

ПРОТОКОЛ

Днес, 28.06.2007 г. Съветът на директорите на „Планер 2005” АД, с издадени само поименни акции (няма акции на приносител), със седалище и адрес на управлението в гр. Бургас, ул. „Вардар” №27, ет.5, на основание чл.223, ал.3 от ТЗ - изречение второ, както и в съответствие с устава на дружеството (чл.41, ал.3 от него) и практиката на ВКС (Решение №210/14.02.2003, Вг.о. на ВКС), предвиждащи възможност за свикване на ОС само с писмени покани, свиква редовно общо събрание на акционерите на дружеството на 28.06.2007 г. в 14 ч. в офиса на дружеството на посочения по-горе адрес, при следния дневен ред:

1. Приемане на доклада на регистрирания одитор за 2006 г.; проект за решение – ОС приема доклада;

2. Приемане на годишния счетоводен отчет и баланс на дружеството за 2006 година; проект за решение – ОС приема годишния финансов отчет и баланса на дружеството за 2006 година;

3. Вземане на решение за разпределение на печалбата за 2006 година. Проект за решение – да не се разпределя печалба.

Поканени бяха всички акционери на дружеството, а именно: СНЕЖАНА ПЕЕВА КЕРЕМЕДЧИЕВА с ЕГН 6210300575, КИЧКА АТАНАСОВА БОЯНОВА с ЕГН 5103190653, ЗЛАТИН ЗДРАВКОВ КЕРЕМЕДЧИЕВ с ЕГН 5906180540 и НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ с ЕГН 5002250841, да вземат участие в общото събрание лично или чрез редовно упълномощени представители. Присъстваха всички акционери лично, заседанието се проведе при пълен кворум. За председател на събранието беше избран - ЗЛАТИН ЗДРАВКОВ КЕРЕМЕДЧИЕВ с ЕГН 5906180540, за секретар-преброител - НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ с ЕГН 5002250841.

След проведените гласувания единодушно се взеха следните решения:

1. ОС приема доклада на регистрирания одитор за 2006 г.;

2. ОС приема годишния счетоводен отчет и баланс на дружеството за 2006 година;

3. ОС взема решение за разпределение на печалбата за 2006 година – не се разпределя печалба.

След изчерпване на дневния ред и вземане на горните решения, заседанието на ОС приключи в 15,00 часа.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

СЕКРЕТАР:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ПЛАНЕР“ АД
ГР. БУРГАС

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството „ПЛАНЕР“ АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел пороучаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковите от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тази оценка на риска одиторът взема под внимание степента за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ПЛАНЕР“ АД към 31 декември 2006 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Подпис:

0464 Едентин
Богданов

Дата на одиторския доклад: 24.09.2007 г.
гр. Бургас

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бургас 2007

БАЛАНС
на " ПЛАНЕР 2005 " АД към 31.12.2006 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (лева)		Раздели, групи, статии	Сума (лева)	
	текуща	предходна		текуща	предходна
	година	година		година	година
а	1	2	а	1	2
A. Дълготрайни (дългосрочни) активи			A. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Основен капитал	434	434
1. Машины и оборудване	2		Общо по група I:	434	434
2. Транспортни средства	7				
3. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	434	434			
Общо за група I:	443	434			
			III. Финансов резултат		
			I. Текуща печалба	14	
			Общо за група III:	14	
Общо за раздел "A":	443	434	Общо за раздел „A“:	448	434
B. Краткотрайни (краткосрочни) активи					
I. Материални запаси					
1. Незавършено производство	1936				
Общо за група I:	1936				
II. Краткосрочни вземания			B. Краткосрочни пасиви		
1. Вземания от клиенти и доставчици	139		I. Краткосрочни задължения		
2. Данъци за възстановяване	1		1. Задължения към доставчици и клиенти	2015	
Общо за група II:	140				
			2. Данъчни задължения	12	
IV. Парични средства			3. Други краткосрочни задължения	235	
Парични средства в брой	11		Общо за група I:	2262	
Парични средства в безсрочни депозити	180				
Общо за група IV:	191		Общо за раздел „B“:	2262	
Общо за раздел „B“:	2267				
СУМА НА АКТИВА (A+B)	2710	434	СУМА НА ПАСИВА	2710	434

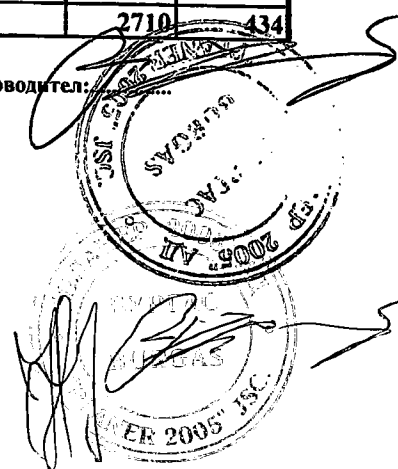
Дата: 01.03.2007 г.

Съставител:

Ръководител:

Заверил, от т. доклад:
24.09.2007г

0464 Валентин
Богданов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за приходите и разходите към 31.12.2006г.
на "ПЛАНЕР 2005" АД

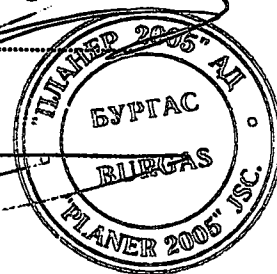
Наименование на разходите	Сума лева.		Наименование на приходите	Сума лева	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА			І. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА		
І. Разходи по икономически елементи			І. Нетни приходи от продажби		
1. Разходи за материали	1951		1. УСЛУГИ	196	
2. Разходи за външни услуги	25		2. МАТЕРИАЛИ	100	
3. Разходи за амортизации	1				
4. Разходи за възнаграждения	105				
5. Разходи за осигуровки	35		Общо за група І:	296	
Общо за група І:	2117				
ІІ. Суми с корективен характер					
Балансова стойност на продадените активи (без продукция)	96				
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство	(1 936)				
Общо за група ІІ:	(1 840)		Общо приходи от дейността	296	
ІІІ. Финансови разходи					
Други разходи по финансови операции	3				
Общо за група ІІІ:	3				
Б. Общо разходи за дейността	280				
В. Печалба от обичайна дейност	16		Общо приходи	296	
Г. Общо разходи	280				
Д. Счетоводна печалба	16				
ІV. Разходи за данъци, в т.ч.:	2				
- Текущ данък	2				
Е. Печалба	14				
Всичко	296		Всичко	296	

Дата: 28 февруари 2007 Съставител:

Ръководител:

Заверил, отв. доклад:
24.09.2007

0464 Валентин
Богданов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ

за паричния поток
към 31 декември 2006 г.
на "ПЛАНЕР 2005" АД

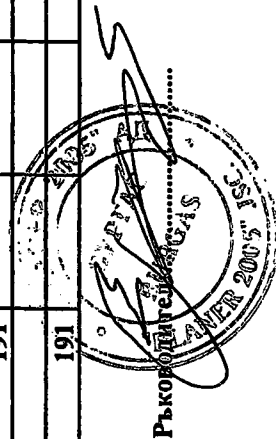
(хил.лв.)

	текущ период			предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2623	2380	243			
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	143	(141)			
Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност	2625	2656	(133)			
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	(10)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	0	10	(10)			
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с получени или предоставе- ни заеми	235		235			
Други парични потоци от финансова дейност		3	(3)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	235	3	232			
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	2860	2669	191			
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА						
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			191			

Дата: 23 февруари 2007 г. Съставител:

Закерил, с.м. Фирма:

14.09.2006г. 0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор



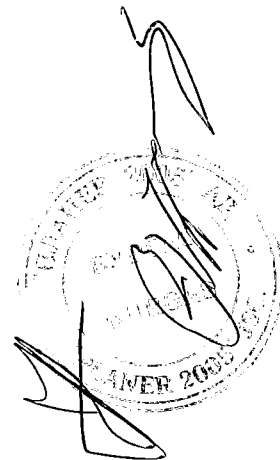
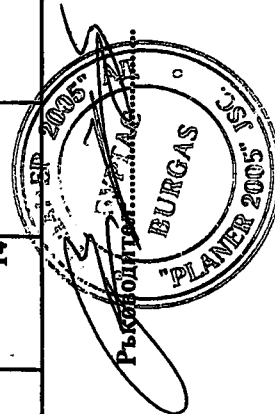
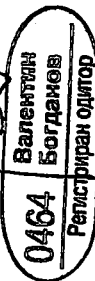
ОТЧЕТ
за собствения капитал
на " ПЛАНЕР 2005 " АД за 2006 г.

Показатели	Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		премии от емисия	резерв от последващи оценки на активи и пасиви	обща	специализирани	други	печалба	загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	434									434
1. Финансов резултат за текущия период							14			14
САЛДО към края на отчетния период	434						14			448
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	434						14			448

Дата: 28 февруари 2007

Съставител:

Завърши, общ. доказателство:
24.09.2007г



НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ

Получател: ТСБ -	БУРГАС
Отчетна единица:	ПЛАНЕР 2005 АД

ЕИК по БУЛСТАТ
148001119

Вид единица:	Предприятия без поделение	2
--------------	---------------------------	---

ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА НЕФИНАНСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА 2006 ГОДИНА

Годишният отчет на нефинансовите предприятия се попълва от всички лица по чл. 20 от Закона за статистиката, съставлящи баланс, с изключение на банките, застрахователите, специализираните инвестиционни предприятия, пенсионните фондове, бюджетните предприятия и предприятията с нестопанска цел.

Попълването на годишния отчет и представянето му в срок до 31 март 2007 г. в териториалното статистическо бюро е задължително съгласно Закона за статистиката и Националната програма за статистически изследвания за 2007 година. Неизпълнението на това задължение се санкционира съгласно чл.52 от същия закон.

Опазването на тайната на данните за Вашето предприятие и използването им само за статистически цели е гарантирано съгласно чл. 25, 26 и 27 от Закона за статистиката.

ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА НЕФИНАНСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

№	Наименование на формуляра	Sheet
1	Справка за предприятието през 2006 година	SPR NF
2	Счетоводен баланс на предприятието към 31.12.2006 година	BALANCE
3	Отчет за приходите и разходите за 2006 година	OPR NF
4	Справка за приходите и разходите от лихви за 2006 година	LIH NF
5	Справка за паричните потоци по прекия метод за 2006 година	PAR NF
6	Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи към 31.12.2006 година	SDMA NF
7	Справка за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2006 година	VZP NF
8	Справка за ценните книжа към 31.12.2006 година	CEN NF
9	Справка за извънредните приходи и разходи за 2006 година	S IPR
10	Отчет за заетите лица, средствата за работна заплата и други разходи за труд за 2006 година	TRUD
11	Справка за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи за 2006 година	DMA
12	Справка за чуждестранните преки инвестиции към 31.12.2006 година	Preki inv
13	Справка за приходите на строителните предприятия по видове строителство през 2006 година	STROIT
14	Справка за продажбите и търговските обекти през 2006 година	T OBJECT
15	Справка за научноизследователската и развойна дейност (НИРД) през 2006 година	S NIRD
16	Справка за иновационната дейност на предприятието през периода 2004-2006 година	INOV
17	Отчет за наличностите, постъпленията и разходите на суровини, материали, електроенергия, горива и вторични суровини за 2006 година	O_NPRSMEE
	Списък на всички грешки	ERRORS

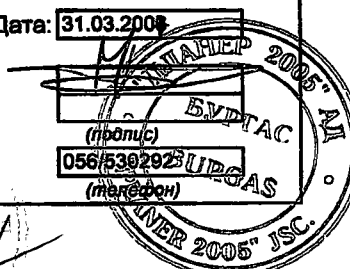
Следните справки не се обработват от НСИ:

Справка за участията в капиталите на други предприятия към 31.12.2006 година

Отчет за собствения капитал към 31.12.2006 година

Справка за финансовите резултати за 2006 година

Справка за данъци от печалбата върху временни разлики за 2006 година

Ръководител: <u>НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ</u> Съставител: <u>ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА</u> (име, презиме, фамилия) Лице за контакт: <u>ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА</u> (име, презиме, фамилия)	Дата: <u>31.03.2008</u> 
---	--

ЕИК по БУЛСТАТ
148001119

Справка
за приходите на строителните предприятия
по видове строителство през 2006 година
*Формуляра се попълва от всички строителни предприятия и поделения (НКИД на
предприятието - 45xx (без 455x))

(Хил. лева)

Видове строителство	Шифър на реда	Стойност
а	б	1
Приходи от строителни и монтажни работи - общо ш. (11000 + 12000), ш. (20000 + 30000)	10000	100
Ново строителство и подобрения ш. (21100 + 22100 + 30000)	11000	100
Поддържане и текущ ремонт ш. (21130 + 22200)	12000	0
I. Приходи от сградно строителство ш. (21000 + 22000)	20000	100
1. Жилищни сгради - общо ш. (21100 + 21130)	21000	100
Ново строителство и подобрения ш. (21110 + 21120)	21100	100
Нови жилищни сгради	21110	100
Подобрения на жилищните сгради	21120	0
в това число:		
Разширения	21121	
Вътрешни подобрения на жилищните сгради	21122	
Външни подобрения на сградите	21123	
Основни изменения	21124	
Поддържане и текущ ремонт	21130	
2. Нежилищни сгради - общо ш. (22100 + 22200)	22000	0
Ново строителство и подобрения ш. (22110 + 22120)	22100	0
Нови нежилищни сгради	22110	
Подобрения на нежилищните сгради	22120	
Поддържане и текущ ремонт	22200	
II. Приходи от гражданско строителство	30000	
в т. ч. ново строителство	30100	

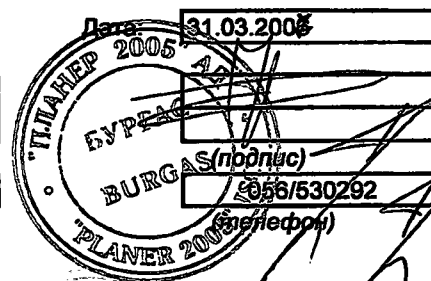
Ръководител: НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ

Съставител: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)



БИК по БУЛСТАТ
148001119

СПРАВКА ЗА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2006 ГОДИНА

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			Амортизация					Пресечена стойност в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	на края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване	Пресечена стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване	Пресечена стойност в края на периода (11+12-13)	
I. Дълготрайни материални активи	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земни (терени)	1001					0		0					0		0	0
Сгради и конструкции	1002					0		0					0		0	0
Машини и оборудване	1003					0		0					0		0	0
Съоръжения	1004		2			2		2					0		0	2
Транспортни средства	1005		8			8		8		1			1		1	7
Основни стада	1006					0		0					0		0	0
Други дълготрайни материални активи	1007					0		0					0		0	0
Обща сума I	1015	0	10	0	10	0	0	10	0	1	0	1	0	0	1	9
II. Дълготрайни нематериални активи																
Права върху собственост	1017					0		0					0		0	0
Програмни продукти	1018					0		0					0		0	0
Продукти от развойна дейност	1019					0		0					0		0	0
Други дълготрайни нематериални активи	1020					0		0					0		0	0
Обща сума II	1030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)																
Депозити и учения:	1032	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- в дъщерни предприятия	1033					0		0					0		0	0
- в сродни предприятия	1034					0		0					0		0	0
- в асоциирани предприятия	1035					0		0					0		0	0
- в други предприятия	1036					0		0					0		0	0
Инвестиционни ипотки	1037					0		0					0		0	0
Други дългосрочни ценни книжа	1038					0		0					0		0	0
Обща сума III	1045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Търговска репутация																
Положителна репутация	1042					0		0					0		0	0
Отрицателна репутация	1043					0		0					0		0	0
Обща сума IV	1060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV)	1060	0	10	0	10	0	0	10	0	1	0	1	0	0	1	9

Дата: 31.03.2007

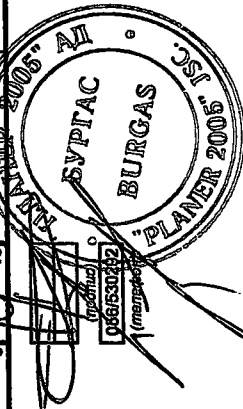
Ръководител: НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ

Съставител: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)



ЕИК по БУЛСТАТ

148001119

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА, ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ПРОВИЗИИТЕ КЪМ 31.12.2006 ГОДИНА

СПРАВКА ОБЩО ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО:

Вид на справка: 00

А. ВЗЕМАНИЯ

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
			до една година	над една година
а	б	1	2	3
I. Невнесен капитал	2010	0		
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия:	2021	0	0	0
- по предоставени заеми	2022	0		
- продажби на активи и услуги	2241	0		
- финансов лизинг	2242	0		
- други вземания	2023	0		
2. Вземания от предоставени търговски заеми	2024	0		
от тях оформени с ценни книжа ¹	2025	0		
3. Други дългосрочни вземания	2026	0	0	0
- от финансов лизинг	2027	0		
- от предоставени аванси	2028	0		
- други	2029	0		
Всичко за II	2020	0	0	0
III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия:	2031	0	0	0
- по предоставени заеми	2032	0		
- от продажби	2033	0		
- други вземания	2034	0		
2. Вземания от клиенти	2035	139	139	
3. Вземания от предоставени аванси	2036	0		
4. Вземания от предоставени търговски заеми	2037	0		
от тях оформени с ценни книжа ¹	2038	0		
5. Съдебни вземания	2039	0		
6. Присъдени вземания	2040	0		
7. Данъци за възстановяване:	2041	0	0	0
- данък за общините	2042	0		
- данък върху печалбата	2043	0		
- данък върху добавената стойност	2044	0		
- възстановими данъчни временни разлики	2045	0		
- други данъци	2046	0		
8. Други краткосрочни вземания:	2047	1	1	0
- по липси и начети	2048	0		
- от социалното осигуряване	2049	1	1	
- по рекламации	2050	0		
- от застраховки	2052	0		
- други	2051	0		
Всичко за III	2060	140	140	0
Общо вземания (I + II + III)	2070	140	140	0

¹ Менителница, запис на заповед и други.

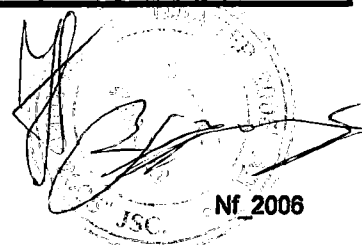
Nf_2006

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Сума на задълженията	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
			до една година	над една година	
а	б	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения					
1. Задължения към свързани предприятия	2111	0	0	0	0
- заеми	2112	0			
- доставки на активи и услуги	2113	0			
- финансов лизинг	2243	0			
- други задължения	2244	0			
2. Задължения към финансови предприятия	2114	0			
в т. ч. към банки	2115	0			
- просрочени задължения към финансови предприятия до 3 години	2116	0			
- просрочени задължения към финансови предприятия над 3 години	2117	0			
3. Задължения по получени търговски заеми	2118	0			
от тях оформени с ценни книжа ¹	2119	0			
4. Задължения по облигационни заеми	2120	0			
5. Задължения по получени аванси	2121	0			
6. Отсрочени данъци	2122	0			
7. Други дългосрочни задължения	2123	0			
в това число:					
- по финансов лизинг	2124	0			
- преоформени в държавен дълг кредити	2125	0			
Всичко за I	2130	0	0	0	0
II. Краткосрочни задължения					
1. Задължения към свързани предприятия	2141	0			
в това число от:					
- получени заеми	2245	0			
- доставени активи и услуги	2142	0			
- дивиденди	2143	0			
2. Задължения към финансови предприятия	2144	0			
в това число:					
- към банки	2145	0			
- просрочени задължения към финансови	2146	0			
3. Задължения по търговски заеми	2147	0			
от тях оформени с ценни книжа ¹	2148	0			
4. Задължения към доставчици	2149	66	66		
5. Задължения по получени аванси	2150	1949	1949		
6. Задължения към персонала	2151	0			
7. Данъчни задължения	2152	12	12	0	0
- данък за общините	2153	0			
- данък върху печалбата	2154	2	2		
- данък върху добавената стойност	2155	9	9		
- други данъци	2156	1	1		
8. Задължения към осигурителни предприятия:	2157	0	0	0	0
- социално осигуряване	2158	0			
- здравно осигуряване	2159	0			
- други	2160	0			
9. Други краткосрочни задължения, вкл. провизии	2161	235	235		
от тях неплатени лихви	2162	0			
Всичко за II	2170	2262	2262	0	0
Общо задължения (I + II)	2180	2262	2262	0	0

¹ Менителница, запис на заповед и други.


JSC
Nf_2006

ЕИК по БУЛСТАТ

148001119

В. ПРОВИЗИИ

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	б	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	2210				0
2. Провизии за конструктивни задължения	2220				0
3. Други провизии	2230				0
Обща сума (1 + 2 + 3)	2240	0	0	0	0

Г. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ИНСТИТУЦИОНАЛНИ СЕКТОРИ

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Сума
I. Вземания		
1. Други дългосрочни вземания		
от тях:		
-от предоставени аванси (кол. 1, код на реда 2028 от раздел А)	2246	
в това число (без чужбина):		
- нефинансови предприятия	2247	
- бюджетни предприятия	2248	
- финансови предприятия	2249	
- физически лица (домакинства)	2250	
- организации с нестопанска цел	2251	
2. Вземания от клиенти и доставчици (кол. 1, код на редове 2035+2036 от раздел А)	2252	139
в това число (без чужбина):		
- нефинансови предприятия	2253	
- бюджетни предприятия	2254	
- финансови предприятия	2255	
- физически лица (домакинства)	2256	
- организации с нестопанска цел	2257	
II. Задължения		
1. Дългосрочни задължения по получени аванси (кол. 1, код на реда 2121 от раздел Б)	2258	
в това число (без чужбина):		
- нефинансови предприятия	2259	
- бюджетни предприятия	2260	
- финансови предприятия	2261	
- физически лица (домакинства)	2262	
- организации с нестопанска цел	2263	
2. Задължения към доставчици и клиенти (кол. 1, код на редове 2149+2150 от раздел Б)	2264	2015
в това число (без чужбина):		
- нефинансови предприятия	2265	
- бюджетни предприятия	2266	
- финансови предприятия	2267	
- физически лица (домакинства)	2268	
- организации с нестопанска цел	2269	

Забележка: Справката за вземанията задълженията и провизиите съдържа обобщена информация за всички вземания, задължения и провизии на предприятието. Само за вземанията и задълженията от и към чужбина се съставя допълнително отделна справка: СПРАВКА ЗА ЧУЖБИНА

Дата: 31.03.2006

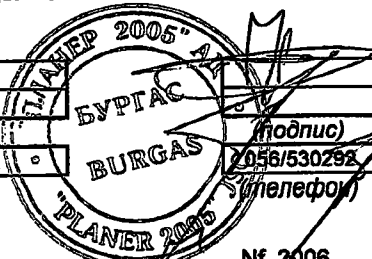
Ръководител: НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ

Съставител: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

(име, презиме, фамилия)



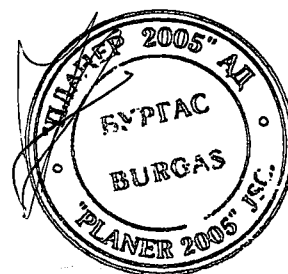
Nf_2006

ЕИК по БУЛСТАТ	Обл.	Общ.	Дейност	Звено
148001119			0000	100

**ОТЧЕТ ЗА ЗАЕТИТЕ ЛИЦА, СРЕДСТВАТА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА И ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ТРУД
ЗА 2006 ГОДИНА**

Раздел 1. Среден списъчен брой и начислени средства за работна заплата

	Код	Среден списъчен брой		Средства за работна заплата (в левове - цели числа)
		Общо	в т.ч. жени	Общо
а	б	1	2	3
Наети лица по трудово или служебно правоотношение (на пълно и непълно работно време)	1000	61	4	117146
в т.ч. без лицата в отпуск по майчинство (от код 1010 до код 1100)	1001	60	4	X
от код 1001: жени	1002	X	X	6372
Наетите от код 1001 по Национална класификация на професиите и длъжностите от 1.01.2008г.:				
Президент, законодатели, висши служители и ръководители	1010			
Аналитични специалисти	1020	1	1	2035
Техници и други приложни специалисти	1030	2		4070
Административен персонал	1040	1	1	1760
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1050			
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	1060			
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	1070	35	1	68300
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	1080			
Професии, неизискващи специална квалификация	1090	21	1	40981
Въоръжени сили	1100			
Наети лица на непълно работно време без лицата в отпуск по майчинство (непреизчислени в еквивалент на пълна заетост)	1200			X
Наети лица на непълно работно време без лицата в отпуск по майчинство (преизчислени към пълна заетост) - от код 1001	1300			
Работещи пенсионери - общо (по трудово или служебно правоотношение, по договор за управление и контрол, по граждански договор и собственици) (код 1700=код 1710+код 1720)	1700	0	0	0
в т.ч.	в трудоспособна възраст	1710		
	над трудоспособна възраст	1720		



[Handwritten signature]

ЕИК по БУЛСТАТ	Обл.	Общ.	Дейност	Звено
148001119			0000	100

Раздел 2. Движение и отработено време

		Код	Брой
а		6	1
Наличност, приемане и напускане	Наличност по списък в началото на годината	2010	
	Приети от началото на годината - общо	2020	111
	в т.ч. постъпили за първи път от образователната система	2030	
	Напуснали през годината - общо	2040	41
	в т.ч. по естествени причини (пенсиониране или смърт)	2050	1
	по условията на чл. 328 ал.1, т.1 до т.4 от КТ	2060	
	дисциплинарно уволнени	2070	
Наличност по списък в края на годината (код 2010 + код 2020 - код 2040)		2080	70
Отработено време през годината	Отработени човекодни	2100	13650
	в т.ч. от наетите на непълно работно време	2101	9
	Отработени часовечасове	2200	109200
	в т.ч. от наетите на непълно работно време	2201	36
	Отработени дни на един човек		227.50
Отработени часове за един отработен ден			8.00

Раздел 3. Начислени средства за работна заплата и други разходи за труд на работодателя

			Код	От началото на годината (в левове - цели числа)
а			6	1
Начислени средства за работещите по трудово и служебно правоотношение	Работна заплата - общо (код 3100 =код 3120 + код 3130 + код 3140+ код 3150) (код3100=код1000к.3)		3100	117146
	в т.ч.	Основна заплата за действително отработено време	3120	109892
		Възнаграждение над основната заплата (наднормено и премии по системите за заплащане на труда)	3130	
		в т.ч. годишни или еднократни възнаграждения (целеви, извънредни заплати и други подобни)	3133	
		Възнаграждение за платен отпуск	3140	2912
		Допълнителни и други възнаграждения по КТ, ЗДС, друг закон, нормативен акт, колективен или индивидуален трудов договор.	3150	4342
		в т.ч. възнаграждение за извънреден труд, вкл. увеличението по чл. 262 от КТ	3153	
	Обезщетения по КТ, ЗДС и КСО		3160	102
	в т.ч.	по чл.200 ал.3 от КТ и чл.104 ал.4 от ЗДС	3161	
		по чл.222 ал.1 и 2 от КТ и чл.104 ал.1 и 2 от ЗДС	3162	
		по чл.220 ал.1 и чл.225 от КТ и 104 ал.3 от ЗДС	3163	
	Социални и здравни осигуровки (вкл. доброволни и фонд "Безработица")		3170	38637
	Други социални разходи и надбавки		3180	
	в т.ч. в натура		3183	
	Данък върху социалните разходи		3190	

Част II. Работещи без трудово и служебно правоотношение с отчетната единица

	Код	Среден брой през годината	Списъчен брой на 31.12.	
			общо	в т.ч. жени
а	6	1	2	3
Наети лица по договор за управление и контрол (без тези, включени в код 1000 и код 1500)	1400			
Наети лица за извършване на услуги с личен труд (граждански договор)	1500			
в т.ч. наети лица, които имат само граждански договор и не работят при друг работодател	1510			
Наети лица по външно съвместителство	1530			
Работещи собственици	1600	2	2	
Хонорари, лекторски и др. подобни възнаграждения	3200	X	X	
Социални и здравни осигуровки	3300	X	X	

Ръководител: НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ

Съставител: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

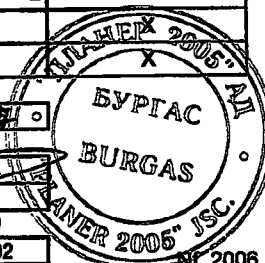
(име, презиме, фамилия)

Печат на работодателя: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА

Дата: 31.03.2006

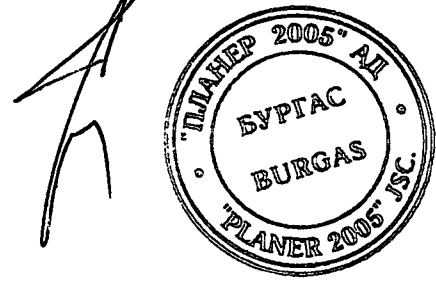
(подпис)

056/530292



31.03.2006

ЕИК по БУЛСТАТ	Обл.	Общ.	Дейност	Звено
148001119			0000	100
(име, презиме, фамилия)			(телефон)	



ЕИК по БУЛСТАТ	Обл.	Общ.	Дейност	Звено
148001119	BGS	BGS04	4521	01

СПРАВКА ЗА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ ЗА 2006 ГОДИНА

(Хил.лв.)

Показатели	Шифър	Разходи за придобиване на ДМА към 1.01. 2006 г. (незавършено строителство)	Продадени активи от незавършено строителство през 2006 г.	Разходи за придобиване на ДМА през текущата година чрез строителство и закупуване		Придобити ДМА през текущата година чрез строителство и закупуване	Разходи за придобиване на ДМА към 31.12.2006г. (незавършено строителство)	
				общо	в т.ч. за употребявани ДМА		общо (к1-2+3-6+7)	в т.ч. увалочени или намалени от преоценка
а	б	1	2	3	4	5	6	7
Общо (р.02 + 03 + 07 + 09)	01	0	0	10	2	10	0	0
Земя	02	X	X		X		X	X
Сгради, строителни съоръжения и конструкции (р.04 + 05 + 06)	03	0	0	8	0	8	0	0
Жилищни сгради	04						0	
Нежилищни сгради	05						0	
Строителни съоръжения и конструкции	06			8		8	0	
Машини, оборудване и транспортни средства	07			2	2	2	0	
в т. ч. от внос	08						0	
Други разходи	09						0	
в това число:								
плододаващи и трайни насаждения	10						0	
продуктивни и работни животни	11						0	
От ред 01 - Разходи за ДМА с екологично предназначение	12						0	

Раздел А. Въведени в действие нежилни сгради, строителни съоръжения и конструкции през 2006 година (Включени в стойността на придобитите ДМА ш. 05 и 06 от колона 6 на справката.)

Този раздел се попълва само ако звеното е 01 или 02

Наименование на обекта	Шифър	Брой	Мярка			Стойност на обекта - хил. лв.
			дължина - км	бруто площ - м2	бруто обем - м3	
а	б	1	2	3	4	5
Нежилни сгради						
1. Производствени сгради	5011		X			
2. Търговски сгради	5012		X			
3. Административни сгради	5013		X			
4. Сгради за краткосрочно пребиваване (хотели и др.)	5014		X			
5. Сгради за обслужване на транспорта и съобщенията	5015		X			
6. Учебни сгради	5016		X			
7. Медицински (здравни) сгради	5017		X			
8. Други нежилни сгради	5018		X			
Строителни съоръжения и конструкции						0
1. Пътница (пътна и улична мрежа)	5021			X	X	
2. Релсови пътища (магистрални и градски)	5022			X	X	
3. Самолетни писти	5023			X	X	
4. Мостове и тунели	5024			X	X	
5. Хидротехнически съоръжения	5025		X	X	X	
6. Тръбопроводи, електропроводи и далекосъобщителни линии	5026			X	X	
7. Инженерно-строителни съоръжения с производствено предназначение	5027		X	X	X	
8. Други инженерно-строителни съоръжения	5028		X	X	X	

Дата: 31.07.2007

Ръководител: НАСКО ЯНЧЕВ БОЯНОВ
Съставител: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА
(име, презиме, фамилия)
Лице за контакт: ДЕТЕЛИНА ДИМИТРОВА ВЕЛЕВА
(име, презиме, фамилия)

(подпис)
056/630292
(телефон)



СПРАВКА

За оповестяване на счетоводната политика
На "ПЛАНЕР 2005" АД

I. Оценка на активите и пасивите на дружеството

Придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси

Активите и пасивите на дружеството при тяхното придобиване се оценяват по историческата им цена.

По цена на придобиване се оценяват закупените дълготрайни материални и нематериални активи, материали и стоки. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и митнически такси, транспортни разходи, разходи за товарно-разтоварни операции, монтаж, комисионни услуги и други разходи, свързани с доставката.

За активи, придобиването на които става по нотариален ред, цена на придобиване е цената, посочена в нотариалния акт.

При придобиването на активите водещ е принципа заложен в НСС 16: принципа на историческата цена, да се очаква използваемост повече от един отчетен период.

Предприятието приема праг на същественост 500,00 лева.

Първоначалната оценка, по която постъпват активите в предприятието се определя така: покупна цена + всички преки разходи.

Балансовата стойност на ДМА се коригира с всички последващи разходи, когато има вероятност да се получи икономическа изгода над тази по първоначалната оценка.

За определяне справедливата пазарна цена на земи, сгради и терени се ползва оценката на лицензиран оценител.

Отписването на ДМА в предприятието се реализира при преценка на ръководството, че актива не може да дава вече икономически изгоди, или при продажба, или при апорт, или при безвъзмездно прехвърляне.

При продажбата се отчита печалба или загуба като разлика между нетния приход от продажбата и балансовата стойност, както и другите разходи свързани с продажбата.

При трансформиране във инвестиционен имот актива се записва по балансова стойност.

Когато с ДМА се придобива инвестиция /съучастие/, предоставения актив се записва по балансова стойност, но инвестицията се записва по справедливата стойност на апорта, оценена от три вещи лица по реда на чл. 72 от ТЗ и приета от съда. Разликата между приетата от съда стойност и балансовата стойност се отчита като разсрочен приход или разход за срок от 5 години.

При брак неизхабената част се отписва като друг разход.

2. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи **СС 4 Отчитане на амортизациите**

Дружеството не се отклонява от критериите, характеризиращи ДМА като такива, посочени в СС 4 Отчитане на амортизациите.



Разходите, направени за възстановяване или за поддържане на първоначално установено ниво на ефективност на даден дълготраен материален актив се отчитат като текущи разходи. Дружеството съобразява стойността на ремонтите на всеки дълготраен материален актив с начислената амортизация за отчетния период.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

При извеждане на амортизируем актив от употреба отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива.

Дълготрайните материални и нематериални активи се амортизират в съответствие с утвърдените в аморт.план на дружеството аморт.норми. Дружеството прилага линеен метод за амортизация на всички дълготрайни материални и нематериални активи. Нормите са съобразени с посочените в чл.22 от ЗКПО и не се различават от данъчнопризнатите, поради което не се отчитат на данъчни временни разлики.

3.Оценка на материалните запаси при тяхното потребление

При потребление на материални запаси се прилага метода на средно притеглената стойност, като стойността им се преизчислява след всяко придобиване на нови количества.

При годишна инвентаризация се установяват изписаните ,но не вложени в строителството материали .Разхода се отчита по функционално предназначение.

4.Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на Българската народна банка. Всички необходими, но невключени в счетоводната политика оценки са в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Прилаганите форми на разплащане са съобразени с изискванията на Наредба №3 на БНБ за безналичните плащания и националната парична система.

I. Оповестяване счетоводната политика относно прилагането на НСС, свързани с дейността на дружеството.

1. СС 7 Отчети за парични потоци

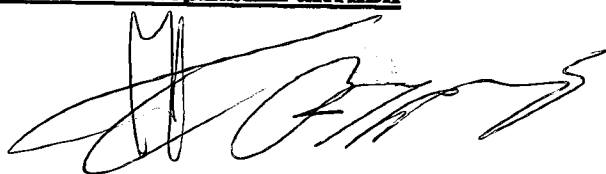
При изготвяне на отчета за паричния поток по прекия метод , дружеството се съобразява със следните особености:

Елиминират се всички счетоводни кореспонденции, които отразяват прехвърлянето или трансформирането на парични средства в рамките на предприятието- прехвърлянето на парични средства от касата в банковите сметки или от една банкова сметка в друга банкова сметка или в касата. По този начин се отстраняват всички парични потоци, които от гледна точка на предприятието не са входящи или изходящи. Изготвя се главна книга на сметките, отразяващи парични средства, сумиране на постъпленията и плащанията по съответните кореспондиращи счетоводни сметки.

4. СС 12 Отчитане на данъци от печалбата

Преди изчисляването на данъците от печалбата дружеството увеличава и намалява счетоводната печалба с постоянните разлики, посочени в ЗКПО.

5. СС 16 Дълготрайни материални активи



Признаването, първоначалната оценка, отчитането или евентуалното отписване на ДМА са съобразени и се определят съгласно основните изисквания за счетоводно отчитане на тези активи, посочени в НСС 16

6. СС 18 Признаване на приходи

При продажба на продукция, стоки и услуги дружеството спазва счетоводният принцип "текущо начисляване", като се съобразява с изискванията на СС 18.

Продажбите се извършват като се прилагат договорени форми на плащания.

Приходите от продажби се признават при наличието на следните принципи

1. Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
2. Извършените разходи или тези, които ще бъдат извършени, във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени
3. Приходите от всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

4. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. Тогава всяко получено плащане се отчита като пасив/задължение/

При наличие на неяснота по събиране на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се отчита като разход, а не като корекция на първоначално отчетения приход.

Всички въпроси между участниците в процеса на изграждането и продажбата на готовия продукт се уреждат с ДОГОВОР.

При условията на договорено отчитане и заплащане на "готов обект", когато същия продължава повече от един отчетен период, се прилага изискването на СС 11, за отчитане на "етапи".

Не се отчитат като приходи:

1. Авансово получените суми / инвеститорски и други аванси
2. Когато разходите за даден приход не могат да бъдат надеждно изчислени. В този случай прихода се отчита като такъв за бъдещи периоди.
3. Събрани суми от името на трети лица.

8. СС 19 Доходи на персонала

При счетоводното отчитане и оповестяване на разходи, които дружеството понася във връзка с осигуряване на доходи на персонала се прилагат разпоредбите на НСС 19.

9. СС 24 Оповестяване на свързани лица

Дружеството осъществява сделки със свързани лица, цените на които не се отличават от обичайните пазарни условия. Оповестяването се извършва съгласно изискванията на СС 24.

10. СС 36 Обезценка на активи

Няма суми на загуби от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период.

ДАТА: 03 .01. 2006 год.



Съставител.....
Ръководител.....



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ



ФИНАНСОВА ГОДИНА 2006

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.51, ал.1 от ЗКПО

ЗА ГОДИШНАТА ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА), ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН
ДАНЪК И ВСИЧКИ ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ КОРПОРАТИВНИ ДАНЪЦИ И ДАНЪЦИ, УДЪРЖАНИ
ПРИ ИЗТОЧНИКА

Териториална дирекция на НАП
Гр. _____

Входящ № _____ / _____ 2007г.

Пълно наименование на
данъчно задълженото лице
ПЛАНЕР 2005 АД

ЕИК по БУЛСТАТ 1480001719

Съставител на данъчната декларация
Пълно наименование на
лицето, представящо данъчната декларация

Име и фамилия /
Подпис /

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажираността на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес www.nap.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

1

Пълно наименование	ПЛАНЕР 2005 АД		
(потърсете се наименованието съгласно акта за възникване)			
Вид търговец	АД		
Чуждестранно участие (държава)	—		
(Посочат се имената и адресите на чуждестранните лица – физически или юридически, които прилагат поизменен закон или държавата от местното юридическо лице и процентите на чуждестранното участие. Приложете списък с исканата информация)			Процент на чуждестранното участие
Държавно участие в размер %	Общинско участие в размер %		
Финансово предприятие	Да	Не	Застраховател
Нефинансово предприятие	Да	Не	
Юридическо лице с нестопанска цел	Да	Не	
Чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България (ако сте отговорили с "да", потвърдете следващия ред)	Да	Не	
Наименование на чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България			

1. АДРЕС ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ			
Държава	България	Област	Търнав
Община	Търнав	Град (село)	Търнав
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	Стефан Ситликов № 74 вх.Б ет.1 ап.среден		
Пощенски код	8001	Телефон	Факс
			e-mail

2. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ (ако адресът съпада с този по т.1, отбележете с „X“ и не попълвайте данните от тази точка)				X
Държава				Област
Община				Град (село)
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)				
Пощенски код		Телефон	Факс	e-mail

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ			
Наско Яков Тоданов			
(собствено, бащино и фамилно име)			
Длъжност	Изпълнителен директор		
Телефон	Факс	e-mail	

4. ДАНИИ ЗА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИЯ:			
4.1 ИМЕ: Собствено	Наско	Бащино	Яков
Фамилно	Тоданов		
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	5 0 0 2 2 5 0 8 4 1		
4.2 ИМЕ: Собствено	Владимир	Бащино	Владимир
Фамилно	Керемидчиев		
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	5 9 0 6 1 8 0 5 4 0		

Забележка: В случаите, когато дадено задължително лице се представява от повече от едно физическо лице, следва да попълните както ред 4.1, така и ред 4.2. В случаи, че р.4.1 и р.4.2 са недостатъчни, следва да представите допълнителна справка, която да съдържа посочената информация.

5. ДАНИИ ЗА ЛИЦЕТО, УПЪЛНОМОЩЕНО ДА ПОДАДЕ ДЕКЛАРАЦИЯТА (потърсете се само ако декларацията се подава на хартиен носител от упълномощено лице)			
ИМЕ: Собствено	Бащино	Фамилно	
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП			
Постоянен адрес:	Област	Община	Гр. (с.)
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)			
Пощенски код	Телефон	Факс	e-mail

Лична карта (паспорт):	серия	№	издадена на	от
------------------------	-------	---	-------------	----

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ
---	----	----

7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ
---	----	----

Забележка: При дадени положителни отговори на р.6 и 7 следва да попълните Приложения № 7 и съответните раздели от Част I "Определена на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък" на данъчната декларация.

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	ДА	НЕ
--------------------	----	----

Код / / / / , наименование

Забележка: 1. Като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби.

2. Наименованието и кодът са според Националната класификация на икономическите дейности - НКИД-2003 (4-ти език), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП - www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003.

3. Попълненият код може да се различава от кода, който се ползва/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.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО	ДА	НЕ
--	----	----

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2006 ГОДИНА (сарадете верния отговор)	Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСГ) ✓	Международни стандарти за финансови отчети (МСФО)
---	--	---

10.1. МСФО СЕ ПРИЛАГАТ ПО ИЗБОР ПРИ ИЗГOTOВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2006г.	ДА	НЕ
---	----	----

Забележка: Този ред се попълва само от малки и средни предприятия, прилагащи МСФО като официална счетоводна база за 2006г. Съгласно § 16 от ПЗР на Закона за счетоводството малките и средни предприятия могат по избор да прилагат МСФО. В случай, че предприятието се е възползвало от правото на избор, следва да отговори с "да", а в противен случай - с "не".

11. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е	ДА	НЕ
---	----	----

11.1. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е, ал.4	ДА	НЕ
---	----	----

Забележка: В случай, че сте отговорили с "да", попълнете р.11.1.1.

11.1.1. Общата сума на получените минимални помощи (без намалението или преотстъпването, за които са приложени чл. 61е, ал. 1 или чл. 61ж) през последните три данъчни години, включително текущата, не превишава 200 000 лв.

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61е, ал.4 от ЗКПО, съгласно която лицето на това обстоятелство се декларира с годишната данъчна декларация.

11.2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61е, ал.1, т.1 - 5	ДА	НЕ
--	----	----

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61е, ал.5 от ЗКПО, съгласно която изпълнението на условията по ал.1, т.1 - 5, стойността на първоначалната инвестиция и периодът на нейното изпълнение се декларират с годишната данъчна декларация за данъчната година, в която всички тези условия са изпълнени. В случай, че сте отговорили с "да", попълнете изчисления по-долу данък.

11.2.1. СТОЙНОСТ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	
---	--

11.2.2. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	
---	--

12. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61ж	ДА	НЕ
---	----	----

12.1. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61ж, ал.1, т.1 - 8	ДА	НЕ
--	----	----

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61ж, ал.3 от ЗКПО, съгласно която изпълнението на условията по ал.1, т.1 - 8 се декларира с годишната данъчна декларация.

13. ПРЕЗ 2006г. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ НЕ Е ИЗВЪРШВАЛО ДЕЙНОСТ И НЕ ДЪЛЖИ ДАНЪЦИ ПО ЗКПО (в случай, че това е така, отбележете с "X" и не попълвайте следващите части на декларацията)	
--	--

1. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
--

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.:	0100	296288.74
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФ	0110	-
1.2	Приходи от дейност от опериране на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0120	-
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	-
1.4	Приходи от дейност, подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0140	-
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	279899.23
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФ	0210	-
2.2	Разходи за дейност от опериране на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0220	-
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	-
2.4	Разходи за дейност, подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0240	-
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ /счетоводна печалба / загуба - печалбата /загубата преди начисляване на разходите за данъци (р.1-р.2)		X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН/СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/	0310	16397.51
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН/СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/	0320	-
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без влиянието на приходите, посочени на р.1.1, или на р.1.3, или на р.1.4 и разходите, посочени на р.2.1, или на р.2.2, или на р.2.3, или на р.2.4 (преди да попълните р.3.3.1 или р.3.3.2, прочетете забележката след таблицата)		X
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р.3.3.1+р.4-р.5) или (р.3.3.2+р.4-р.5)		X
6.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	16397.51

6.2.	ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)	0620	—
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА /ДОХОДИТЕ/ от източник в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"	0700	—
8.	Норматив за корпоративния данък	0800	15 %
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р.6.1-р.7) – в случай, че получената разлика е отрицателна величина. на този ред се записва нула /този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/	0900	—
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.6.1 x р.8)	1000	2459,63
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р.9 x р.8) /този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/	1100	—
12.	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	1200	—
13.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р.10-р.12) или (р.11-р.12) /този ред се попълва само ако е попълнен ред 12/	1300	—
14.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, в т.ч:	1400	—
14.1	По чл. 59 от ЗКПО	1401	—
14.2	По чл. 61, ал.1	1402	—
14.3	По чл. 61, ал.2	1403	—
14.4	По чл.61, ал.3	1404	—
14.5	По чл.61а	1405	—
14.6	По чл.61б	1406	—
14.7	По чл.61в	1407	—
14.8	По чл.61г	1408	—
14.9	По чл.61д	1409	—
14.10	По § 27 и § 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с § 8 от ПЗР на Закона за насърчване на инвестициите (придирен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	—
15.	Намаление на корпоративния данък (чл.60, ал.1 от ЗКПО)	1500	—
16.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.10-р.14-р.15) или (р.11-р.14-р.15) или (р.13-р.14-р.15)	1600	2459,63
17.	Отстъпка съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО (в сила от 01.01.2007г.) във връзка с § 28, ал.2 от ПЗР на същия закон - 1 на сто от сумата по р.16, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2007г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок)	1700	—
18.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р.16 – р.17)	1800	2459,63
19.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за обичайните), изчислена по реда на чл.296	—	x
19.1	Корекция в увеличаване (посочва се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)	1910	—
19.2	Корекция в намаляване (посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)	1920	—
20.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл.296	2000	x
20.1	р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена положителна величина	2010	2459,63
20.2	р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена отрицателна величина	2020	—

Забележка: Финансовият резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.1, съответно р.3.3.2 се получава по следния начин:

Пример:

- Сума, декларирана на р.1 – 100 000лв.
- Сума, декларирана на р.1.1 – 50 000лв.
- Сума, декларирана на р.2 – 180 000лв.
- Сума, декларирана на р.2.1 – 40 000лв.

При тези данни се правят следните изчисления и записи:

- 100 000 – 180 000 = - 80 000лв. – на р.3.2 следва да се запише 80 000лв.

- 100 000 – 50 000 = 50 000лв. – тази сума представлява частта от приходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
- 180 000 – 40 000 = 140 000лв. – тази сума представлява частта от разходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
- 50 000 – 140 000 = - 90 000лв. – финансов резултат за данъчно преобразуване – на р. 3.3.2 следва да се запише 90 000лв.

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ /ПРИСПАДАНЕ

Годишен корпоративен данък	Наднесен данък от минали години	Направени авансови вноски за годината	Внесен през 2006г. данък в резултат от корекция по чл.296 от ЗКПО	Приспадане на наднесен корпоративен данък от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО	Разлика за внасяне (к.1-к.2+3-к.4+к.5)	Разлика за приспадане (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)
1	2	3	4	5	6	7
2459,63	—	—	—	—	2459,63	—

Забележка: В колона 1 се посочва сумата от ред 18 от част I. Лицата, които са извършили корекция по реда на чл.296, в колона 1 следва да посочат сумата от р.20.1 или р.20.2 от част I като сумата от р.20.2 се записва със знак минус.

В колона 3 се посочва размерът на направените авансови вноски за 2006а. Не се посочва сумата на внесените данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2006а. са внесли корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за обичайните) за предходен отчетен период в резултат от корекция, изчислена по реда на чл.296.

В колона 5 се посочва частта от наднесенния корпоративен данък за 2005 а., която е приспаданата от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗЛ не е приспадало наднесен корпоративен данък за 2005 а. от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО в колона 5 се посочва нула.

В колона 6 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 превишава сбора от колона 2, колона 3 и колона 4.

В колона 7 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 е по-малък от сбора от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва като положителна величина.

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАЊЦИ ЗА ГОДИНАТА

III.1. Данъци, удържани при източника съгласно чл.34 от ЗКПО

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к.3 и к.4)	Намаляние на данъка съгласно СИДДО	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6-к.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	По чл.34, ал.1 – дивиденди и ликвидационни дялове – общо (р.1+р.12), в т.ч.:		7%				
1.1	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни лица, в т.ч.:		7%				
1.1.1	- на бюджетни предприятия		7%				
1.2	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на чуждестранни лица		7%				
2	По чл.34, ал.4 – общо, в т.ч.:		15%				
2.1	- лихви, включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15%				
2.2	- авторски и лицензионни възнаграждения		15%				
2.3	- възнаграждения за технически услуги;		15%				
2.4	- доходи от използване на движимо или недвижимо имущество, включително възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг;		15%				
2.5	- възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг;		15%				
2.6	- възнаграждения по договори за управление;		15%				
2.7	- възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица;		15%				
2.8	- доходи от разпоредителни действия о дялови участия, ценни книжи и финансови активи (положителната разлика между продажната им цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната им цена на придобиване);		15%				
2.9	- доходи от разпоредяване с недвижима собственост (положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване).		15%				

Забележка: В колонка 6 се записва сумата на намаляването на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел трети от глава шестнадесета на ДОПК (колони 3 или 4 на Приложение № 8). В колонка 7 се посочва вносният данък да подаване на декларацията. В случай, че в колонка 8 се получи отрицателна величина, записва се сумата със знак минус.

III.2. Данъци върху разходите

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка	Данък за внасяне (к.3 и к.4)	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.35, ал.1 – общо, в т.ч.:		10%			
1.1	- разходи за тържества, представителни и развлекателни цели и за подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на данъчно задълженото лице;		10%			
1.2	- разходи за дарения и спонсорство;		10%			
2	По чл.36, ал.1, за социални разходи, заложената със ставка 15% на сто – общо, в т.ч.:		15%			
2.1	- социални разходи, предоставяни в пари		15%			
2.2	- други		15%			
3	По чл.36, ал.1, за социални разходи, заложената със ставка 12% на сто – общо, в т.ч.:		12%			
3.1	- социални разходи по чл.294, т.1 от КТ – общо, в т.ч.:		12%			
3.1.1	- превишение на разходите за ваучери за храна над 40 лв. месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл.36а от ЗКПО или разходите за ваучери за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл.36а от ЗКПО (тези разходи се облагат със ставка 12%, ако отговарят на изискванията на чл.294, т.1 от КТ и § 1, т.14 от ДР на ЗКПО)		12%			
3.1.2	- други		12%			
3.2	- социални разходи по чл.294, т.4 от КТ		12%			
4	По чл.36, ал.2 върху разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация на превозни средства, когато с тях не се осъществява дейност по занятие		10%			

5.	По чл. 24, ал. 4 от ЗКПО, преизчислява се 40% от месечна нетна сума осигурено (застраховано) лице или изплащането суми на осигурителите, когато действително заплатеното лице има нетна сума и изплащането действително осигурено и изплащането за изплащането осигурено за внос към момента на изплащане на разходите, общо в т.ч.	12%			
5.1.	- доброволно пенсионно осигуряване	12%			
5.2.	- доброволно здравно осигуряване	12%			
5.3.	- доброволно осигуряване за безработица и/или професионална квалификация	12%			
5.4.	- застраховка "Живот"	12%			
5.5.	- застраховка "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд	12%			

Забележка: Съгласно чл. 116, ал. 3 от ЗКПО, когато основата за облагане по ал. 1 е отрицателна величина, съгласно се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 4 колона 3 е отрицателна величина, заплатите сумата със знак минус, а в колона 5 заплатите нито. В колона 6 се посочва ексесивен данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, заплатите сумата със знак минус.

III. 3. Атернативни данъци

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данък	Данък за ексесивен (к.3 x к.4)	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	По чл. 24, ал. 1, т.1 - за хазартните игри того и лото, заплатане върху резултатите от спортни състезания и върху случайни събития, в т.ч.:		8%			
1.1.	- приходи от спомогателна дейност		8%			
2.	По чл. 24, ал. 1, т.2 - за хазартните игри лотерия, Бинго и Кено, в т.ч.:		12%			
2.1.	- приходи от спомогателна дейност		12%			
3.	По чл. 24, ал. 1, т.3 - за хазартните игри, при които стойността на заложите за участие се изразява в увеличената цена на телефонна или друга телекомуникационна връзка, в т.ч.:		12%			
3.1.	- приходи от спомогателна дейност		12%			
4.	По чл. 24, ал. 1 - за хазартни игри с хазартни игри автомат, съответно автоматизирано на залпани върху резултатите от игрите, които са автоматични, игри с карти, игри с други хазартни игри, които са автоматични	X	X			

Забележка: Данъкът за ексесивен на ред 4 колона 5 се определя съгласно схемата по чл. 46а от ЗКПО. В колона 6 се посочва ексесивен данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, заплатите сумата със знак минус.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

В приложението № 1 се попълват увеличението на финансовия резултат, които представлява ЗКПО.

№	ОПРЕДЕЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	Стойност	Стойност
1.	Дневните пари за командировки, преизчислява се двукратно размер на определените с нормативни актове; /чл. 23, ал. 2, т.1 от ЗКПО/	1/010	
2.	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл. 58, ал. 2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания; /чл. 23, ал. 2, т.2 от ЗКПО/	1/020	
3.	Разходите, несвързани с дейността, акционерите и разходите удължавателно частично или напълно лични потребности на съдружниците, акционерите, персонала, едноличните собственици, членовете на управителните и контролните органи и на трети лица, които не са с характер на социални или представителни разходи; /чл. 23, ал. 2, т.3 от ЗКПО/	1/030	
4.	Неразпределяемите разходи, отчетени в намаление на финансовия резултат за дейностите по чл. 4, ал. 1, осъществявани от лицата по чл. 6, ал. 1, т.2 /чл. 23, ал. 2, т.4 от ЗКПО/	1/040	
5.	Дивидентите, начислени от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел в полза на данъчно задълженото лице, когато инвестицията се счита по метода на собственения капитал; /чл. 23, ал. 2, т.5 от ЗКПО/	1/050	
6.	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси и брак на стокно-материални запаси без начисления ДДС (не се посочват разходите по т.6, б.а - б.д); /чл. 23, ал. 2, т.6 от ЗКПО/	1/060	
7.	Разходите от липси на дълготрайни активи без начисления ДДС; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила; /чл. 23, ал. 2, т.7 от ЗКПО/	1/070	
8.	Разходите, които представляват сирито разпределение на печалбата; /чл. 23, ал. 2, т.8 от ЗКПО/	1/080	
9.	Разходите за липси по предоставяне кредити от съдружници и акционери, които не са направили съответния внос по записани дялове или акции, като не се прилага рекултивация по чл. 26, /чл. 23, ал. 2, т.9 от ЗКПО/	1/090	
10.	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които данъчно задължените лица не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, актуално придружени с фискален бон или с хасова бележка от акционери, издадена в предвидени от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "документална обосноваваност"; /чл. 23, ал. 2, т.10 от ЗКПО/	1/100	
11.	Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за и неотчетени в текущия отчетен период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове; /чл. 23, ал. 2, т.11 от ЗКПО/	1/110	
12.	Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV /чл. 23, ал. 2, т.13 от ЗКПО/	1/120	
12.1.	- по чл. 15, ал. 3, т.3 - получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, отплащане се от пазарната лихва към момента на сключване на сделката, както и отплащане на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;	1/121	
12.2.	- други;	1/122	
13.	Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 60 на сто държавно или общинско участие, преизчислява се с нормативните актове средства; /чл. 23, ал. 2, т.14 от ЗКПО/	1/130	
14.	Отчетените като разход от операциите за минали години производствени и потребителски дивиденди; /чл. 23, ал. 2, т.15 от ЗКПО/	1/140	
15.	Разходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003г., които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период; /чл. 23, ал. 2, т.16 от ЗКПО/	1/150	
16.	Всички приходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл. 23, ал. 2, т.16а от ЗКПО/	1/160	
17.	Всички разходи на новоучредено или приобщащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1, включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл. 23, ал. 2, т.16б от ЗКПО/	1/170	
18.	(Преди да попълните този ред, попълнете приложението № 6)	1/180	
18.1.	Разходите за дарения съгласно чл. 23, ал. 2, т.16в от ЗКПО;	1/181	
18.1.	- по чл. 35, ал. 2, т.1 - 19, които представляват 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/191	

18.2	- по чл. 35, ал. 2, т. 20, които превишават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/182
18.3	- за безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за мажоритарството, които превишават 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/183
18.4	- превишението на разходите за дарения по чл. 23, ал. 2, т. 16а, б. а - г над 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/184
19	Разходите, отчетени в резултат на коригиране стойността на дарение, обвързано с амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "г" от допълнителните разпоредби, в случай че дарението стане възстановимо; /чл. 23, ал. 2, т. 16г от ЗКПО/	1/190
20	Отрицателната разлика между продаждната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгуеми права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; /чл. 23, ал. 2, т. 17 от ЗКПО/	1/200
21	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел II от глава втора /чл. 23, ал. 2, т. 18 от ЗКПО/; в т.ч.:	1/210
21.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл. 27, т. 2;	1/211
21.2	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални/съществени грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	1/212
21.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл. 28а, ал. 2, т. 2.	1/213
22	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период; /чл. 23, ал. 2, т. 19 от ЗКПО/	1/220
23	Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводния амортизационен план на предприятието по § 1, т. 59 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7, отписването на актива за сметка на собствения капитал и преобразуване по реда на Търговския закон; балансовата стойност се намалява с остатъчната стойност по смисъла на счетоводното законодателство, когато последната не е включена в амортизируемата стойност в данъчния амортизационен план; /чл. 23, ал. 2, т. 19а от ЗКПО/	1/230
24	Разходите, отчетени за текуща съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируем актив по смисъла на този закон; /чл. 23, ал. 2, т. 20 от ЗКПО/	1/240
25	Разходите от обезценка и преценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период; /чл. 23, ал. 2, т. 21 от ЗКПО/; включително:	1/250
25.1	- намаление на стойността вследствие на преценка или обезценка на амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	1/251
25.2	- намаление на стойността на стокно-материалните запаси;	1/252
25.3	- загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/253
25.4	- обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/254
25.5	- намаление на стойността на финансови активи от преценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/255
25.6	- намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми, с изключение на случаите на отписването им при ликвидация или обявяване в несъстоятелност на дължителя или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо, с изключение на финансовите предприятия;	1/256
25.7	- намаление на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/257
25.8	- обезценка при последваща оценка или намаление на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/258
25.9	- други;	1/259
26	Разходите от преценки и обезценки на активи, които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл. 28а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операция за съответния актив; /чл. 23, ал. 2, т. 22 от ЗКПО/; включително:	1/260
26.1	- загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/261
26.2	- намаление на стойността на финансови активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/262
26.3	- намаление на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	1/263
26.4	- намаляване на стойността на селскостопанска продукция;	1/264
26.5	- други;	1/265
27	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат; /чл. 23, ал. 2, т. 23 от ЗКПО/	1/270
28	Формираният преценен резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл. 23, ал. 2, т. 24 от ЗКПО, в следните случаи:	1/280
28.1	а) когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/281
28.2	б) при липса по т. 7 или отписване на амортизируем актив за сметка на собствения капитал - частта от преценения резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/282
28.3	в) при отписване на неамортизируемите активи от имуществото на предприятието, в т.ч. прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчни цели в предходни периоди, или когато неамортизируемият актив е отписан за сметка на собствения капитал;	1/283
28.4	г) при преобразуване по Търговския закон, в резултат на което е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти - частта от преценения резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата на преобразуването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/284
28.5	д) при прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на влизане на прехвърлянето, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/285
28.6	е) в случаите по чл. 22, ал. 13 - частта от преценения резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата, на която е преустановено начисляването на амортизации, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/286
28.7	ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, вследствие на което не е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти, когато амортизируемите активи са отписани от данъчния амортизационен план - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/287
28.8	з) в случаите по буква "б", когато лицето през предходни години не е формирало данъчна основа по реда на тази глава - частта от преценения резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в разходите за амортизации в данъчния амортизационен план до датата на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/288

28.9	и) при отписване от данъчния амортизационен план на амортизируеми активи по чл. 22, ал. 14 - частта от преоценъчния резерв (резерв от последваща оценка), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на намалението на облагаемата печалба през текущия и предходните данъчни периоди чрез увеличаване на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и данъчната балансова стойност.	1/289	
29	Частта от лихвите над определенения размер по реда на чл. 26, Ал. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО/ <u>Преди да попълните този ред, попълнете приложението № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложението № 4</u>	1/290	
30	Отчетените очаквани разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях, Ал. 23, ал. 2, т. 26 от ЗКПО/	1/300	
31	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи; Ал. 23, ал. 2, т. 27 от ЗКПО/	1/310	
32	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; Ал. 23, ал. 2, т. 28 от ЗКПО/	1/320	
33	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число:	1/330	
33.1	Размер на удържания окончателен данък в чужбина за доходи, за които се прилагат методите "освобождаване с прогресия" и/или данъчен кредит, както и за данъци върху доходите, за които не се признава данъчен кредит /когато тези данъци са отчетени от данъчно задълженото лице като разход/;	1/331	
33.2	Други увеличения:	1/332	
	(вид и основание за извършеното увеличение)	1/340	
34	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 33) (сумата от този ред на ред 4 от част I на данъчната декларация)		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложението № 2 се попълват намаленията на финансовия резултат, които предвижда ЗКПО.

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	Шифър	Сума
1	Сумите, определени по реда на чл. 60, ал. 2; Ал. 23, ал. 3, т. 2 от ЗКПО/	2/010	
2	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгуеми права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; Ал. 23, ал. 3, т. 3 от ЗКПО/	2/020	
3	Изплатените суми за трудово възнаграждение, както и внесените дължими вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и Националната здравноосигурителна каса за сметка на работодателите през първите 12 месеца от наемането за всяко наето лице по трудово правоотношение за не по-малко от 12 последователни месеца, което към момента на наемането му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е безработно лице с намалена работоспособност, данъчното облекчение се ползва еднократно в годината, през която изтича 12-месечният период; по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчване на заетостта; по този ред не се преобразува финансовият резултат, когато за наетите лица е приложена т. 2; /чл. 23, ал. 3, т. 4 от ЗКПО/	2/030	
4	Производствените и потребителските дивиденди, изплатени от кооперациите на член-кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО; /чл. 23, ал. 3, т. 5 от ЗКПО/	2/040	
5	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 6 или 7; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила; /чл. 23, ал. 3, т. 6 от ЗКПО/	2/050	
6	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни лица и неперсонифицирани дружества; по този ред не се преобразува финансовият резултат с начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел; /чл. 23, ал. 3, т. 7 от ЗКПО/	2/060	
7	Дивидендите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества в полза на финансови предприятия, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 в предходни периоди; по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденди от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията; /чл. 23, ал. 3, т. 7а от ЗКПО/	2/070	
8	Дивидендите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества през целия период на притежаване на инвестицията, когато последната се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 и/или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции; по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденди от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията; /чл. 23, ал. 3, т. 7б от ЗКПО/	2/080	
9	Прихода от лихви, изплатени от Националната агенция за приходите за надплатени данъци; /чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО/	2/090	
10	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период по реда на раздел III от глава втора на ЗКПО /чл. 23, ал. 3, т. 10 от ЗКПО/, в т.ч.:	2/100	
10.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл. 29;	2/101	
10.2	- приходи, отчетени в резултат на фундаментални/съществени промени, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	2/102	
10.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по прегоръчителния подход съгласно чл. 29а, ал. 1, т. 2;	2/103	
11	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта /чл. 23, ал. 3, т. 10а от ЗКПО/, в т.ч.: (ред 11.1 + ред 11.2)	2/110	
11.1	Отчетени загуби с източник в България /чл. 38 от ЗКПО/ (Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложението № 5, справка 5.2)	2/111	
11.2	Отчетени загуби с източник извън България /чл. 40 от ЗКПО/ (Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложението № 5, справка 5.3)	2/112	
12	Частта от неразпределените разходи, определена по реда на чл. 25а, ал. 1; /чл. 23, ал. 3, т. 10б от ЗКПО/	2/120	
13	Приходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период; Ал. 23, ал. 3, т. 10в от ЗКПО/	2/130	
14	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невлочени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; Ал. 23, ал. 3, т. 10г от ЗКПО/	2/140	
15	Всички приходи на новосъздадено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и вклочени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; Ал. 23, ал. 3, т. 10д от ЗКПО/	2/150	
16	Историческата цена на дълготрайни нематериални активи, отчетени съгласно счетоводното законодателство, придобити през текущия данъчен период, формирани в резултат на научноизследователска и развойна дейност, която е извършена във връзка с дейността по занятие на данъчно задълженото лице чрез възлагане на поръчка при пазарни условия на научноизследователски институт или висше училище. Прилагането на разпоредбата е по избор на данъчно задълженото лице; /чл. 23, ал. 3, т. 10е от ЗКПО/	2/160	
17	Приходите от финансиране по повод на дарения, обвързани с амортизируеми активи, които са вклочени в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "а" от допълнителните разпоредби; /чл. 23, ал. 3, т. 10ж от ЗКПО/	2/170	
18	Данъчно признат размер на разходите за амортизации, общо, в т.ч.:	2/180	
18.1	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план /чл. 23, ал. 3, т. 11 от ЗКПО/ (Преди да попълните този ред, попълнете приложението № 3. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8 от колона 3 на приложението № 3)	2/181	

18.2	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 13 от ЗКТО;	2/182	
18.3	Намаляване на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 13 от ЗКТО; (преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата)	2/183	
19	Данъчната балансова стойност на отписаните амортизируеми активи от данъчния амортизационен план, към датата на отписване на актива от данъчния амортизационен план, с изключение на случаите по ал. 2, т. 7, на отписване на актива за сметка на собствения капитал и на преобразуване по реда на Търговския закон; Ал. 23, ал. 3, т. 12 от ЗКТО;	2/190	
20	Приходите след обезценки и преоценки на активи (нереализирани печалби), които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период и са получени в резултат на прилагането на ал. 2, т. 21 или на чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на чл. 29б/чл. 23, ал. 3, т. 13 от ЗКТО; актуално;	2/200	
20.1	приходи след обезценка или увеличение на стойността на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	2/201	
20.2	увеличение на стойността на стоково-материалните запаси;	2/202	
20.3	приходи от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/203	
20.4	приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/204	
20.5	увеличение на стойността на финансови активи от преценка (без тези по буква "в" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/205	
20.6	приходи вследствие увеличение стойността на вземанията с изключение на финансовите предприятия;	2/206	
20.7	увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/207	
20.8	възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преценка на селскостопанска продукция;	2/208	
20.9	други;	2/209	
21	Приходите от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период; Ал. 23, ал. 3, т. 14 от ЗКТО; актуално;	2/210	
21.1	приходи от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/211	
21.2	увеличение на стойността на финансовите активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/212	
21.3	увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	2/213	
21.4	приходи от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период;	2/214	
21.5	други;	2/215	
22	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13, буква "в" и ал. 2, т. 21, буква "в" в случаите, когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо или при прекратяване на вземането; Ал. 23, ал. 3, т. 15 от ЗКТО;	2/220	
23	Обезценката част от провизиите на вземанията (по действително до 31 декември 2001 г. съгласно законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизията се реинтегрира в печалбата или когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; Ал. 23, ал. 3, т. 16 от ЗКТО;	2/230	
24	Обезценките по ал. 2, провизиите за задължения и невякнотените в амортизируемата стойност на амортизируемите активи провизии за задължения в случаите на реинтегриране в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; Ал. 23, ал. 3, т. 17 от ЗКТО;	2/240	
25	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26; Ал. 23, ал. 3, т. 19 от ЗКТО/ (Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 10 от приложение № 4)	2/250	
26	Обезценките разходи по ал. 2, т. 26 по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплатени на персонала; Ал. 23, ал. 3, т. 20 от ЗКТО;	2/260	
27	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15 - 20; Ал. 23, ал. 3, т. 20а от ЗКТО;	2/270	
28	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "в", когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намаляването по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията; за амортизируеми активи намаляването по реда на изречение първо се признава в годината на отписване на актива от данъчния амортизационен план; Ал. 23, ал. 3, т. 21 от ЗКТО;	2/280	
29	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване, и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; Ал. 23, ал. 3, т. 22 от ЗКТО;	2/290	
30	Други намалявания;		
	(виж и основание за извършеното намаляване)	2/300	
31	ВСИЧКО НАМАЛЯВАНИЯ (от ред 1 до ред 30) (сумата от този ред на ред 5 от част I на данъчната декларация)	2/310	
32	Всичко сумата на данъчните обезценки (ред 1 + ред 2 + ред 3 + ред 4) отредено да бъде по-малка или равна на ред 3.1 от данъчната декларация (или на ред 3.1 в случаите, когато са попълнени р. 1.1 или 1.2, или 1.3, или 1.4 и р. 2.1, или 2.2, или 2.3, или 2.4)	2/320	

Забележка: Сумата на р. 18.3 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р. 18 следва да отразява намаляването със сумата по р. 18.3. В случай, че в резултат от намаляването се получи отрицателна величина, сумата на р. 18 се записва със знак минус (-). Разликата - сумата на р. 31 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намаляването по р. 18.3 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намалявания на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р. 5 от част I на данъчната декларация.

Например:
Сума съгласно р. 18.1 - 100 000 лв.;
Сума съгласно р. 18.2 - 40 000 лв.;
Сума съгласно р. 18.3 - 200 000 лв.;
Няма други записи в приложение № 2.

Правилно се следват изчисленията:
100 000 + 40 000 - 200 000 = - 60 000 лв. - тази сума се записва на р. 18
Тъй като няма други записи в приложението, тази сума се записва и на р. 5 от част I на декларацията.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

СПРАВКА ЗА АМОТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по ред	Категория на актив по чл. 22, ал. 2 от ЗКТО	Данъчно признат размер на разходите за амортизации за 2006 г.	Стойност на амортизируемите активи към 31.12.2006 г.			
			Амортизируема стойност	Данъчно признат размер на разходите за амортизации	Данъчна балансова стойност	Процентен резерв по чл. 22, ал. 6 от ЗКТО
1	Категория I	-	-	-	-	-
2	Категория II	283.62	2268.76	283.62	1985.14	-
3	Категория III	-	-	-	-	-
4	Категория IV	-	-	-	-	-

5	Категория V	795.21	7634	795.21	6838.70	-
6	Категория VI					
7	Категория VII					
8	Всичко:	1078.83	9902.76	1078.83	8823.93	

Забележка: Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 18.1 от Приложение № 2.

В колона 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2001 г., определен по реда на чл.22 за съответната категория активи, с който се намалява финансовия резултат по реда на чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди по реда на чл.22, ал.10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат към сумата по чл.23, ал.3, т.11 но не се посочва в колона 3 от справката). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща отклоненията на активите към 31.12.2006 г. В случай, че през 2006 г. е списан амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е изчислена амортизация за данъчни цели по реда на чл.22 от ЗКПО през 2006 г., за този актив се попълва само колона 3.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

СПРАВКА ЗА ДАНЪЧНО РЕГУЛИРАНЕ НА ЛИХВИТЕ ПРИ СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ /ЧЛ.26 ОТ ЗКПО/

На основание чл.26, ал.4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2006 г. привлеченият капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приложи разпоредбата на § 1, т.28 от ДР на ЗКПО.

Разходите за лихви по финансов лизинг и банкови заеми се регулират само в случаите, в които лизингодателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно кредитополучателят, са свързани лица (чл.26, ал.1 от ЗКПО), независимо от това дали финансовия резултат, посочен на ред 4 от справката е положителен или отрицателен.

Намаляние на финансовия резултат през 2006 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва с непризнатите през 2003 г., 2004 г. и 2005 г. разходи за лихви или част от тях (по реда на чл.23, ал.3, т.25), в случай, че са налице условията за обратно проваляне по реда на чл.26.

Съгласно чл.26, ал.5 от ЗКПО алинеи 1 - 4 не се прилагат за разходите за лихви, с които следва да се преобразува финансовия резултат за данъчни цели на друго основание по реда на чл.23. В посочените случаи не се попълва това приложение.

Това приложение не се попълва от баните

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	3
1	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
2	Приходи от всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
3	Разходи за всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
4	Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р.1-р.2+р.3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.26, ал.1 от ЗКПО	
6	Приходи от лихви, с изключение на тези, посочени в чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО	
7	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	
8	ред 5 - ред 6 - ред 7	X
8.1	- получената разлика е положителна величина - впишете тази сума на ред 29 от приложение № 1 (чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО)	
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	
9	Увеличение на финансовия резултат с частта от лихвите над определения размер по реда на чл.26 от ЗКПО за 2003 г., което не е приспаднало през 2004 г. или 2005 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2004 г., което не е приспаднало през 2005 г., и/или увеличение на финансовия резултат за 2005 г.	
10	В случай, че са попълнени ред 8.2 и ред 9, на този ред запишете сумата от ред 8.2, ограничена до размера на сумата по ред 9 - впишете полученото на ред 25 от приложение № 2 (чл.23, ал.3, т.18 от ЗКПО)	
11	Остатък за приспадане по реда на чл.26, ал.3 (р.9 - р.10) - попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

СПРАВКА ЗА КОРЕКЦИЯТА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА И ДАНЪК ЗА ОБЩИНИТЕ), ИЗЧИСЛЕНА ПО РЕДА НА ЧЛ.295 ОТ ЗКПО

5.1

№	Година	Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Корекция в <u>увеличение</u> на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.295		Корекция в <u>намаляние</u> на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.295		Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (р.3+р.4+р.5+р.6+р.7)
		3	Установена от лицето	Установена при ревизии	Установена от лицето	Установена при ревизии	8
1	2		4	5	6	7	
1	2001 г.						
2	2002 г.						
3	2003 г.						
4	2004 г.						
5	2005 г.						
6	Общо:	X					X

Забележка:

1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2006 г. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл.295 от ЗКПО.

2. Колона 5 и колона 7 се попълват само когато са налице установени при ревизии, извършвана от органи по приходите, фундаментални грешки, отчетени от предприятията по препоръчителния подход на приложимите счетоводни стандарти, а не във връзка с доначислени данъци от неправилно определена данъчна основа.

3. Получената сума на ред 6 от колона 4 се записва на ред 19.1 от част I на данъчната декларация.

4. Получената сума на ред 6 от колона 6 се записва на ред 19.2 от част I на данъчната декларация.

СПРАВКА ЗА ЗАГУБИТЕ ЗА ПРЕНАСЯНЕ ПО РЕДА НА ЧЛ.38 И ЧЛ. 40 ОТ ЗКПО

5.2. Загуби от източник в страната

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл.38	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, пренесена през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на		Остатък от загубите за пренасяне в следващи периоди
		3	4	5	6	чл.29	чл.29б	9
1	2					7	8	
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.							

4	2004 г.						
5	2005 г.						
6	2006 г.						

5.3. Загуби от източник в чужбина

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл.40	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, пренесена през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на:		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
						чл.29	чл.29б	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.							
4	2004 г.							
5	2005 г.							
6	2006 г.							

Забележка:

1. Тези справки се попълват само от данъчно задължените лица, които:
 - През 2006а. формират загуба за пренасяне и/или
 - Имат право да пренасят загуби през 2006а. и/или следващи данъчни години, и/или
 - Имат корекции на загубата за пренасяне по чл.29 или по чл.29б от ЗКПО.
2. В случаите, когато ДЗЛ е формулярно загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва справка 5.3 в съответствие с разпоредбата на чл.40 от ЗКПО.
3. В колона 3 на справка 5.2 се посочва облагаемата печалба преди пренасянето на загубата през съответната година, с изключение на облагаемата печалба от източник в чужбина, в размера, в който се приспада загуба от този източник в справка 5.3. Например:
 - При облагаема печалба в размер на 100 единици, от които 20 от източник в чужбина, когато не е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО, в колона 3 на справка 5.2 се записва целият размер на облагаемата печалба, т.е. 100 единици. Колона 3 на справка 5.3 не се попълва.
 - При облагаема печалба в размер на 250 единици, от които 40 от източник в чужбина, и е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник, когато тя е по-малка или равна на 40 единици, в колона 3 на справка 5.2 се записват 210 единици. В колона 3 на справка 5.3 се записват 40 единици.
 - При облагаема печалба в размер на 500 единици, от които 200 от източник в чужбина, и е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник в размер на 50 единици, в колона 3 на справка 5.2 се записват 450 единици. В колона 3 на справка 5.3 се записват 50 единици.
4. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.1 в Приложение № 2.
5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.2 в Приложение № 2.
6. Сумата, посочена на ред 11 в Приложението № 2 трябва да бъде до размера на положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за финансовата 2006 а., с изключение на сумата на загубата, която се пренася за 2006 а. (сумата по чл.23, ал.2, т.10а).
7. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.29 или на чл.29б от ЗКПО корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася.
8. В случаите на корекция по чл.29 от ЗКПО, сумите, посочени в таблицата за годината, за която корекцията се отнася и следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.
9. В случаите на корекция по чл.29б от ЗКПО, сумата, посочена в колона 9 за годината, за която корекцията се отнася и сумите в колони 5 и 9 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

СПРАВКА ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ ПО ЧЛ.35, АЛ. 2 ВЪВ ВЪРЪЗКА С ЧЛ.23, АЛ.2, Т.16Б ОТ ЗКПО

№ по ред	Лица, в полза на които е извършено дарението	Сума	Данни за лицето, в чиято полза е извършено дарението	
			Наименование (име)	БУЛСТАТ (ЕГН)
1	2	3	4	5
1	Здравни и лечебни заведения;			
2	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги, съгласно Закона за социално подпомагане;			
3	Домове за медико-социални грижи за деца и домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, съгласно Закона за лечебните заведения, съответно Закона за здравето;			
4	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии (тук не се включват даренията на компютри и периферни устройства за тях, за които се прилага чл.23, ал.2, т.16а, б. "в" от ЗКПО);			
5	Бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;			
6	Законно регистрирани в страната вероизповедания;			
7	Фондове за подпомагане на хора с увреждания;			
8	Специализирани предприятия или кооперации за хора с увреждания;			
9	Подпомагане на лица с увреждания, както и за технически помощи средства за тях;			
10	Пострадали от природни бедствия, аварии или катастрофи или на семействата им;			
11	Български Червен кръст;		X	
12	Подпомагане на социално слаби;			
13	Подпомагане на деца с увредено здраве или без родители;			
14	Културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по спогодбите, по които Република България е страна;			
15	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественнополезна дейност с изключение на организации, подпомагачи културата по смисъла на Закона за меценатството;			
16	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в български училища;			
17	Общини;			
18	Фонд "Енергийна ефективност";		X	
19	Обща сума от ред 1 до ред 18		X	X

20	Център "Фонд за лечение на деца".		X	
21	Безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството.			
22	Дарения на компютри и периферни устройства за тях, които са произведени до две години от датата на дарението, направени в полза на български училища, в т. ч. и висши училища.			
23	Общо (ред 19 + ред 20 + ред 21 + ред 22)		X	X

Забележка: При недостига на място приложете допълнителна справка като спазвате реда на справките от приложението.

- В случай, че сумата по р. 19 превишава 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.1 от приложението № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.19 на справката следва да се посочи на р.18.1 от приложението № 1.
- В случай, че сумата по р. 20 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (50 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.2 от приложението № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.20 на справката следва да се посочи на р.18.2 от приложението № 1.
- В случай, че сумата по р. 21 превишава 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (15 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.3 от приложението № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.21 на справката следва да се посочи на р.18.3 от приложението № 1.
- В случай, че сумата по р. 23 превишава 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (65 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), разликата между превишението и сбора на сумите, посочени на р.18.1, 18.2 и 18.3 от приложението № 1 следва да бъде посочена на р. 18.4 от приложението № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, сумата от р.22 на справката следва да се посочи на р.18.4 от приложението № 1.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

СПРАВКА ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ), ОБЛОЖЕНИ В ЧУЖБИНА, ПРИ КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОД ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

№ по ред	Държава	Вид доход	Метод за избягване на двойно облагане		Брутен размер на дохода от съответната държава	Облагаема печалба от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчен кредит
			071	072					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.	Всичко:	X						X	

Забележка: Кодовете на методите за избягване на двойно облагане са следните: 071 – "освобождение с прогресия", 072 – методи на "данъчен кредит". Отбележете с "X" прилагания метод. В колоната 7 на таблицата се записва облагаемата печалба, реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

СПРАВКА ЗА НАМАЛЕНИЕ НА ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА ЗА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО

№ по ред	Становище за прилагане на СИДДО номер/дата	Намаление на данък по чл.34, ал.1 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление на данък по чл.34, ал.4 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление при договор с продължително действие	
				ДА	НЕ
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
Общо					

Забележка: При недостига на място в колоната 2 приложете списък на становищата за прилагане на СИДДО. Посоченото в колоната 3 и 4 се пренася в колоната 6 от Част III. 1. на Декларацията. В колоната 5 или 6 отбележете с "X" дали намаляването е по договор с продължително действие.

Дата на съставяне: 28.03.072

Долуподписаният декларирам, че посочената в тази декларация информация е верна и пълна.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ

