



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

СЪОБЩЕНИЕ

ВХОДЯЩ НОМЕР 0300016075 12.03.2009
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.92 ОТ ЗКПО

ЗЯ:ГОЛДЕН ОРИОН ЕООД
БУЛСТАТ:813083049

Плането може да се извърши в:
ТЕ ИНВЕСТИБАНК АД
BIC: IORTBGSF
IBAN: BG271ORT73778100330000

ИЗГОТВЯ:
ЕВДОКИЯ КОЛЕВА КОНСТАНТИНОВА

Навсякъде

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

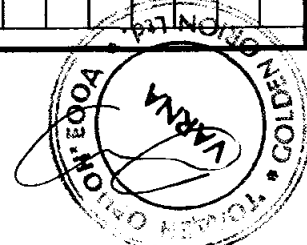
ка, отбележете

1. Декларация	
1.1. за календ Този ред се попълва и от не	
1.2. коригира Коригиращата декларация	
1.3. при прекр прекръстване с ликвидация или с обявяване в несolvателност или при прекръстване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	
1.4. при прекръстване 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 правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО	
Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)	
1.5. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	
2. Период, за който се подава декларацията Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)	
от дата	до дата
01.01.2008	31.12.2008

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
813083049		Голден Орион ЕООД	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в ☐ България		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	
4.2.1. Застраховател ☐		4.2. Финансова институция ☐	
4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		Държава	
5.2. Държавно участие ☐		% на чуждестранното участие	
% на участието		5.3. Общинско участие ☐	
% на участието		6.1. Държава	
България		6.2. Област	
ул. Софроний Драгански №18		6.3. Община	
6.4. Населено място (гр./с.)		6.5. пощенски код	
Дарна		9000	
7. Адрес за кореспонденция		7.1. Държава	
7.2. Област		7.3. Община	
7.4. Населено място (гр./с.)		7.5. пощенски код	
ул. Софроний Драгански №18		9000	
8.1. Телефон		8.2. Факс	
630240		8.3. E-mail	
8.4. Интернет страница		9.2. ЕГН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП	
9.1. Име, презиме, фамилия		9.3. Име, презиме, фамилия	
Олига Цветков Цветков		63102401128	
9.4. ЕГН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП		9.5. Име, презиме, фамилия	

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



Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛН/Ч/ Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице		Датум на издаване, издадена от	
	Име		Презиме	Фамилия
	Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място
	Пощенски код			
	Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			
Телефон		Факс	e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:				

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	6140	2. Наименование на дейността	сметителска дейност
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ ☒ Да ☐ Не		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 на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)	☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)	☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	☐ Да ☒ Не

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

При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.

При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 2.

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

№	Вид	
	(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), 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 ЗКПО	☐
7.	Други (посочете вид на документа)	☐
7.1.		
7.2.		

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	345 595
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	344 951
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	644
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	

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

Справка 2 – Амортизируеми активи

ВНУТРИШНАТА ДАНИЧНА АМОРТИЗАЦИЯ
КОРПОРАТИВЕН ДАНИК

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180					
19	Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	644
				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		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	1848	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 17 на колона Б)	0800	2492
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	0
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10 %
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	0
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия“							
12.1	Данъчна печалба					1210	
12.2	Данъчна загуба					1220	
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) (В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.)					1300	
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 x р. 10)					1400	
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА					1500	
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)					1600	
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007	
	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
Причина за корекцията (ако мястото е недостигащо, приложете допълнителна справка)							
* Причината за корекцията се отнася изключително за съответните години, в които трезовант не изпраща в различен тип на везначаване корекцията. Ако една грешка се повтори в няколко години, причините за корекцията се отнасят общо за всичките години. * Този колон се попълва, когато се кесе 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						
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ						
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)						Да Не
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)						0

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;

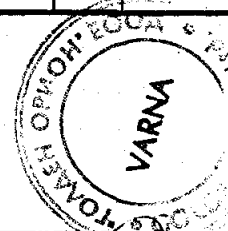
Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	644
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	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	1848	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	1848
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
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		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100					
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
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					
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					



Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	0,75 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	x
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.	644				16232 15143 1454		644				32185	

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2008г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
 - имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - имат корекция 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 пълен 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 колона 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 колона 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 колона 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.
7. В случаите, когато ДЗП е формирано 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 прилага 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 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

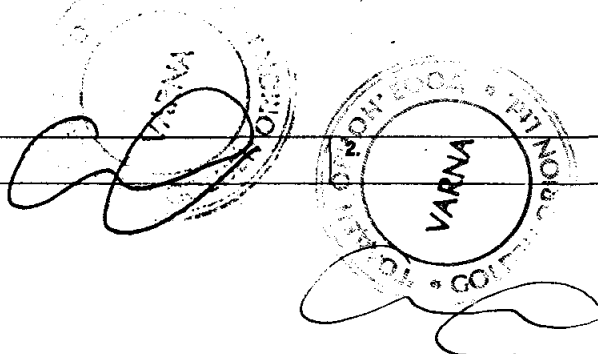
(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

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

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

Подпис на представляващия и печат:

1.



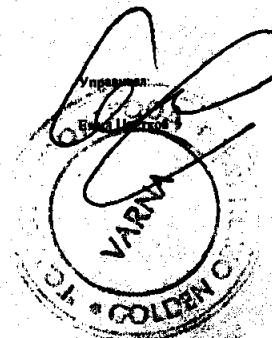
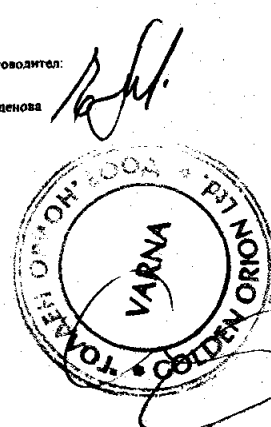
БАЛАНС
на ГОЛДЕН ОРИОН ЕООД
към 31 Декември 2008 г.

Раздели, групи, статии	Сума (ден. п.)		Раздели, групи, статии	Сума (ден. п.)	
	текуща година 2008	предходна година 2007		текуща година 2008	предходна година 2007
A. Зависан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последователни оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи и други			IV. Резерви		
3. Търговски репутации			1. Законен резерв		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	3	3
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:	3	3
а) земи			V. Нагрупувана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(32)
б) сгради			а) неразпределена печалба	1	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	2	б) неокрита загуба	(32)	(32)
3. Съоръжения и други	4	5	Общо за група V:	1	(32)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)		
Общо за група II:	6	7	Общо за раздел "A":	(23)	(24)
III. Дългосрочни финансови активи			B. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени аванси на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			а) отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел "B":		
6. Други заеми			B. Задължения		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
Общо за раздел "B":	6	7	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
B. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:		
2. Незавършено производство	48	54	до 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			над 1 година		
а) продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	323	264
б) стоки			до 1 година	323	264
4. Предоставени аванси	48	54	над 1 година		
Общо за група I:			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	77	103	над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
2. Вземания от предприятия в група, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	4	8	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	1	44
Общо за група II:	81	111	до 1 година		44
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			а) към персонала, в т.ч.:	1	
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	2	
номинална стойност в хил. лв.			над 1 година		
3. Други инвестиции			б) осигурителни задължения, в т.ч.:		1
Общо за група III:			до 1 година		1
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
а) в брой	28	20	б) данъчни задължения, в т.ч.:	1	2
б) в безсрочни сметки (депозити)	142	97	до 1 година	3	2
Общо за група IV:	170	117	над 1 година		
Общо за раздел "B":	299	282	Общо за раздел "B", в т.ч.:	328	311
G. Разходи за бъдещи периоди			до 1 година	330	311
СУМА НА АКТИВА (A+B+G)	305	289	над 1 година		
			G. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			а) финансирания		2
			б) приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА (A+B+G)	305	289

Дата: 16 Март 2009 г.

Гл. Счетоводител:

Ел. Младенова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГОЛДЕН ОРИОН ЕООД
към 31 Декември 2008 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	338	375
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	249	125	а) продукция		
а) суровини и материали	10	12	б) стоки	81	247
б) външни услуги	239	113	в) услуги	257	128
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	24	10	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	19	7	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	3	4. Други приходи, в т.ч.:	1	
- осигуровки, свързани с пенсии			а) приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизации / обезценка, в т.ч.:		2	Общо приходи за оперативната дейност (1+2+3+4)	339	375
а) разходи за амортизации и обезценка на ДМА и НДМА, в т.ч.:	2	2	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизации	2	2	а) приходи от участия в предприятия от група		
- разходи за обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи			а) приходи от предприятия в група		
5. Други разходи, в т.ч.:	64	230	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
а) балансова стойност на продадени активи	39	226	в) положителни разлики от операции с финансови активи		
б) провизии			Общо финансови приходи (5+6+7)	6	3
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	339	367			
6. Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			8. Загуба от обичайната дейност		
а) отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	4	12	9. Извънредни приходи		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	345	379
а) разходи, свързани с предприятия от групата			10. Счетоводна загуба		1
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			(общо приходи - общо разходи)		
Общо финансови разходи (6+7)	5	13	11. Загуба		
8. Печалба от обичайната дейност			Всичко (Общо приходи +11)	345	380
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	344	380			
10. Счетоводна печалба	1				
(общо приходи - общо разходи)					
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	1				
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	345	380			

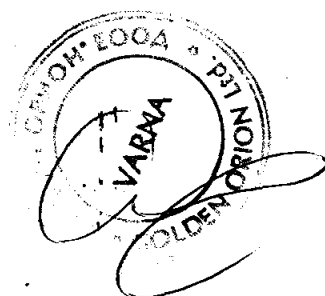
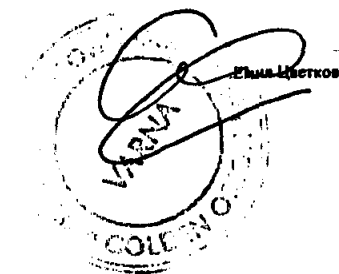
Дата: 16 Март 2009 г.

Гл. Счетоводител:

Управител:

Ел. Младенова

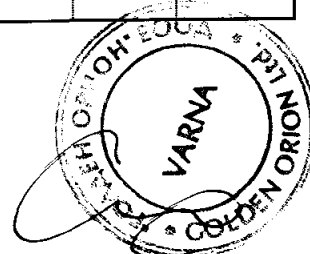
Елена Цветков



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на фирма ГОЛДЕН ОРИОН ЕООД
за периода 01.01.2008 - 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
1	2	3	4	5	6	7
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	339	229	110	389	320	69
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	19	(19)		10	(10)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	0	0	0	0	0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	6	4	2	0	10	(10)
6. Плащания при разпределения на печалби			0			0
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	0	0
8. Други парични потоци от основна дейност	1	0	1	17	20	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	346	252	94	406	350	46
B. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		3	(3)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	0	0	0	3	(3)
B. Парични потоци от финансова дейност						0
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	5	46	(41)		31	(31)
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	12	12	0	0	0	0
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		0	0	3	2	1
5. Плащания на задължения по лизингови договори		0	0		0	0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност		0	0		0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	17	58	(41)	3	33	(30)
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	363	310	53	409	396	13
Д. Парични средства в началото на периода			117			117
Е. Парични средства в края на периода			170			0
Дата 26.01.2009						
Съставител:						
			Ръководител :			
			ЕМИЛ ЦВЕТКОВ ЦВЕТКОВ			



СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
Към 31 Декември 2008
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, в т.ч. Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на финансовата концепция за поддържане на капитала и принципа за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

2. Счетоводната отчетност се осъществява при спазване на следните принципи:

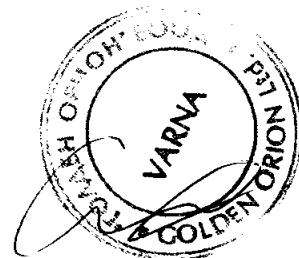
2.1 Текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на сделките, и се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнася. Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа за съпоставимост, когато се отнасят за едни и същи сделки.

2.2 Предпазливост, спазване на съдържанието пред формата, документална обоснованост и постигане на съпоставимост при отделните финансови периоди, като се търси и постига запазване на счетоводната политика при вески независим период

2.3 Фирмата е действаща и ще остане такава в предвидимо бъдеще, като организира дейността си и отчитането ѝ съгласно действащото законодателство, по ред определен и утвърден от ръководството.

III. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

1. Активите, пасивите, приходите и разходите да се оценяват и записват при тяхното придобиване съгласно изискванията на чл.13 ал.2 и 3 от Закона за счетоводството /Зсч/.
2. Амортизацията на ДМА да се извършва съгласно принципите на счетоводните стандарти. Възприетият стойностен праг на същественост, под който дълготрайните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лева.
3. Разходите да се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи – материали, външни услуги, възнаграждения, осигуровки, амортизации и др. финансови разходи /разходи за



лихви, разходи за валутни операции, разходи по операции за инвестиции/, извънредни разходи /от случаен, извънреден и необичаен характер, които не се очакват да възникнат отново в близко бъдеще/.

4. Разходите, извършени от фирмата през текущия отчетен период, които са свързани с приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разход за бъдещи периоди.
5. Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 г.
6. Приходите се отчитат като приходи от дейността от продажба на продукция, стоки и услуги.
7. Инвентаризациите се извършват по реда, определен от чл.22 от ЗСч и изискванията на съответните национални стандарти.
8. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 година.
9. За определяне на праг на същественост за оценка на промените в счетоводната политика и определянето на грешки във финансовия резултат и отчетите на дружеството, да се вземе предвид приетата политика от дружеството за съществено отклонение да се считат грешки, превишаващи 3% от постъпленията от стопански операции за всеки независим финансов отчет.
10. Извънредните приходи и разходи са осчетоводени съгласно изискванията на Зсч и действащите национални стандарти.

IV. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ, ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Съгласно българското данъчно законодателство /Закона за корпоративното подоходно облагане/ дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Дружеството прилага политика на отчитане на данъчни временни разлики. Към 31 декември 2008 година в баланса няма представени възстановими данъчни временни разлики.

Дружеството няма осъществени сделки със свързани лица през 2008 година.

Годишният финансов отчет се съставя в срок до 1 Март на следващата година при стриктно спазване на изискванията за съдържанието му съгласно ЗСч и националните счетоводни стандарти. Формата и съдържанието на счетоводния баланс, на отчета за приходите и разходите, отчета за паричния поток и на отчета за собствения капитал са съгласно националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия.

До 31 Март се подава декларация по ЗКПО в Националната агенция по приходите, както и годишен отчет до Националния статистически институт.

Дата :27.01.2009

Съставител: Иванка Андреева

Ръководител: ЕМИЛ ЦВЕТКОВ ЦВЕТКОВ

