подпис на упълномощеното лице:

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	7020	2.Наименование на дейността	Оперирана с недвижими имоти
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒	3.2. Международни счетоводни стандарти ☐	

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

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.

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

№	Вид *(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)*	
1.	Образец 1011: **Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат**	☒
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат**	☒
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облжени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен финансов отчет, включително приложенията към него**	☒
5.	**Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит**	☐
6.	**Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО**	☐
7.	**Други** *(посочете вид на документа)*	☐
7.1.		
7.2.		

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна справка с искащата информация

Част VI – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	**ОБЩО ПРИХОДИ** *(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0100	86675.16
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	66786.20
	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	19858.36
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)*	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)*	0500	

Взрли с приложения

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	19858.51
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б).

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	6036.98
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1)	7060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070	2519.95
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	11.64
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	430.80
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	1.13
19	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	2271.27

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	2990.47
2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	
7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	970.17
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	266.61
10	Приходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
11	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	

Вярно с оригинала.

				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	8163	
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	525.00	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	—
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	16521.25	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	4927.25

	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/*	0910	32152.92
9.1	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**	0920	—
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	1000	10 %
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1100	3215.00
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*		

ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"

12.1	**Данъчна печалба**	1210	
12.2	**Данъчна загуба**	1220	
13	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** *(р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р.12.2)* *В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.*	1300	
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)*	1400	
15	**РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА**	1500	
16	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за които е признат данъчен кредит** *(р. 11 или р. 14 – р. 15)*	1600	

КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО

(не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)

Година на допускане на грешката	преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*						

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен или 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	1929.00
19	**НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)*	☐ Да ☐ Не		1900	
20	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18 – р.19)*			2000	1286
21	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*			2100	0

Вярно с оригинала

22	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 20 – р. 21)*	2200	
23	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2300	
24	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2400	1317.60
25	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2500	
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)*		
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	
26.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2620	31.60
	В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2		
27.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**	2710	чл. 94 ☐ чл.217 ☒
27.2	**Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК** *(в случай, че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):* **БУЛСТАТ** ☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Банка..... IBAN..... BIC.....	2720	☐

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	**Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** *(р. 1 + р. 2 + р. 3)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)*	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	**Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** *(р. 5 + р. 6 + р. 7)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)*	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	2442	61055	9850	51205
2	Категория II				
3	Категория III	498	4983	1992	2991
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII	50	300	50	450
8	Всичко *(от р.1 до р.7)*	2990	66338	11892	54646
9	Корекции	х			
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	–			
9.2	Намаление, в т.ч.	–			
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	–			
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	–			
10	**Годишни данъчни амортизации** *(р.8 + р.9.1 – р.9.2)*	2990			

Забележка: *Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI.*

На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3.

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

Вярно с оригинала

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)*	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	**0,75 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина **или** **нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	***ред 5 – ред 2 – ред 6***	х
7.1	- получената разлика е положителна величина *(сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)*	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г.	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 *(сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)*	

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	х
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (**§ 10, ал. 1- 4** от ПЗР на ЗКПО)	☐
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (**§ 11** от ПЗР на ЗКПО), както следва:	☒
2.2.1	- на основание **§ 11, ал. 1** от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	29728
2.2.2	- на основание **§ 11, ал. 3** от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (**§ 10, ал.5** от ПЗР на ЗКПО) *(в тези случаи се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)*	☐

Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2007г. и/или следващи данъчни години, и/или*
- *имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.*

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО. В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните:
- *При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2)*
- *При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици от сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).*

5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.

6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

*7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България **се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби**. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.*

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи		10 %	1794.01	1794.01	–
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	*- по чл.204, т.2, б."а" - доброволно осигуряване и/или застраховане*		10 %			
2.2	*- по чл.204, т.2, б. „б" - ваучери за храна*		10 %			
2.3	*- всички останали*		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

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

Подпис на представляващия и печат:	2.

Взрло с оригинала

Образец 1012

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Приложение № 2

за преотстъпване и намаление на корпоративен данък и за намаление 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 от данъчно задължените лица, които ползват преотстъпване и/или намаление на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010). За да се ползват данъчните облекчения по глава двадесет и втора от ЗКПО, е необходимо да бъде изпълнено изискването на чл.167, ал.1, което се декларира на ред 7.1 от част IV на декларацията. Лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък единствено по раздел III „Общи данъчни облекчения", попълват само Справка 1.

Наименование на данъчно задълженото лице	*ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР*	*Година*
АД „Холкобивен труд"	813084935	2007

Номенклатура за кодовете на основанията за преотстъпване или намаление на корпоративен данък

Код	Правно основание
01	чл. 178 – Предприятия, наемащи хора с увреждания
02	чл. 179 – Земеделски производители
03	чл. 180 – Ръководство на въздушното движение
04	чл. 181 – Социални и здравноосигурителни фондове
05	чл. 184 – Данъчно облекчение за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната*
06	чл. 186 – Инвестиционен данъчен кредит (намаление на корпоративен данък)
07	чл. 187 – Данъчно облекчение за кооперации

** Съгласно § 59 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн.ДВ бр.110 от 21.12.2007г.) данъчното облекчение по чл. 184, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от Европейската комисия (ЕК) относно съответствието му с Насоки за националната регионална помощ за 2007 - 2013 г. на ЕК. При условие, че ЕК постанови положително решение до 31 март 2008 г., данъчното облекчение може да се приложи и за 2007 г. Решението на ЕК ще бъде официално оповестено на Интернет страницата на Министерство на финансите.*

СПРАВКА 1 – Деклариране на поредността на преотстъпване или намаляване на корпоративен данък

Тази справка се попълва на основание чл.170 от ЗКПО, който изисква лицата, които преотстъпват или намаляват корпоративен данък на различни основания по реда на глава двадесет и втора, задължително да декларират в годишната данъчна декларация поредността, в която са ползвали различните основания за преотстъпване или намаляване на корпоративния данък.

1. Пореден №	1	2	3	4	5
2. Код	07				
3. Размер на преотстъпения/намален данък по съответното основание	192,9				

Забележка относно кодове 05, 06 и 07: На основание чл.190, ал.1 от ЗКПО данъчно задължено лице не може да ползва повече от едно от данъчните облекчения по раздел IV от глава двадесет и втора за една и съща година.

СПРАВКА 2 – Минимални помощи

Тази справка се попълва от лицата, които имат право да приложат чл. 188 от ЗКПО за данъчно облекчение, представляващо минимална помощ

1. През последните три години, включително текущата (2005 г., 2006 г. и 2007 г.), сумата на получените минимални помощи независимо от тяхната форма или източник на придобиването им, не превишава левовата равностойност на 200 000 евро, а за данъчно задължените лица в отрасъл сухопътен транспорт левовата равностойност на 100 000 евро.	☐ Да
2. Размер на получените минимални помощи за последните три години, включително текущата - 2005 г., 2006 г. и 2007 г. *(чл.188, ал.4 от ЗКПО)*	**лв.**

В случай, че е попълнена тази справка, не се попълват справки 3 и 4.

Взето с оригинала

СПРАВКА 3 – Изпълнение на условията по чл.189

Тази справка се попълва на основание чл.189, ал.1, т.4 и т.10 от ЗКПО

1. Прилагане на разпоредбата на чл.189 от ЗКПО					☐ Да
1.1. Прогнозен размер на първоначалната инвестиция					**лв.**
1.2. Период на изпълнение на първоначалната инвестиция	**от дата**		**до дата**		
1.3. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се изпълнява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)*					☐ Да

По ред 1.1 и ред 1.2: *На основание чл.189, ал.1, т.10 от ЗКПО тези обстоятелства се декларират с годишната данъчна декларация за годината, за която се преотстъпва корпоративния данък.*
Съгласно § 58 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн.ДВ бр.110 от 21.12.2007г.) ***данъчното облекчение по чл. 184, представляващо държавна помощ за регионално развитие, може да се ползва, когато изпълнението на съответната първоначална инвестиция е започнало след 31 декември 2006 г., но преди 1 януари 2014 г.***
По ред 1.3: *На основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО това обстоятелство се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации.*

СПРАВКА 4 – Данъчно облекчение за големи инвестиционни проекти

Тази справка се попълва от лицата, които прилагат чл.189, ал.3 от ЗКПО

1. Наличие на задължение за прилагане на чл.189, ал.3 от ЗКПО *В случай, че сте отбелязали „да", попълнете следващите редове.*			☐ Да
1.1. Данъчно задълженото лице е уведомило органа по приходите за проекта преди започване на изпълнението му			☐ Да
1.2. Получено е положително решение от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	**№ и дата**		

СПРАВКА 5 – Изпълнение на общите условия по чл.193

Тази справка се попълва на основание чл.193, ал.6 от ЗКПО

1. Прилагане на разпоредбата на чл.193, ал.1 от ЗКПО			☐ Да
2. Изпълнение на условията по чл.193, ал.1			☐ Да
3. Наличие на задължение за прилагане на чл.193, ал.2 от ЗКПО *В случай, че сте отбелязали „да", попълнете следващия ред.*			☐ Да
3.1. Получено е разрешение за допустимост от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	**№ и дата**		

Подпис на представляващия и печат:	*2.*

Вярно с оригинала

Образец 1011

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР	Година
[illegible]	8 1 3 0 8 [illegible] 3 5	2007

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	Шифър	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092	
10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95) ав. данъци	1100	5250
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	Шифър	СУМА
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, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	
4	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения (чл.46, ал.2)	2040	
5	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2050	
6	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2060	
7	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2070	
8	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2080	
9	Приходи, отчетени по повод приспаднат данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.2)	2090	
10	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2100	
11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2110	
12	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2120	
12.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2121	
12.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2122	
13	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2130	
14	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2140	
15	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2150	
16	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2160	
17	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2170	
18	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2180	

Вярно с оригинала!

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

19.1	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2190	
20	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	2200	
21	Приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	2210	

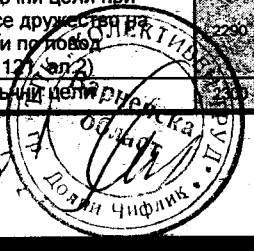
22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105 или чл.107	2220	
23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	2230	
24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2240	
25	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) *(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение №.2)*	2250	
26	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2260	
27	Разпределени дивиденти от притежавани инвестиции, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал (§ 63 и § 64 от ПЗР на ЗКПО), в т.ч.:	2270	
27.1	- съгласно § 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2271	
27.2	- съгласно § 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2272	
27.3	- съгласно § 64, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2273	
27.4	- съгласно § 64, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2274	

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

27	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1270	
28	Непризнати за данъчни цели	1280	

28	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2280	
29	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2290	
30	Непризнати за данъчни цели	2300	

Вярно с оригинала



	разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)				приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)		
29	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1290		31	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2310	
30	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1300		32	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2320	
31	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1310		33	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2330	
32	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1320		34	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2340	
32.1	- съгласно чл.115, ал.3	1321		34.1	- съгласно чл.115, ал.3	2341	
32.2	- съгласно чл.142, ал.4	1322		34.2	- съгласно чл.142, ал.4	2342	
33	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1330		35	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2350	
34	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1340		36	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2360	
34.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1341		36.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2361	
34.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1342		36.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2362	
35	**ДРУГИ** *(правно основание)*	1350		37	**ДРУГИ** *(правно основание)*	2370	
35.1		1351		37.1		2371	
35.2		1352		37.2		2372	
35.3		1353		37.3		2373	
36	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** (от ред 1 до ред 35) ***Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията***	1360	5250	38	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** (от ред 1 до ред 37) ***Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията***	2380	

** 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 посочват на отделен ред с ред „ДРУГИ".*

** Когато за активи или пасиви са 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 декларативно (нетно).*

Вярно с оригинала

ПТПК „[illegible]" Варненска обл. п.т. Долни Чифлик

Справка 1 – Разходи за дарения

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

В колона 2 се посочва съответният код от Номенклатурата за видовете лица, в чиято полза е извършено дарението (с изключение на кодовете от 1 до 17 включително). За редове 12 – 14 се посочват данъчно предоставените помощи по реда и при условията на Закона за меценатството. За редове 18 – 20 се посочват стойностите на ДА, за които са издадени удостоверения. В случай че броят на редовете в таблицата не е достатъчен, приложете справка в същата форма и отбележете с „Х".

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

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

Подпис на представляващия и печат	2.

Вярно с оригинала

Счетоводен баланс

на ЗПК „Колективен труд" КЪМ 31.12.2007 ГОД.

АКТИВ

А. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи (терени)	57	59
2. Сгради и конструкции	115	123
3. Машини и оборудване		
4. Съоръжения	2	3
5. Транспортни средства		
6. Основни стада		
7. Други дълготрайни материални активи		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи		
Общо за група I :	174 .	185 .
II. Дълготрайни нематериални активи		
Общо за група II :		
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Дялове и участия:		
4. Дългосрочни вземания		
в т.ч. от : - свързани предприятия		
- търговски заеми		
- други дългосрочни вземания Опр. обяз ЗПК	1	1
Общо за група III :	1 .	1 .
IV. Търговска репутация		
1. Положителна репутация		
2. Отрицателна репутация		
Общо за група IV :		
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел А :	175 =	186 =
Б. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
Общо за група I :	1 .	4 .
II. Краткосрочни вземания		
1. Вземания от свързани предприятия		
2. Вземания от клиенти и доставчици	5	7
3. Вземания по предоставени търговски заеми		
4. Съдебни и присъдени вземания		
5. Данъци за възстановяване	2	-
6. Други краткосрочни вземания	6	4
Общо за група II :	13 .	11 .
III. Краткосрочни финансови активи		
Общо за група III :		
IV. Парични средства		
1. Парични средства в брой	1	-
2. Парични средства в безсрочни депозити	54	43
Общо за група IV :	55 .	43
V. Разходи за бъдещи периоди	1 .	1
Общо за раздел Б :	70 =	59 =
Сума на актива (А+Б)	245	245
В. УСЛОВНИ АКТИВИ		

Вярно с оригинала

Варненска област гр. Долни Чифлик

ПАСИВ

А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Основен капитал		
Общо за група I :	87 -	87 -
II. Резерви		
1. Премии от емисии		
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	97	99
3. Целеви резерви	18	16
в т.ч. : - общи резерви	6	5
- специализирани резерви	12	11
- други резерви		
Общо за група II :	115 -	115 -
III. Финансов резултат		
1. Натрупана печалба (загуба)	18	16
в т.ч. : - неразпределена печалба	18	16
- непокрита загуба		
2. Текуща печалба (загуба)	17	22
Общо за група III :	35 -	38 -
Общо за раздел А :	237	240
Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Дългосрочни задължения		
5. Отсрочени данъци		
6. Други дългосрочни задължения		
Общо за група I :		
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания		
Общо за раздел Б :		
В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Краткосрочни задължения		
1. Задължения към свързани предприятия		
2. Задължения към финансови предприятия		
в т.ч. : към банки		
3. Задължения към доставчици и клиенти	1	-
4. Задължения по търговски заеми		
5. Задължения към персонала	4	3
6. Задължения към осигурителни предприятия	1	1
7. Данъчни задължения	2	2
8. Провизии		
9. Получени аванси		
10. Други краткосрочни задължения		
Общо за група I :	8	5
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания		
Общо за раздел В :	8	5
Сума на пасива (А+Б+В)	245	245
Д. УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Я. Георгиева

Съставител:

Ръководител:

ТПК „Колективен труд" Варненска област гр. Долни чифлик

Вярно с оригинала

приложение № 1 към НСС 7

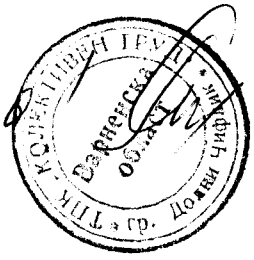
Отчет

за паричните потоци по прекия метод
на ТПК...Колхозно Строителство...
за 2007 година

Мярка: Хил. лв.

А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търгов-ски контрагенти	136	45	+91	153	77	+76
2 Паричните потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търгов. цели				-	-	-
3. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	23	-21	2	23	-21
4. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		2	-2	-	1	-1
5. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	-3	-	7	-7
7. Плащания при разпределение на печалбата						
8. Други парични потоци от основна дейност	4	29	-25	1	27	-26
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	140	102	+38	156	135	+21
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с дълго-трайни активи						
2. Паричните потоци, свързани с краткосроч-ни финансови активи						
3. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
4. Паричните потоци от бизнескомби-нации - придобивания						
5. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвест. дейност						
Вс. парични потоци от инвест. дейност (Б)						
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вно-ски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
4. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	-	26	-26	-	17	-17
5. Плащания на задължения по лизинг.д-ри						
6. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	2	-2
7. Други парични потоци от финанс. дейност						
Вс. парични потоци от финанс. дейност (В)	-	26	-26	-	19	-19
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	140	128	+12	156	154	+2
Д. Парични средства в началото на периода			+43			+41
Е. Паричните средства в края на периода			+55			+43

Вярно с оригинала



приложение № 3 към НСС 1

Отчет

за приходите и разходите
на Ж.Б.К. „Колхозен труд"
за 2007г.

А. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	4	4
2. Разходи за външни услуги	5	4
3. Разходи за амортизации	6	6
4. Разходи за възнаграждения	23	19
5. Разходи за осигуровки	6	5
6. Други разходи	11	7
в т.ч.: - обезценка на активи		
- провизии		
- други		
Общо за група I:	55	45
II. Суми с корективен характер		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	6	5
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		
4. Приплоди и прираст на животни		
5. Други суми с корективен характер		
Общо за група II:	6	5
III. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви		
2. Разходи от операции с финансови активи и финансови инструменти		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	2
4. Други разходи по финансови операции	5	-
Общо за група III:	5	2
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	66	52
В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	20	27
IV. Извънредни разходи	-	-
- Други	3	5
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)	17	22
Всичко (Г + V + Е)	86	74

Вярно с оригинала

ЖИЛИЩЕН ТРУД • ТПК • гр. Варна • Дирекция Отчет

приложение № 3 към НСС 1

А. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция	-	-
2. Стоки	-	-
3. Услуги		
4. Други	86	79
Общо за група I :	86	79
II. Приходи от финансирания		
в т. ч. от правителството		
III. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви		
в т. ч. от свързани предприятия		
2. Приходи от участия		
в т. ч. дивиденти		
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други приходи от финансови операции		
Общо за група III :	-	
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	86	79
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	-	-
IV. Извънредни приходи	-	-
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV)	86	79
Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	-	-
Е. ЗАГУБА (Д + данъци)	-	-
Всичко (Г + Е)	86	79

.....2008 год.

Съставител: Г. Тодорова

Ръководител:

Вярно с оригинала

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.2

СПРАВКА

за дълготрайните (дългосрочни) активи към 31.12.2007 г.
на ТПК Кол...Варна...гр.Долни Чифлик

I.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.Земи (терени)		59	-	-	2	57	-	-	57							57
2.Сгради и конструкции		139	-	-	3	136	-	-	136	16	5	-	21	-	21	115
3.Машини и оборудване																
4.Съоръжения		6	-	-	-	6	-	-	6	3	1	-	4	-	4	2
5.Транспортни средства												-				
6.Основни стада												-				
7.Други ДМА												-				
Обща сума I:		204	-	-	5	199	-	-	199	19	6	-	25	-	25	174
II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1.Права върху собственост																
2.Програмни продукти																
3.Продукти от развойна дейност																
4.Други ДНА																
Обща сума II:																
III.ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (без дългосрочни вземания)																
1.Дялове и участия, в т.ч.:																
в дъщерни предприятия																
в смесени предприятия																
в асоциирани предприятия																
в други предприятия																
2.Инвестиционни имоти																
3.Други дългосрочни ценни книжа																
Обща сума III:																
IV. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ																
1. Положителна репутация																
2.Отрицателна репутация																
Обща сума IV:																
Общ сбор (I+II+III+IV)		204	-	-	5	199			199	19	6		25	-	25	174

Забележка: Предприятията, контиимат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

дата 31.12.2007 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:

Вярно с оригинала.

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.7

СПРАВКА
за извънредните приходи и разходи към 31.12.2007 Гна ТПК Колективен труд .....Т.

/хил.лева/

I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	
1.Получени застрахователни обезщетения	
2.Други	
Обща сума I:	
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ	
1.Разходи от природни и други бедствия	
2.Разходи от [illegible]	
3.Други	
Обща сума II:	

дата .....2008 год. Съставител: Ръководител:

Гайтя Тодорова

Вярно с оригинала.

приложение № 6 към НСС 1

Отчет

за собствения капитал Кол. Груп" НА ТПК ВАРНА

за 2007 г.

Марка: Хил. лв.

Салдо на отчетния период	01	87	–	99	5	11	–	38	–	–	240
Промяна в метка на собствениците	02										
Ч. ване	03										
е	04										
Финансов резултат за текущия период	05							17			+17
Разпределение на печалба	06				1	1		-20			-18
Ч. ти	07							20			
Покрита загуба	08										
Последващи оценки на дълг. мат. активи	09										
Ч. ване	10										
е	11			-2							-2
Последващи оценки на фин.активи и инструменти	12										
Ч. ване											
е											
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	15										
Други промени в собствения капитал	16										
Салдо към края на отчетния период	18										
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятията в чужбина	18										
Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация	19										
Собствен капитал към края на отчетния период	20	87	–	97	6	12	–	35	–	–	237

2008 год. г.

Съставител: Г. Георгиева

Ръководител:

Вярно с оригинала

ЗД "ТПК" КОЛЕКТИВЕН ГРУП" Варна Одит Дълъг чифлик

FROM :OS NA TPK VARNA FAX NO. :052 621534 29 Jan. 2008 23:44 P6

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.4

СПРАВКА

за ценните книжа към 31.12.2007 г.
на ЗД "К. Колективен труд" гр. Сливен

(хил.лв.)

I.КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ В ЦЕННИ КНИЖА									
1.Акции									
2.Изкупени собствени акции									
3.Облигации									
4.Изкупени собствени облигации									
5.Държавни ценни книжа									
Обща сума I:									
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ В ЦЕННИ КНИЖА									
1.Акции									
2.Облигации									
3.Държавни ценни книжа									
4.Инвестиционни бонове									
5.Други документи и права									
Обща сума II:									

Забележки:

1. Колони 8 и 9 се попълват само от застрахователите.
2. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставя отделна справка за всяка страна.

дата ..... 2008 год.

Съставител: Галина Бодурова

Ръководител:

Вярно с оригинала.

FROM :OS NA TPK VARNA FAX NO. :052 621634 29 Jan. 2008 23:51 P5

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.9

СПРАВКА
за данъци от печалбата върху временни разлики
към 31.12.2007 г.
на ТПК „Колективен труд"

I.В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА							
А. Намаляеми							
1.Разлика м/у счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2.От обезценка на материални запаси							
3.Превишения на лихвени плащания по ЗКПО							
4.Провизии							
5.Загуба							
6.Други разлики							
Общо А:(1+2+3+4+5+6)							
Б. Облагаеми							
II. ВЪЗНИКНАЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА							
А. Намаляеми							
1.Разлика м/у счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации	3	-	-				
2.От обезценка на материални запаси							
3.Превишения на лихвени плащания по ЗКПО							
4.Провизии							
5.Загуба							
6.Други разлики							
Общо А:(1+2+3+4+5+6)							
Б. Облагаеми							
III.ПРИЗНАТИ ПРЕЗ ГОДИНАТА							
А. Намаляеми							
1.Разлика м/у счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2.От обезценка на материални запаси							
3.Превишения на лихвени плащания по ЗКПО							

Вярно с оригинала

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.9

4.Провизии							
5.Загуба							
6.Други разлики							
Общо А:(1+2+3+4+5+6)							
Б. Облагаеми							
IV.КОРЕКЦИИ НА ВР.РАЗЛИКИ							
А. Намаляеми							
1.Разлика м/у счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2.От обезценка на материални запаси							
3.Превишения на лихвени плащания по ЗКПО							
4.Провизии							
Общо А:(1+2+3+4+5+6)							
Б. Облагаеми							
V.В КРАЯ НА ГОДИНАТА							
А. Намаляеми							
1.Разлика м/у счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2.От обезценка на материални запаси							
3.Превишения на лихвени плащания по ЗКПО							
4.Провизии							
5.Загуба							
6.Други разлики							
Общо А:(1+2+3+4+5+6)							
Б. Облагаеми							

дата ..... 2008 год.

Съставител: Ръководител:

Данаил Недялков

Вярно с оригинала

приложение № 7 към НСС 1
елемент 7.5

СПРАВКА

за участията в капиталите на други предприятия към 31.12.2007 г.
на ТПК „Д-Р Колиев" Дуз "Д. Чифлик

/хил.лева/

А. В СТРАНАТА				
I.В дъщерни предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума IV:				
Обща сума за страната (I+II+III+IV):				
Б. В ЧУЖБИНА				
I.В дъщерни предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума III:				

Вярно с оригинала

ТПК „Колективен труд" Варненска област гр. Долни чифлик

приложение № 7 към НСС 1
елемент 7.5

IV. В други предприятия				
1.....				
2.....				
3.....				
4.....				
Обща сума IV:				
Обща сума за чужбина (I+II+III+IV):				

дата .....2008 год. Съставител: Ръководител:

Вярно с оригинала

ТПК "Кооперативен труд" с. Долни Чифлик Варненска област

Приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.6

СПРАВКА
за приходите и разходите от лихви към 31.12.2007 г.
на ТПК Колективен труд

I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1.Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2.Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3.Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5)		
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:		
редовни заеми в левове		
просрочени заеми в левове		
редовни заеми във валута		
просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:		
редовни заеми в левове		
просрочени заеми в левове		
редовни заеми във валута		
просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви (1+2+3+4"5+6+7)		

дата ..... 2008 год.

Съставител: Гайка Благоева

Ръководител:

ТПК Колективен труд Варненска област гр. Долни чифлик

Вярно с оригинала /

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.3

СПРАВКА

за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2007.
на ТПК „Колективен труд"

А. ВЗЕМАНИЯ /хил.лева/

I. Невнесен капитал	1	2	3
II. Дългосрочни вземания			
1.Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
предоставени заеми			
други			
2.Вземания от предоставени търговски заеми			
3.Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	1	-	1
финансов лизинг			
аванси			
други	1	-	1
Всичко II:	1	-	1
III.Краткосрочни вземания			
1.Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
предоставени заеми			
от продажби			
други			
2.Вземания от клиенти	5	5	-
3.Вземания от предоставени аванси			
4.Вземания от предоставени търговски заеми			
5.Съдебни вземания			
6.Присъдени вземания			
7.Данъци за възстановяване, в т.ч.:	2	2	-
данък за общините			
данък върху печалбата	2	2	-
данък върху добавената стойност			
възстановими данъчни временни разлики			
други данъци			
8.Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	6	6	-
по липси и начети			
от социалното осигуряване			
по рекламации			
други Обс. напитки	6	6	-
Всичко за III:	13	13	-
Общо вземания: (I+II+III)	14	13	1

Вярно с оригинала!

ТПК „КОЛЕКТИВЕН ТРУД" Варненска област с. Долни Чифлик

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.3

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ /хил лева/

I. Дългосрочни задължения				
1.Задължения към свързани предприятия,				
в т.ч. от:				
заеми				
доставки на активи и услуги				
2.Задължения към финансови предприятия,				
в т.ч.:				
към банки				
просрочени до 3 години				
просрочени над 3 години				
3.Задължения по получени търговски заеми				
4.Задължения по облигационни заеми				
5.Задължения по получени аванси				
6.Отсрочени данъци				
7.Други дългосрочни задължения, в т.ч.:				
по финансов лизинг				
Всичко за I:				
II. Краткосрочни задължения				
1.Задължения към свързани предприятия,				
в т.ч. от:				
доставени активи и услуги				
дивиденти				
2.Задължения към финансови предприятия,				
в т.ч.:				
към банки				
просрочени				
3.Задължения по търговски заеми				
4.Задължения към доставчици	1	1	—	—
5.Задължения по получени аванси				
6.Задължения към персонала	4	4	—	—
7.Данъчни задължения	2	2	—	—
данък за общините	—	—	—	—
данък върху печалбата	—	—	—	—
данък върху добавената стойност	2	2	—	—
други данъци	—	—		
8.Задължения към осигурителни предпр.	1	1	—	—
социално осигуряване	1	1	—	—
здравно осигуряване				
други данъци				
9.Други краткосрочни задължения, в т.ч.:				
неплатени лихви				
Всичко за II:				
Общо задължения (I+II)	8	8	—	—

Вярно с оригинала

ТПК "Колективен труд" Варненска област Долни Чифлик

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.3

Б. ПРОВИЗИИ

/хил.лева/

1.Провизии за правни задължения				
2.Провизии за конструктивни задължения				
3.Други провизии				
Обща сума (1+2+3)				

Забележка: Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна

дата 31.XII.2007г. СЪСТАВИТЕЛ: РЪКОВОДИТЕЛ:

Вярно с оригинала!

приложение № 7 към НСС 1
елемент № 7.8

СПРАВКА

за финансовите резултати към 31.12.2007 г.
на ТПК...Колхозен труд.....

/хил.лева/

А.НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА		
I. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА КЪМ 01.01.	091	16
II. УВЕЛИЧЕНИЕ НА НЕРАЗПРЕДЕЛЕНАТА ПЕЧАЛБА ЗА СМЕТКА НА:		
1.Печалбата от предходната година		
2.Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	094	2
4.Други източници		
III. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПЕЧАЛБАТА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. За дивиденти, в т.ч.:		
за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
Обща сума III:		
IV. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА КЪМ 31.12.	110	18
Б. НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
I. НЕПОКРИТА ЗАГУБА КЪМ 01.01.		
II. УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАГУБАТА ЗА СМЕТКА НА:		
1. Прехвърляне на загуба от предходна година		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
Обща сума III:		
IV. НЕПОКРИТА ЗАГУБА КЪМ 31.12.		
В.ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ТЕКУЩАТА ГОДИНА	151	14
1.Печалба		
2. Загуба		

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриване на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

дата 08.02.2008 г

Съставител: Дай
Дайна Тодорова

Ръководител:

Вярно с оригинала

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
на ТПК "Колективен труд" гр.Долни чифлик
за 2007г.

Счетододната политика е разработена в съответствие с принципите определени в Закона за счетоводството, изискванията определени в Закона за счетоводството и Националните и международни стандарти, както и с вътрешните нормативни актове на предприятието отразяващи спецификата на неговата дейност.

Счетоводната политика дава сигурност в информацията на финансовите отчети, тя е необходима и надежна за вземане на решения.

Информацията излизаща извън предприятието е достоверна за отразяване на финансовото състояние и е потвърдена с подписа и печата на кооперацията. Финансовият отчет на кооперацията е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие. Годишният счетоводен баланс се съставя въз основа на крайните счетоводни салда към 31.12.2007г. Отчета за приходите и разходите се съставя в двустранна форма на база на текущото счетоводно отчитане на приходите и разходите и материалните запаси.

Кооперацията отчита разходите и калкулира себестойността съобразно характера на извършената услуга. Рентабилността се определя на база основните разходи, разходи за управление и финансовите разходи. Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип - възникнало вземане от указване на услуги и прехвърляне на собствеността.

Счетоводната информация характеризира финансовото състояние и финансовите резултати.

Паричният поток съдържа информация за способността на кооперацията да генерира паричните средства и тяхното оползотворяване.

В отчета за движение на собствения капитал се записва цялостното изменение върху баланса за 2007г. и настоящия баланс, като увеличение на капитала, плащане на девиденти, изменение на резервите, представя печалбата от дейността на кооперацията.

Стоково - материалните запаси за краткотрайни активи под формата на материали придобити главно чрез покупка към 1992г., които са обект на продажба.

Стоково - материалните запаси се оценяват на по - висока цена от отчетената. Оценката се прави на база сравнимост на същите в търговската мрежа. Разликата между продажбата и отчетената стойност се осчетоводява в "Приходи от продажба на материали", с която сума се завършва крайния финансов резултат. За описване на СМЗ се ползва препоръчителния подход и по точно средно претеглена стойност.

Вярно с оригинала

ТПК "Колективен труд" гр. Долни чифлик
Варненска област

Амортизацията е разходът признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия срок на годност. Амортизируемата стойност е разликата между отчетената и остатъчната стойност.

Отчетената стойност е предполагаемата стойност, която кооперацията очаква да получи след извеждането му от употреба. Тази стойност зависи от вида на актива и от сделката - продажба, замяна, бракуване. Начислената амортизация е сборът от амортизациите през отчетния период от началото на срока за годност до момента, включително и преоценките.

Балансовата стойност е стойността по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между амортизируемата стойност и начислената до момента амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива. Кооперацията прилага линейния метод на амортизация.

ДМА са установени нефинансови ресурси придобити и притежавани от предприятието, които се ползват за отдаване под наем или за продажба и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.Балансовата стойност на ДМА е сумата, която се признава във финансовия отчет след като се приспадат всички натрупани за него амортизации. Един актив се признава и отчита за ДМА когато отговаря на определенитето за ДМА, стойността може надежно да се изчисли и кооперацията очаква да получи икономическа изгода свързана с актива. ДМА, които се състоят от разграничими съставни части отговарящи поотделно на критериите за ДМА са разделени на съставни части и всяка една се третира като самостоятелен актив. ДМА първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. С последващите разходи свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива. С разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди:

а)Изменение на отделен актив,за да се удължи полезен срок на годност или да се увеличи производителността му.

ДМА се отписва от баланса при продажба или когато актива окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди. Всеки ДМА се отчита по препоръчителен подход. В кооперацията е определен стойностен праг на същественост на ДМА под 500,00 лв. Годишния счетоводен баланс трябва да отразява печалбата от обичайната стойност /отдаване под наем на недвижимо имущество/ и извънредните приходи и разходи.

Печалбата за отчетния период включва - печалбата от обичайната дейност и извънредните статии.

Използва се препоръчителния подход за отразяване на корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Вярно с оригинала

ЖКЛ "КОЛЕКТИВЕН ТРУД" Ваденска област гр. Долни Чифлик

Счетоводната политика характеризира финансовото състояние и финансовите ресурси:

К на рентабилност на продажбите	- 0,31
К на рентабилност на собствения капитал	- 0,106
К на ликвидност	- 0,875
К на ефективност на разходите	- 1,57
К на ефективност на приходите	- 0,64

Председател:..... Гл.счетоводител: .....

Взрно с оригинала