

Щраус България ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

Щраус България ЕООД
СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

СТР.

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА И ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

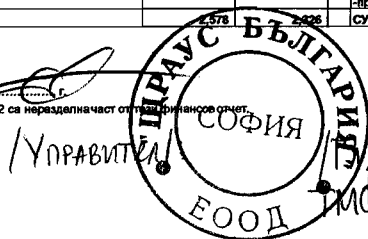
Щраус България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 121811612

БАЛАНС
към 31 декември 2008 г.

АКТИВ	Сума (хил. лева)		ПАСИВ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
A ЗАПИСАН НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	-	-	A СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
B НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I ЗАПИСАН КАПИТАЛ	5	5
I Нематериални активи			II Прими от емисии	-	-
1 Продукти от развойна дейност	-	-	III Резерв от последователни оценки	-	-
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.	-	14	IV Резерви	-	-
3 Търговска репутация	-	-	1 Законови резерви	-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2 Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	-	14	3 Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II Дълготрайни материални активи			4 Други резерви	-	-
1 Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо за група IV	-	-
- земи	-	-	V Напътна печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(7,817)	(6,844)
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	-	-
2 Машини, производство, оборудване и апаратура	1,644	1,533	- непокрита загуба	(7,817)	(6,844)
3 Съоръжения и други	-	45	Общо за група V	(7,817)	(6,844)
4 Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	-	-	VI Тежка печалба (загуба)	(295)	(973)
Общо за група II:	1,644	1,578	Общо за РАЗДЕЛ A:	(8,107)	(7,812)
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 заеми на предприятия от група	-	-	2 Провизии за данъци, в т.ч.:	-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	- 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:	1,644	1,582	2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
V ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година	-	-
I Материални запаси			над 1 година	-	-
1 Суровини и материали	-	-	3 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
2 Незавършено производство	-	-	до 1 година	-	-
3 Продукция и стоки, в т.ч.:	-	26	над 1 година	-	-
- стоки	-	26	4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	319	872
- продукция	-	-	до 1 година	319	872
4 Предоставени аванси	-	-	над 1 година	-	-
Общо за група I:	-	26	5 Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
II Вземания			до 1 година	-	-
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	677	616	над 1 година	-	-
над 1 година	-	110	6 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	10,293	9,212
2 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	38	38	до 1 година	1,967	1,123
над 1 година	-	-	над 1 година	8,326	8,089
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.:	5	5	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	8 Други задължения	73	48
Общо за група II:	720	659	до 1 година	-	-
III Инвестиции			над 1 година	-	-
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- към персонал, в т.ч.:	-	-
2 Изкупени собствени акции	-	-	до 1 година	-	-
номинална стойност в хил.лв.	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
3 Други инвестиции	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група III:	-	-	над 1 година	-	-
IV Парични средства, в т.ч.:	214	49	- данъчни задължения, в т.ч.:	73	48
- в брой	-	-	до 1 година	73	48
- в безсрочни сметки (депозити)	214	49	над 1 година	-	-
Общо за група IV:	214	49	Общо за РАЗДЕЛ B:	10,685	10,132
Общо за РАЗДЕЛ B:	934	734	до 1 година	2,359	2,043
Г Разходи за бъдещи периоди	-	-	над 1 година	8,326	8,089
СУМА НА АКТИВА (A+B+В+Г)	2,578	2,326	Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	6
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	6
			СУМА НА ПАСИВА (A+B+В+Г)	2,578	2,326

Финансовият отчет е подписан от Управителя на г.
Пояснителните бележки поместени на страници 6-12 са неразделна част от финансовия отчет.

София, 19 март 2009 г.



счетоводител
ИМФ СЪРВИСЪЗ ЕООД
Наррава

Цфраус България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 121811612

ОТЧЕТ ЗА И ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A РАЗХОДИ			Б ПРИХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1,287	913	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч:	1,906	1,337
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	133	116	а) Продукция	-	-
а) суровини и материали	19	7	б) Стоки	1,906	1,337
б) външни услуги	114	109	в) Услуги	-	-
3 Разходи за персонала, в т.ч.:	-	-	2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
а) разходи за възнаграждения	-	-	3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	-	-	4 Други приходи, в т.ч:	368	35
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	- приходи от финансиране	-	-
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	588	589	Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)	2,274	1,372
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	588	589	Приходи от от участия в дъщерни	-	-
- разходи за амортизация	588	589	5 асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:	-	-
- разходи от обезценка	-	-	- приходи от участия в предприятият група	-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи	-	-
5 Други разходи, в т.ч.:	329	505	6 (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
а) Балансове стойност на продадени активи	168	146	- приходи от предприятият група	-	-
б) провизии	111	274	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	1
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2,337	2,123			
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	6	17
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-	8 ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	295	973
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	238	239	9 Извънредни приходи	-	-
а) разходи, свързани с предприятият група	237	237	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	2,280	1,389
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	1	2	10 СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)	295	973
Общо финансови разходи (6 + 7)	238	239			
8 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	-			
9 Извънредни разходи	-	-			
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)	2,575	2,362			
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	-			
11 Разходи за данъци от печалбата	-	-			
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-			
13 ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)	-	-	11 Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	295	973
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)	2,575	2,362	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	2,575	2,362

Финансовият отчет е подписан от Управителя на Цфраус България ЕООД.
Пояснителните бележки поместени на страници 6-12 са неразделна част от този финансов отчет.
София, 19 март 2009 г.

УПРАВИТЕЛ
ЦФРАУС БЪЛГАРИЯ
ЕООД
СОФИЯ
И. СЧЕТОВОДИТЕЛ
ТМО СЪРВИСИЗ-ЕООД



Щркус България ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 121811012

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от постпадения оценки	РЕЗЕРВИ			ФИНАНСОВЕЗУЛИТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв съгласно с	Други резерви	Неизразяващи	Начална		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	(7,817)	-	(7,817)
2. Промяна счетоводната политика										-
3. Грешки										-
4. Салдо отпадна промяна счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	(7,817)	-	(7,817)
5. Измененията сметки на собствените дялове										-
- Увеличаване										-
- Намаление										-
6. Финансов резултат за отчетния период										-
7. Разпределенията печалба, в т.ч.:										-
- за дивиденди										-
8. Подробен на загуба										-
9. Постпадения сметки на вкупен и личен										-
- Увеличаване										-
- Намаление										-
10. Други изменения собствен капитал										-
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	(7,817)	(295)	(8,107)
12. Промените от трансферти на годишен финансов отчет на предприятния чужбина										-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5	-	-	-	-	-	-	(7,817)	(295)	(8,107)

Финансовият отчет е подписан от Управителя на
Последиците от финансовия отчет от този финансов отчет.

София, 19 март 2009 г.

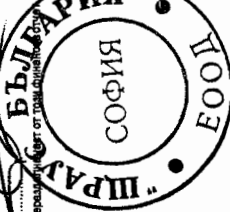


Щраун България ЕООД
СОФИЯ

БУЛСТАТ 12181612

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
към 31 декември 2009 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Процентна стойност (4 + 5) 6	Амортизация			Последваща оценка		Процентна амортизация край на периода (11 + 12 : 13) 14	Балансова стойност в края на периода (7 - 14) 15
	В началото на периода 1	На постъпили през периода 2	На изтекли през периода 3	В края на периода (1 + 2 - 3) 4	Увеличение 5	Намаление 6		Начислена през периода 8	Отписана през периода 10	В края на периода (8 + 9 - 10) 11	Увеличение 12	Намаление 13		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ														
1. Продукти от развойна дейност							7						14	16
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	49		49				-	(35)	(6)	(43)			-	-
3. Търговска репутация							-						-	-
4. Предоставени венчови и имуществени активи в процес на изграждане							-						-	-
Общо за група I	49	-	49				-	(35)	(6)	(43)	-	-	-	-
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ														
1. Земи и сгради							-						-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2,627	826	476	2,976		-	2,976	(1,094)	(540)	(302)	(1,332)	(1,332)	1,644	1,644
3. Свързвания и други	470		470				-	(425)	(30)	(455)	-	-	-	-
4. Предоставени венчови и ДНА в процес на изграждане							-				-	-	-	-
Общо за група II	3,097	826	947	2,976		-	2,976	(1,519)	(570)	(757)	(1,332)	(1,332)	1,644	1,644
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (БЕЗ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ)														
1. Акции и дялове в предприятия от група	-						-				-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група							-				-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани самостоятелни предприятия							-				-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани самостоятелни предприятия							-				-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции							-				-	-	-	-
6. Други земи							-				-	-	-	-
7. Изключителни собствени вещи							-				-	-	-	-
Общо за група III	-						-				-	-	-	-
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪВИ														
Общи изтекущи дълготрайни активи (I + II + III + IV)	3,148	826	996	2,976		-	2,976	(1,554)	(579)	(881)	(1,332)	(1,332)	1,644	1,644



Управител /:

Финансовият отчет е подписан от Управителя на
Полномощител/български поименен от страна на
София, 19 март 2009 г.

Гл. счетоводител:
ТМФ Сервисиз ЕООД

**Щраус България ЕООД
СОФИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

1. Правен статус

Дружеството е регистрирано (под името "Елит България" ЕООД) като еднолично дружество с ограничена отговорност (с Решение No 1 от 05.01.1999 г на Софийски Градски Съд по фирмено дело №14322/1998 год. с основен капитал 5,000 лева. Капиталът е напълно внесен под формата на парична вноски.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. "Съборна" N 2А, ет. 4.

Дружеството е с основна дейност пласмент, маркетинг, реклама както и други дейности, които не са изрично забранени от закона.

Дружеството е вписано с променено име "Щраус България" ЕООД от 26.11.2008 в Агенцията по вписванията. Едноличен собственик на Дружеството е "Щраус Кофи Б.В." (регистрирано в Холандия).

Дружеството се управлява и представлява от Авраам Бен Барух, Израел, с л.к. No 9016256/10.02.1999.

Дружеството няма служители.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансова отчетност за малки и средни предприятия ("НСФОМСП") при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви, (включително деривативни инструменти) отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води сметките си и да изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), националната валута на Република България, която е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лв. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите.

2.3 Имоти, машини и съоръжения

Земята и сградите се отчитат първоначално по себестойност, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Стойностния праг за признаване на ДМА и ДНА е 500 лева.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очакваният полезен живот на активите, както следва:

Кафе машини - 3.33 години

Компютърно оборудване и софтуер - 2 години

Други активи - 3 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на счетоводния отчет.

2.4 Нематериални активи

(а) Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот.

В общия случай, разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Дружеството, за който е сигурно, че за период, по-дълъг от една година ще допринесе повече от направените разходи стопански изгоди, се признават като нематериален актив.

Щраус България ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.5 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например търговска репутация, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, в подкрепа на това, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

2.8 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.9 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.10 Заеми

Заемите се признават първоначално до размера на постъплението, без да се включват разходите по заема.

В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната доходност при наличие на погасителен план; всяка разлика между постъплението (без разходите по заема) и стойността на погасяване се признава в отчета за доходите съгласно погасителния план.

2.11 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба като за целта финансовият резултат се преобразува с определени приходно-разходни позиции (като амортизации, непризнати командировъчни разходи, разходи без документи и др.) в съответствие с българското данъчно законодателство.

2.12. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

2.13 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

- Продажба на стоки - Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е доставило на клиента, а клиента е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

- Продажби на услуги - приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Щраус България ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.15 Лизингови договори

(а) Финансов лизинг

Наемните договори за придобиване на имоти, машини и съоръжения, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в дългосрочни или краткосрочни задължения по заеми. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Активите придобити чрез финансов лизинг се амортизират за по-краткия от периода на използване на съответния актив или срока на договора.

(б) Оперативен лизинг

Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се определят като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги (без отстъпките от страна на наемодателя) се отнасят като разход в отчета за доходите на равни вноски за периода на наемния договор.

2.16. Свързани лица

Във връзка с дейността си Дружеството е получило средства по три лихвоносни заема от Щраус Кофи.В., като по тях начислява лихва ежесечно. Лихвеният процент на първия заем с главница 1, 204 хил. евро е 5.26%, на втория с главница 700 хил. евро - 7.10% и на третия с главница 200 хил. евро е 4.10%. Начислената по тях лихва през 2008 г. е в размер на 238 хил. лева. Дружеството има също и още един заем от Щраус Кофи Б.В. в размер на 1,565 хил. евро, по който не начислява лихва.

2.17. Сравнителни данни за предходни години

Където е необходимо, сравнителните данни за предходни години са коригирани, за да се постигне съпоставимост на данните от текуща и предходна година.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск - Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

3.2 Кредитен риск - Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. В Дружеството има известна концентрация на кредитен риск, тъй като голяма част от вземанията от клиенти са възникнали преди повече от една година. В тази връзка Дружеството е обезценило голяма част от тези вземания.

3.3 Ликвиден риск - Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск - Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

5. Особенности при изготвяне на Отчета за паричния поток.

Дружеството изготвя отчет за паричния поток по прякия метод. През 2008 година Дружеството е реализирало нетен положителен паричен поток в размер на 165 хиляди лева.

**Щраус България ЕООД
СОФИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

6 Вземания

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Вземания от клиенти	1,434	1,298
Провизии за несъбираеми вземания	(757)	(682)
Вземания от свързани лица (виж бел. 15)	38	38
Други вземания	5	5
	<u>720</u>	<u>659</u>

Дружеството е направило обезценка на всички вземания, по-стари от 90 дни.

7 Парични средства

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	212	47
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута	2	2
	<u>214</u>	<u>49</u>

8 Вземания по финансов лизинг

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>	
	<u>Минимални лизингови вноски</u>	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
До 1 година	623	653	
Над 1 година	-	110	
Разсрочни приходи за лихви	-	6	
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	<u>623</u>	<u>769</u>	
Включени в отчета като:			
Вземания от клиенти и доставчици - до 1 година	623	653	
Вземания от клиенти и доставчици - над 1 година	-	110	
	<u>623</u>	<u>763</u>	

Вземанията по финансов лизинг представляват лизингови вноски за отдадени на финансов лизинг кафе машини.

9 Приходи от продажби

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Приходи от продажба на стоки	1,906	1,337
Себестойност на продадените стоки	(1,287)	(913)
	<u>619</u>	<u>424</u>

Щраус България ЕООД
СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

10 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Разходи за материали	(19)	(7)
Разходи за счетоводни услуги	(49)	(53)
Разходи за правни и данъчни консултации	(30)	(7)
Разходи за одит	(12)	(4)
Други услуги	(23)	(45)
	<u>(133)</u>	<u>(116)</u>

11 Други приходи и разходи

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Приходи от реинтегрирани провизии	170	12
Приходи от продажба на активи	198	23
Себестойност на продадените активи	(168)	(146)
Разходи за провизии на несъбираеми вземания	(111)	(274)
Начислен ДДС върху липсващи активи	(50)	(85)
	<u>39</u>	<u>(470)</u>

12 Финансови приходи и разходи

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Разходи за лихви по заеми към свързани лица (виж бел. 15)	(237)	(237)
Разлики от валутни курсови преоценки (нетно)	(1)	(1)
Приходи от лихви по финансов лизинг	6	16
	<u>(232)</u>	<u>(222)</u>

13 Справка за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени

	<u>31/12/2008</u>
Разходи за външни услуги	11
Обща сума на неплатените разходи	<u>11</u>

Задълженията са текущи и са изплатени в януари 2009 г.

14 Справка за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени

	<u>31/12/2008</u>
Приходи от продажби на стоки	(755)
Обща сума на признатите, но неполучени приходи	<u>(755)</u>

Тези вземания са от клиент със стабилна репутация, като за получаването им са договорени срокове и плащането се извършва в рамките на тези пазарни условия.

**Щраус България ЕООД
СОФИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)

15 Оповестяване на информация за предприятието майка и предприятието съставлящо консолидираните отчети

Щраус България ЕООД е 100% собственост на Щраус Кофи Б.В. Седалището на Щраус Кофи Б.В. се намира в гр. Амстелвеен, Холандия.

Консолидиран отчет, включващ финансовите отчети на Щраус България ЕООД се изготвя от дружество Щраус Кофи Б.В.

Копие от консолидираните отчети на дружество Щраус Кофи Б.В. могат да бъдат получени в офиса на дружеството на адрес Проф. Дж.Х.Бавинклаан 2 № 1183, гр. Амстелвеен, Холандия.

16 Оповестяване на сделки със свързани лица

31/12/2008 31/12/2007

Дружеството е осъществило трансакции през годината със следните свързани лица:

1. Щраус Румъния С.р.л.;
2. Щраус Кофи БВ

Покупки на стоки и активи

Щраус Румъния С.р.л.- покупки на стоки и активи
Щраус Кофи БВ.- разходи за лихви

844	-
237	237

<u>1,081</u>	<u>237</u>
---------------------	-------------------

Дългосрочни задължения
Щраус Кофи БВ - заем
Щраус Кофи БВ - лихви по заем

7,177	7,177
1,149	912

<u>8,326</u>	<u>8,089</u>
---------------------	---------------------

Краткосрочни задължения
Щраус Румъния С.р.л.- текущи задължения
Щраус Кофи БВ.- текущи задължения

1,144	300
823	823

<u>1,967</u>	<u>1,123</u>
---------------------	---------------------

В сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия.

17 Справка за условните задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

* * *

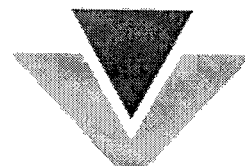


МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

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	2210/8422-18.03.09
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 „X“.

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 ли.			☒
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 правоприменника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование			
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)			
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО			☐
2. Период, за който се подава декларацията Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		от дата	01.01.2008 до дата 31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)									
1	2	1	8	1	1	6	1	2	Щраус България ЕООД		
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование									
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒		4.2. Финансова институция ☐							
4.2.1. Застраховател ☐		4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐							
5. Вид на собствеността											
5.1. Чуждестранно участие ☒		Държава		Холандия		% на чуждестранното участие		100			
5.2. Държавно участие ☐		% на участието				5.3. Общинско участие ☐		% на участието			
6.1. Държава		България		6.2. Област		София -град		6.3. Община		София	
6.4. Населено място (гр./с.)		София		6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		Ул. Съборна 2А, ет.4-6		6.6. пощенски код		1 0 0 0	
7.1. Държава		7.2. Област		7.3. Община		7.4. Населено място (гр./с.)		7.5. пощенски код			
7.6. Адрес за кореспонденция		Адресът съвпада с този по т. 6 ☒ (ако сте отбелязали с „X“ не попълвайте тази точка)		7.7. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		7.8. пощенски код					
8.1. Телефон		02/930 89 40		8.2. Факс		02/ 981 04 82		8.3. E-mail		Elika.Boyanova@tmf-group.com	
8.4. Интернет страница				9.1. Име, презиме, фамилия		Авраам Бен -Барух		9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от преизстъпа на НАП			
9.3. Име, презиме, фамилия				9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от преизстъпа на НАП				9.5. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от преизстъпа на НАП			

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

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице										Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от																																							
	8 8 0 4 1 8 4 4 0 3										193727737 изд. на 19.03.2007 от МВР Габрово																																							
	Име Петър										Презиме Стилиянов										Фамилия Върбанов																													
	Постоянен адрес на упълномощеното лице										Област Габрово										Община Габрово										Населено място Габрово										Пощенски код									
	Улица, №, ж.к., бл., ех., ап. "Баба Зара" №26																														5 3 0 0																			
	Телефон										Факс										e-mail																													
Подпис на упълномощеното лице:																																																		

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност		4 6 3 7		2. Наименование на дейността		Продажба на кафе и свързани дейности		
3. Приложими счетоводни стандарти		3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия				3.2. Международни счетоводни стандарти		
		3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ				☒ Да ☐ Не		
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството								☐ Да ☒ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина				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)				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				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 поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При 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 и/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 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.		

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЕР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	2 281 619.99
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	2 575 664.87
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	294 044.88
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

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

Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1 ПОЛОЖИТЕЛЕН

0610

6.2 ОТРИЦАТЕЛЕН

0620

294 044.88

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	588 615.66	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	268 198.53
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	74 968.23	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	237 204.93	11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100					
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	50 122.08	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					

10.	Годишни данъчни амортизации: (р.8 + р.9.1 – р.9.2)	268 198.53	данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3, през 2008 г. за този актив се попълва само колона 3. ЮП-Ц посочват на редове от 1 до 6 на колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на стойността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
-----	---	------------	---

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	-294 044.88
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	237 204.53
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	-56 840.35
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	237 204.53
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	0.00
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)	237 204.53
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 неприпаднати 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.	146,206.00				360,791.00		146,206.00				214,585.00	
2	2004 г.			2,887,530.00								2,887,530.00	
3	2005 г.			880,179.00		2,887,530.00						3,767,709.00	
4	2006 г.			253,780.76		3,767,709.00						4,021,489.76	
5	2007 г.			100,138.40		4,021,489.76						4,121,628.16	
6	2008 г.	388,667.49				4,121,628.16		388,667.49				3,732,960.67	

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 корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.

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

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

4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните:

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

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

6. В случаите на корекция на данъчната загуба по реда на чл.75 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 и 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

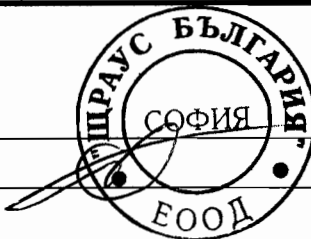
7. В случаите, когато ДЗП е формирала данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилага чл.73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3 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, е. колоните, касаящи печалби и загуби от източник в страната, припопълването 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 (к5 – к6)
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 внесенят данък до подаване на декларацията. В случаите, в които на този ред е попълнена отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.



Подпис на представляващия и печат: 1. 2.