Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ГОРА ЕООД

към 31.12.2008 г. **ЕИК: 837079010**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП			5	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		104	62
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		20	30	а) Продукция		15	45
а) суровини и материали		17	22	б) Стоки		75	7
б) външни услуги		3	8	в) Услуги		14	10
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		8	4	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		7	3				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		1	1	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		1	1				
4. Разходи за амортизация и обезценка		6	3	4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		6	3	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		6	3				
- разходи за обезценка				*ОБЩО приходи от оперативна дейност*		104	62
б) разходи за обезценка на текущ КА				*(1 + 2 + 3 + 4)*			
5. Други разходи, в т.ч. :		51	6	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		51		- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други			6				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		85	48				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други				- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)			
8. Печалба от обичайната дейност		19	14	8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		85	48	Общо Приходи		104	62
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		19	14	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		2	1				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		17	13	11. Загуба *(балансова)*			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		104	62	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		104	62

Дата на изготвяне на отчета:

01.03.2009 г.

Съставител:

Ръководител:

ГОРА ЕООД ШУМЕН

DanAk Design

БАЛАНС

ГОРА ЕООД към **31.12.2008 г.** Е И К : **837079010**

0 **0**

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		5	5
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи							
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група I :				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				***Общо за група IV :***			
--- сгради				**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		27	19
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		11	14	--- Неразпределена печалба		27	19
3. Съоръжения и други ДМА		3		--- Непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				***Общо за група V :***		27	19
Общо за група II :		14	14				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		17	13
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		49	37
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група III :				3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		14	14	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		*0*	*0*
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини		1	3	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		11	15	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			
--- продукция				до 1 година			
--- стоки		11	15	над 1 година			

ЕООД ГОРА ШУМЕН

Доставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :				
Общо по група I :		12	18	до 1 година				
				над 1 година				
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		1		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		2		до 1 година		1		
над 1 година				над 1 година				
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:				
над 1 година				до 1 година				
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година				
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :				
4. Други вземания, в т.ч.:				до 1 година				
над 1 година				над 1 година				
Общо по група II :		2		7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :				
				до 1 година				
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година				
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		3		3
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :				2
3. Други инвестиции				до 1 година				
				над 1 година				
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		1		
				до 1 година		1		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година				
1. Парични средства в брой		23		--- осигурителни задължения, в т.ч. :				
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		2	8	до 1 година				
Общо по група IV :		25	8	над 1 година				
				--- данъчни задължения, в т.ч. :		2		1
				до 1 година		2		1
				над 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		39	26	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		4		3
				до 1 година		4		1
				над 1 година				
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***				
				до 1 година				
				над 1 година				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		53	40	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		53		40
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**				

Дата на съставяне на отчета:

01.03.2009 г.

Съставител: _____

Ръководител : _____

ЕООД ГОРА ШУМЕН

Приложение No 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГОРА ЕООД **за 2008 год.**

ЕИК:

837079010

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							19		13	37
. Промени в счетоводната политика											
. Грешки											
. Салдо след промените в четоводната политика и грешки											
. Изменение за сметка на обствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
. Финансов резултат за текущия ериод										17	17
. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								8		(13)	(5)
--- увеличения								13			13
--- намаления								(5)		(13)	(18)
. Покриване на загуба											
. Последващи оценка на активи и асиви											
--- увеличение											
--- намаление											
0. Други изменения в собствения апитал											
Салдо към края на отчетния период	5							27		17	49
1. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5							27		17	49

Дата на съставяне на отчета:
01.03.2009 г.

Съставител :

Ръководител:

ЕООД ГОРА ШУМЕН

DanAk Design

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ГОРА ЕООД

01. 01 . 2008 - 31 . 12 . 2008

ЕИК: 0

837079010 0

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	110	69	41	73	61	12
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9	(9)	1	5	(4)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)			
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	110	79	31	74	66	8
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		7	(7)		13	(13)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		7	(7)		13	(13)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8	10	(2)	2		2
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		5	(5)			
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	8	15	(7)	2		2
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	118	101	17	76	79	(3)
Д. Парични средства в началото на периода			8			11
Е. Парични средства в края на периода			25			8

Дата на съставяне на отчета:
01.03.2009 г.

Съставител: _____

Ръководител: _____

ЕООД ГОРА ШУМЕН

Приложение № 5 към СС 1

ГОРА ЕООД ЕИК 837079010

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31/12/2008

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :															
--- земи															
--- сгради															
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	18	3		21			21	4	6		10			10	11
3. Съоръжения и други ДМА		3		3			3								3
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане															
Обща сума II:	*18*	*6*		*24*			*24*	*4*	*6*		*10*			*10*	*14*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свързс асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**18**	**6**		**24**			**24**	**4**	**6**		**10**			**10**	**14**

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата :

Съставител :

ЕООД ГОРА ШУМЕН

Ръководител:

БУЛСТАТ
837079010

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "ГОРА" ЕООД гр. Шумен към 31 декември 2008г

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е учредено на основание решение на ШОС от 26.10.1994 по ф.д. № 171/1994г като еднолично дружество с ограничена отговорност "ГОРА" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ул. "Преслав" № 32, вх.В, ап. 22, с предмет на дейност: Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, покупка на ценни книги с цел продажба, производство на стоки с цел продажба, производство, преработка и търговия със селскостопанска продукция, цветя, декоративни, диворастящи растения и фиданки, комисионна, спедиционна, складова, лизингова дейност, търговско представителство и посредничество, външнотърговска дейност, реекспорт, предприемачество, сервиз и ремонт на пътна и селскостопанска техника, комунално-битови услуги, дърводелска и шивашка дейност, проучване, проектиране, авторски и технически контрол и изпълнение на строително-монтажни работи, благоустрояване и поддържане на зелени площи, дизайнерска и художествено-приложна дейност, организация и експлоатация на козметични салони, спортно-оздравителни центрове, инженеринг, маркетинг, валутни сделки след съответно разрешително, превозна дейност в страната и чужбина, както и свързаните с това товаро-разтоварни дейности, хотелиерство и ресторантьорство, вътрешен и международен туризъм, рекламна, информационна, програмна дейност, сделки с интелектуална собственост, производство на филми, видео и звукозаписи, издателска и печатарска дейност, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

Дружеството е с капитал 5 000лв /пет хиляди лева/ и се управлява и представлява от собственика Жечка Петрова Георгиева.

Дружество "ГОРА" ЕООД е регистрирано за данъчни цели с номер по НДР1270065569 и в регистъра на БУЛСТАТ 837079010.

Дружество "ГОРА" ЕООД през 2008г е регистрирано в Търговския регистър.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31 декември 2008 година с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в този закон и утвърден от ръководството на предприятието индивидуален сметкоплан.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена.

Всички данни за 2008 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

ЕООД ГОРА ШУМЕН

2.2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, изисква ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни преценки, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните

резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.3. Фактори на финансовите рискове

Дружеството за своята дейност използва кредит овърдрафт като към 31.12.2008г той е в размер на 16563.07 лв.

2.3.1. Рискове от курсови разлики

Дружеството осъществява дейността си приоритетно в България, и не е изложено на риск от курсови разлики.

2.3.2. Лихви по банкови кредити

За текущата си и инвестиционна дейност дружеството през 2008г е платило лихви по кредит овърдрафт в размер на 3358.02 лв.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните материални активи са посочени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Предприятието е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно СС 16 *Дълготрайни материални* активи по препоръчителния подход - цена на придобиване /преоценена стойност/ минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

В дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на ДМА 500 лв, който се прилага след датата на приемането му.

При изваждане от употреба на ДМА е възприето те да се отписват по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от този акт да се признава в Отчета за доходите за текущия период.

2.4.2. Дълготрайните нематериални активи е възприето да се представят съгласно СС 38 *Нематериални активи* по препоръчителния подход - цена на придобиване /преоценена стойност/ минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

2.4.3. Дружеството не притежава **Дългосрочни инвестиции.**

2.4.4. Материалните запаси при тяхната покупка е възприето да се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на конкретно определената стойност или средно претеглената стойност.

Предприятието е възприело като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи относителния дял на справедливата /продажната/ стойност на видовете продукти или услуги.

2.4.5. Вземанията в лева е възприето да се оценяват по стойността на тяхното възникване, **а** тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 година.

2.4.6. Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. При придобиването на чуждестранна валута е възприето да се прилага обменният курс на БНБ към датата на получаването им. Възникналите през годината и в края на годината курсови разлики се отчитат като текущи разходи/приходи. В баланса тя се представя по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 година. Парите и паричните еквиваленти включват касови наличности и разплащателни средства в банки.

2.4.7. Като **Разходи за бъдещи периоди** се представят разходи, които са предплатени и се отнасят за следващ отчетен период. Те се представят в счетоводния баланс като дългосрочни и/или краткосрочни активи, в зависимост от срока, за който се очаква същите да бъдат включени във финансовия резултат.

2.4.8. Основният капитал се представя по неговата номинална стойност, в съответствие с възприетата финансовата концепция за поддържане на капитала и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2008 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 000лв. и е разпределен на 100 броя дялове, всеки с номинална стойност от 50 лева.

2.4.9. Задълженията в лева се оценяват по номиналната им стойност, а за тези деноминирани в чуждестранна валута, е възприето да се представят по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 година.

2.5. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните активи (материални и нематериални) са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

- земи	не се амортизират
- сгради	25 години
- машини	3-5 години
- стопански инвентар	6-7 години
- транспортни средства	10 години
- автомобили	4 години
- компютърна техника	2 години

2.6.Признаване **на приходите и разходите**

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността е възприето да се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. **Приходите и разходите в чуждестранна валута** е възприето да се посочват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.7.Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи **данък върху печалбата** в размер на 10% върху облагаемата печалба. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба не са отчетени временни данъчни разлики, поради което разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2008 година се дължи на влиянието на постоянните разлики.

3. Дивиденти

През 2008г в дружеството са разпределяни дивиденти в размер на 5000.00 лв.

4. Други оповестявания:

> Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информация от счетоводните регистри.

> Предприятието няма промяна в счетоводната политика, която да има съществен ефект и да налага корекция за текущия и предходния период.

> Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

> През 2008 година предприятието не е било наемател по лизингови договори -финансови и оперативни.

> Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация:

- Размерът на неизплатените доходи на персонала по трудови правоотношения към датата на изготвяне на финансовия отчет е 528.52 лв.

> През 2008 година предприятието не е получавало правителствени дарения, и не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

> През 2008 година не са осъществявани бизнес комбинации.

> Предприятието няма отношения със свързани лица.

> Предприятието не притежава дялове и акции на други дружества и не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и да оповестява доход на акция.

> Предприятието няма преустановявани дейности през 2008 година.

> Предприятието не отразявало през 2008 година биологични активи.

ЕООД ГОРА ШУМЕН

01.03.2009г. Съставител на ГФО: /Снежана Павлова/

гр. Шумен

Ръководител: /Жечка Георгиева/

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Обр

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАР

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния фина резултат и дължимия годишен корпор данък

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Териториална дирекция гр. ...

Подадената от вас декларация по чл. 92 от ... е заведена под вх. № ... / ... 20... г.

Попълва се от приходната а	
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 "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 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/ЕИК по Закона за търговския регистър (ТРР)	

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)*
8 3 7 0 7 9 0 1 0	ГОРА 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		% 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	ШУМЕН	ШУМЕН	ШУМЕН

6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	*6.6. пощенски код*
ПРЕСЛАВ 32 ВХ.В АП.22	9700

7. Адрес за кореспонденция

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

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

8. За контакт

8.1. Телефон	*8.2. Факс*	*8.3. E-mail*	*8.4 Интернет страница*
054/831650			

9. Данни за представляващия

9.1 Име, презиме, фамилия	*9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*
ЖЕЧКА ПЕТРОВА ГЕОРГИЕВА	6010228771
9.3 Име, презиме, фамилия	*9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*

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

Белият орел

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

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

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	4	6	7	7	2. Наименование на дейността	Търговия на едро с отпадъци и скраб	
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒						3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за "малко предприятие" съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т. 15 от ДР на ЗСч					☒ Да ☐ Не	
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството							☐ Да ☒ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не				6. Получени доходи от източници в чужбина		☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор "да", попълнете ред 7.1)*	☐ Да ☒ Не				7.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО)*		☐ Да ☐ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не				9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО - държавна помощ за заетост		☐ Да ☒ Не

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 - 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 за 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 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 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	104019.28
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	85560.73
	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		
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0310	18458.55
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0320	
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	

Вярно с ор

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	18458.55
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	6223.76
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 и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл. 42, ал. 1, 5 и 8)	7060	
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	*(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	
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	
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6)	7180	
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1)	8010	6223.76
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, 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	
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	
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	

Верно с ориг.

				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл. 27, ал. 1, т. 1)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл. 27, ал. 1, т. 3)	8150	
				16	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8163	
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		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	6223.76	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/**	0800	6223.76

	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	18458.55
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000	10 %
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	1845.86
	ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА		
	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага методът "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 който е признат данъчен кредит *(р. 11 или р. 14 - р. 15)*	1600	

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

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

Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*						

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.

** Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710	
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720	
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да ☒ Не	1800	
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18)*	1900	1845.86
20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ. 92, АЛ. 5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000 лв. *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	

Верно с оригинала

21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката *(р. 19 - р. 20)*	2100	1845.86
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ. 75, АЛ. 3	2400	
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 - р. 22 - р. 23 - р. 24)*		
25.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2510	1845.86
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2520	
	В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2		
26.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл. 217 от ЗКПО**	2610	**чл. 94** ☐ **чл. 217** ☐
26.2	**Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК** *(в случай, че на този ред сте отбелязали с "x", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът):*	2620	☐
	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		
	Банка ..... IBAN ..... BIC		

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	**Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** *(р. 1 + р. 2 + р. 3)* ***(Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)***	0
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)***	0

Справка 2 - Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл. 55, ал. 1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2008 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I				
2	Категория II	2750.03	10594.27	4984.49	5609.78
3	Категория III				
4	Категория IV	1786.08	5089.23	3338.68	1750.55
5	Категория V	1276.81	5107.24	1677.11	3430.13
6	Категория VI				
7	Категория VII	410.84	3552.17	469.24	3082.93
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*	6223.76	24342.91	10469.52	13873.39
9	Корекции	X			
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)*	6223.76			

Забележка: *Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI.*
На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2008 г., определени по реда на чл. 58, ал. 3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл. 58, ал. 3 през 2008 г., за този актив се попълва само колона 3.
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**	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	
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	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
• през 2008 г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
• имат право да пренасят данъчни загуби през 2008 г. и/или следващи данъчни години, и/или
• имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл. 76 от ЗКПО.
2. Съгласно чл. 71, ал. 1 данъчната загуба се 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 размерът 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 %			
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 внесеният 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.*	*2.*

ГОРА ШУМЕН

Верно с оригинала