

ЛИБЕРО ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Одиторски доклад	
Годишен финансов отчет	
Доклад за дейността	1 – 3
Отчет за приходите и разходите	4 – 5
Счетоводен баланс	6 – 7
Отчет за собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Приложения към годишния финансов отчет	10 – 26
Справка за нетекущите активи - Приложение № 5	27
Годишна данъчна декларация	

ДО

**Едноличния собственик на капитала
на «ЛИБЕРО» ЕАД
гр. София**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ЛИБЕРО" ЕАД гр.София към 31 декември 2012 година, включващ баланс към 31 декември 2012г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата 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 мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ЛИБЕРО" ЕАД, гр.София към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Р България.

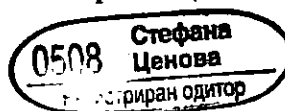
Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството на Р България, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година, изготвен от ръководството на Дружеството. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2012 година.

Регистриран одитор:



Стефана Ценова



31.03.2013г.
гр.София,
ул."Уилям Гладстон" №60

ЛИБЕРО ЕАД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Ръководството на „ЛИБЕРО“ ЕАД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството е регистрирано по ф.д.№ 2168 / 1999 г. на СГС, вписано в регистъра за търговски дружества под № 49804, том 541, стр. 218 със седалище и адрес на управление: гр. София, район Средец, ул. Любен Каравелов № 4, БУЛСТАТ 122055616.

Дружеството има следния предмет на дейност: отдаване под наем на собствени имоти, активи и преводачески услуги. Към 31.12.2012 година най значими собствени обекти, от които получава наем са офис /апартамент/ в гр. София, ул. Достоевски №6 и магазин в гр. Бургас.

Дружеството няма разкрити офиси / клонове/ представителства в страната.

Основни клиенти на Дружеството през 2012 г. са : Банско ООД , Антуеп ЕООД, Гехард ЕООД, Х.П.Х. ЕООД.

Основните доставчици на Дружеството през 2012 г. са :БТК АД, Софийска вода АД. Топлофикация София ЕАД, Чез Електро България ЕАД.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи

Дружеството е реализирало приходи за 2012 г. в размер на 217 хил. лв. от отдаване под наем на офис-помещения.

Приходите от продажби и извършването на услуги за 2012 г. е с 704 хил.лв. в по-малко в сравнение с 2011 г.

Оперативни разходи

Най-голям относителен дял в разходите на Дружеството заемат разходите за персонала – 41.76 % и разходите за външни услуги – 51.65 % .

Финансов резултат

Финансовия резултат на Дружеството за 2012 г. е загуба в размер на 63 хил. лв.

Дългосрочни активи

Дългосрочните активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 10,320 хил.лв. и се състоят от Дълготрайни активи – 9,441 хил. лв, дългосрочни инвестиции 20 хил. лв и Дългосрочни финансови активи – акции и дялове в предприятия ат групата 855 и асоциирани предприятия 4 (както е оповестено в Приложения 8 и 9)

ЛИБЕРО ЕАД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.
Краткосрочни активи

Краткосрочните активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 32 хил. лева. и се състоят от Вземания от клиенти и Парични средства (както е оповестено в Приложения 11 и 12)

Дългосрочни пасиви

Дългосрочните пасиви на Дружеството са в размер на 733 хил.лв., представляващи задълженията по получени търговски заеми в размер на 733 хил.лв. (100 %) (както е оповестено в Приложения 15 и 16)

Краткосрочни пасиви

Краткосрочните пасиви на Дружеството са в размер на 295 хил. лв., като най-голям е делът на , задължение към други предприятия 291 х.лв. .Другите задължения на Дружеството са към досавчици и клиенти в размер 2 хил.лв. Задължения към персонала 2 хил. лв. (както е оповестено в Приложения 15 и 16)

Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 10,374 хил. лв. и се състои от 10373681 бр. Обикновени поименни акции с номинал от 1 лев за 1 бр. акция .

Едноличен собственик капитала на Дружеството към 31.12.2012 г. е Сантафе Трейдинг Лимитид – Британски Вержински острови.

Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма съществени събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

Финансови показатели

Ликвидност

Коефициент на обща ликвидност - 0,11.

Коефициент на бърза ликвидност - 0,11.

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява от съвет на директорите в състав Александър Стоянов, Боян Марянов и Елина Цонкова- Петрова.

Дружеството се представлява от изпълнителния директор – Боян Марянов

ЛИБЕРО ЕАД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.
ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната ѝ цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството на дружеството.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите, които си поставя ръководството на Дружеството за 2013 г. е увеличение на приходите с 2 % в сравнение с реализираните през 2012 г.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството през 2012 г. не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

ПРИДОБИТИ И ПРЕХВЪРЛЕНИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ

През 2012 г. има изменение на капитала на дружеството- увеличение с 378 х.лв..

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2012 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Боян Мариянов, Изпълнителен директор
Гр. София

ЛИБЕРО Е АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)			
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3	99	94	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2	217	921
а) суровини и материали		5	4	а) услуги		217	921
б) външни услуги		94	90	2. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		-	-
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4	76	75	- приходи от участия от предприятия в групата			-
а) разходи за възнаграждения		70	69	3. Други лихви и финансови приходи		-	3
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		6	6				
- осигуровки, свързани с пенсии		-					
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		2	2				
а) разходи за амортизация		2	2				
4. Други разходи	5	5	5				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		182	176				
1. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестиционни		11	-				
2. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	6	87	84				
Общо финансови разходи (1+2)		98	84	Общо финансови приходи (2+3)		0	3

ЛИБЕРО Е АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

6.Печалба от обичайна дейност		-	-	4.Загуба от обичайна дейност		63	
Общо разходи (1+2+3+4+5)		280	260	Общо приходи (1+2+3)		217	924
7.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)				5.Счетоводна загуба (общо разходи – общо приходи)		-	
8.Разходи за данъци от печалбата	7						
9.Печалба (7-8)			664	6.Загуба (5+ред 8 от раздел А)		63	
Всичко (Общо разходи +8+9)		280	924	Всичко (Общо приходи+)		280	924

Дата на изготвяне: 30 март 2013 г

Съставител

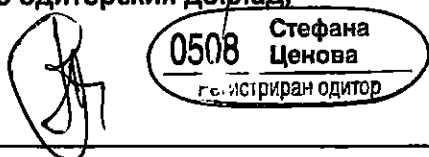
Одит Консулт 99 ЕООД



Изпълнителен директор:

Боян Мариянов

Съгласно одиторския доклад,



Стефана Ценова, Регистриран одитор

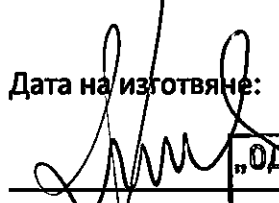
ЛИБЕРО ЕАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
	Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А.Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	14	10,374	9,996
				II.Резерви		1	
				1.Други резерви		1	
				Общо за група II:		1	
I. Дълготрайни материални активи				III. Натрупана печалба(загуба) от минали години		(988)	(1652)
1. Земи и сгради в т.ч.:	8	9,340	9,362	-неразпределена печалба			
- земи		3,543	3,543	- непокрита загуба		(988)	(1,652)
- сгради		5,797	5,819	Общо за група III:		(988)	(1,652)
2. Съоръжения и други		101	101	III.Текуща печалба/(загуба)		(63)	664
Общо за група I:		9,441	9,463	Общо за раздел А:		9,324	9,008
II. Дългосрочни финансови активи	9			Б. Задължения			
				1.Задължения по търговски заеми		1,024	
				До една година		291	
				Над една година		733	
1. Акции и дялове в предприятия от група		855	900	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16		420
2. Акции и дялове в асациирани предприятия		4	4	до 1 година			420
3. Дългосрочни инвестиции		20		2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2	1
Общо за група II:		879	904	до 1 година		2	1
III. Отсрочени данъци	10	-		3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	18		34
				до 1 година	.2		34
Общо за раздел Б:		10,320	10,367	4. . Други задължения, в т.ч		2	848
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		2	282
I. Вземания				над 1 година	15		566
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	11	11	9	- към персонала, в т.ч.:		2	1
2. Други вземания		1	59	до 1 година		2	1
Общо за група I:		12	68	-данъчни задължения, в	16	-	

ЛИБЕРО ЕАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

				т.ч.:			
II Парични средства, в т.ч.:	12	20	17	до 1 година		-	
- в брой		12	10	Общо за раздел Б:, в т.ч.:		1028	1303
- безсрочни сметки (депозити)		8	7	до 1 година		295	737
Общо за група II:		20	17	над 1 година		733	566
Общо за раздел В:		32	85	В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	17		141
Сума на актива (А+Б+В)		10,352	10,452	Сума на пасива (А+Б+В)		10,352	10,452

Дата на изготвяне: 30 март 2013 г


 Съставител
 Одит Консулт 99 ЕООД
 "ОДИТ КОНСУЛТ 99"
 ЕООД
 СОФИЯ


 Изпълнителен директор:
 Боян Мариянов

Съгласно одиторския доклад,


 Стефана Ценова, Регистриран одитор
 0508 Стефана Ценова
 Регистриран одитор

ЛИБЕРО Е АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Други резерви	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
	1	2		3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	9,996		(1,652)		664	9,008
2. Промени в собствения капитал	378				)	378
-увеличение	378					378
3. Финансов резултат за текущия период	-	-			(63)	(63)
4. Покриване на загуба			664		(664)	
5. Други изменения в собствения капитал				1		1
6. Собствен капитал към края на отчетния период	10,374		(988)	1	(63)	9,324

Дата на изготвяне: 30 март 2012 г.



Съставител

Одит Консулт 99 ЕООД

Съгласно одиторския доклад,

0508 Стефана Ценова
Регистриран одитор

Стефана Ценова, Регистриран одитор

Изпълнителен директор:
Боян Мариянов

ЛИБЕРО Е АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Нетен поток	Предходен период		Нетен поток
	Постъпления	Плащания		Постъпления	Плащания	
	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	90	121	-31	1,102	1,127	-25
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		75	-75		76	-76
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	90	196	-106	1,102	1,203	-101
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Други парични потоци от инвестиционна дейност	34		34			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни парични вноски и връщането им на собствениците	378		378	880	-	880
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	50	54	-4	157	206	-49
Плащания на лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	59	324	-265		727	-727
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	487	378	109	1,037	993	104
В. Изменение на паричните средства през периода (A+B+8)	611	608	3	2,139	2,136	3
Г. Парични средства в началото на периода			17			14
Д. Парични средства в края на периода			20			17

Дата на изготвяне:

30 март 2012 г

Одит Консулт 99 ЕООД - Съставител

СОФИЯ

Съгласно одиторския доклад,

0508 Стефана

Ценова

Стефана Ценова, Регистриран одитор

Боян Маринков Изпълнителен директор:

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.	Счетоводна политика	
	Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.	
1.1.	Принцип на действащо предприятие	
	Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и други обстоятелства, на управляващият орган на Дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност и считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.	
1.2.	Сделки в чуждестранна валута	
	Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.	
	Значими валутни курсове:	
		Към 31 декември
		2012 г. 2011 г.
	1 евро се равнява на	1.95583 1.95583
1.3.	Дълготрайни материални активи (ДМА)	
	Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.	
	Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.	

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.	
С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.	
Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36— Обезценка на активи.	
Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.	
Когато дълготраен материален актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.	
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.	
Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:	
	Години
<i>Сгради</i>	25
<i>Съоръжения и други</i>	15
<i>Стопански инвентар</i>	6-7
Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на	

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.	
1.4.	Дълготрайни нематериални активи (ДНА)	
	Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.	
	Нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.	
	Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.	
	Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.	
	След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.	
	Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.	
	Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:	
		Години
	<i>Авторски права върху компютърни софтуери</i>	2
	Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който	

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.
1.5.	Инвестиционни имоти
	Дружеството оценява първоначално инвестиционните си имоти по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани.
	При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.
	В първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дългосрочни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
	Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
	Дружеството избира модела на справедливата стойност, или модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която следва да се прилага към всеки от инвестиционните имоти.
1.5.1	Модел на справедливата стойност
	Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се включва в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква. Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност.
1.5.2	Модел на цена на придобиване
	След първоначалното признаване Дружеството, оценява всеки от своите инвестиционни имоти, използвайки препоръчителния подход в СС 16—Дълготрайни материални активи, т.е. по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.
1.6.	Обезценка на дълготрайни активи
	За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.
	Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
	Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.
1.7.	Парични средства
	Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
1.8.	Стоково-материални запаси
	Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.
	Методът за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е "средно-претеглен", при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.
	Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.
1.9.	Финансови инструменти
1.9.1.	Финансови активи
A	Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще.
	Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение или на подлежащото на получаване възнаграждение и разходите по извършването на сделката.
	След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и вземанията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Стойността е намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Кредитите и вземанията са обезценени ако балансовата им стойност е по-голяма от тяхната възстановима стойност. Обезценката и възстановяването на обезценка на кредитите и вземанията се отчита като финансов разход/финансов приход.
1.9.2.	Финансови пасиви
А	Кредити и задължения са финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат реализирани незабавно или в близко бъдеще.
	Кредитите и задълженията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършването на сделката.
	След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и задълженията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.
1.10.	Провизии
	Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Когато се използва дисконт, отчетеният размер на провизията се увеличава през всеки период с цел да се отрази изминалото време. Това увеличение се признава като финансов разход.
	Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
1.11.	Данъчни временни разлики

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.
	Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.
1.12.	Лизинг
	Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третира от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третира като експлоатационен лизинг.
	Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател
	Финансов лизинг Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.
	Експлоатационен лизинг Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор. При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.
	Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	лизингодател
	Финансов лизинг
	Дружеството отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.
	Финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: (а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени; и (б) финансов приход за срока на лизинговия договор. Дружеството отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.
	Експлоатационен лизинг
	Получените суми във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като в отчета за приходите и разходи като постъпления от продажби в текущия период.
	Дружеството отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и начислява амортизация да тях. Начислените разходи за амортизация се отразяват в намаление на получените постъпления от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.
1.13.	Признаване на приходи
	Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.
	Приходи от извършване на услуги
	Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите,

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.
	Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.
	Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди
	Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времената база, която отчита ефективния доход от актива.
	Приходите от лицензионни възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
	Приходите от дивиденди се признават, когато се установя правото за тяхното получаване.
1.14.	Сделки със свързани лица
	За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собствениците на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение .
1.15.	Събития настъпили след датата на баланса
	Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: (а) <i>коригиращи събития</i> - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) <i>некоригиращи събития</i> - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
	Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.
	Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.
1.16.	Управление на финансовия риск
	Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.16.1	Валутен риск
	Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с клиенти, които са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО.
1.16.2	Лихвен риск
	Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като то не притежава значими лихвоносни активи и пасиви, които са уговорени на базата на плаващи лихвени проценти.
1.16.3	Друг ценови риск
	Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции, тъй като то не притежава такива, държани за търгуване, на разположение за продажба или други отчитани по справедлива стойност. То не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи, обвързани с ценови нива на материални запаси.
1.16.4	Кредитен риск
	Дружеството няма значима експозиция свързана с кредитен риск. Управлението на риска се определя от Ръководството на Дружеството. То е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от клиенти. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика за събиране на вземанията, както и на избор на клиенти с подходяща кредитна репутация.
1.16.5	Ликвиден риск
	Дружеството не е изложено на ликвиден риск. Управлението на ликвидният риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп при необходимост до уместни кредитни ангажименти, например банкови заеми.
1.17.	Дивиденди
	Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.
1.18.	Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.
	Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:
	а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
	б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях.
	Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.
	Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.
	Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.
	Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.
	Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).
	Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.
	Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт, ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8.

1.19	Финансирания
	Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
	Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:
	а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
	б) дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
	в) дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
	Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.
	Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
	Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.
	Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.
	Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.
	Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.
	Опростените данъци от печалбата се отчитат в увеличение на неразпределената печалба или в намаление на непокритата загуба.

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.		
	Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.		
2.	Приходи		
		Година, завършила на 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Приходи от наем на активи	210	915
	Приходи от преводи	7	6
		217	921
	Отчетените приходи, които да не са получени към 31 декември 2011г.са в размер на 9 х.лева		
3.	Разходи за суровини, материали и външни услуги		
		Година, завършила на 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Суровини и материали		
	Разходи за ел.енергия	5	4
	Разходи за топлоенергия	-	
	Външни услуги	94	90
	Разходи за застраховки	-	
	Разходи за счетоводни услуги	9	22
	Адвокатски услуги	10	
	Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	2	2
	Разходи за охрана	15	15
	Местни данъци и такси	48	47
	Нотариални такси	10	4
		94	90
	Начислените през 2012 г. разходи за независим финансов одит са в размер на 3 хил.лв.		
4.	Разходи за персонала		
		Година, завършила на 31 Декември	
		2011 г.	2011 г.
	Разходи за възнаграждения	69	68
	Разходи за осигуровки	6	6
	Провизирани полагаеми отпуски	1	1
		76	75
	Размерът на възнаграждението, изплатено през отчетния период на членовете на органите на управление е в размер на 34 хил.лв.		
5.	Други разходи		

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

		Година, завършила на 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Други	5	5
		<u>5</u>	<u>5</u>
	Няма отчетените разходи, които не са платени към 31 декември 2012 г.		
6.	Финансови разходи и приходи		
		Година, завършила на 31 Декември	
		2012г.	2011 г.
	Финансови разходи		
	Разходи за лихви, в т.ч.:	87	84
	- По получени банкови заеми		10
	- По получени търговски заеми	86	73
	Банкови такси и комисионни	1	1
		<u>87</u>	<u>84</u>
	Финансови приходи		
	Приходи от лихви		3
			<u>3</u>
7.	Разходи за данъци		
		Година, завършила на 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Временни данъчни разлики		
8.	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
	Балансовите стойности на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба са както следва:		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011г.
	Сгради	5,797	5,819
	Стопански инвентар	101	101
		<u>5,898</u>	<u>5,920</u>
9.	Дългосрочни финансови активи		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Дялове и участия в дъщерни предприятия	855	900
	Дялове в асоциирани предприятия	4	4

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Дългосрочни инвестиции	20	
	Други		
		879	904
10.	Отсрочени данъчни активи		
		Година, завършила на	
		31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	В началото на годината		
	(Разход)/Приход в Отчета за приходи и разходи		
	В края на годината	=	
11.	Краткосрочни вземания		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Вземания от клиенти	11	9
	Други вземания	1	59
		12	68
12.	Парични средства		
		Към 31 Декември	
		2012г.	2011 г.
	Парични средства в брой	12	10
	Парични средства в безсрочни сметки	8	7
		20	17
	За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства се състоят от паричните наличности посочени по-горе.		
13.	Разходи за бъдещи периоди		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	-	-
	Такси обслужване на банкови кредити	-	-
		=	=
14.	Основен капитал		
		Брой	Ст/ст
		Акции	
	31 декември 2011 г.	9995,941	9,996
	Увеличение чрез парична вноска	377,740	378

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	31 декември 2012 г.	10,373,681	10,374
	Броят и номиналната стойност на записаните акции през отчетния период е 377,740 бр. Акции- обикновени поименни с номинална стойност 1 лв. за 1 бр. акция.		
15.	Дългосрочни задължения		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Задължения по търговски заеми	733	566
		733	566
	Задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения са както следва:		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Задължения по банкови кредити		366
16.	Краткосрочни задължения		
		Към 31 Декември	
		2012г.	2011 г.
	Задължения към финансови предприятия		420
	Задължения по търговски заеми	291	
	Задължения към доставчици	2	1
	Задължения към предприятия от група		34
	Други задължения, в т.ч.:	2	282
	- Към персонала	2	1
	- Данъчни задължения	-	-
		295	737
	Данъчни задължения		
		Към 31 Декември	
		2012г.	2011г.
	Други данъчни задължения	-	
		=	
17.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
		Към 31 Декември	
		2012г.	2011 г.
	Приходи за бъдещи периоди		141

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

		=	=
18.	Свързани лица		
18.1.	Продажби на услуги		
		Година, завършила на 31 декември	
		2012 г.	2011 г.
	Асоциирани предприятия		
	Продажба на услуги - наеми	-	-
		=	=
	Продажбите на услуги към свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.		
18.2.	Задължения към свързани лица		
		Към 31 Декември	
		2012 г.	2011 г.
	Асоциирани предприятия		
	Задължения за съучастия		34
			<u>34</u>
19.	Поети ангажименти		
	Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2012 г.		
20.	Условни активи и пасиви		
	Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.		
21.	Събития след датата на баланса		
	Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.		
	Настоящият годишен финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Либеро ЕАД на 26 март 2013г.		

ЛИБЕРО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Справка за нетекущите / дълготрайните активи / Приложение № 5 към СС 1

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценка стойност 4+5-6	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка амортизация	Балансов стойност в края на периода 7-14
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излезлите през периода	В края на периода 1+2-3	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода 8+9-10	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т.ч.	9,340			9,340			9,340								9,34
-земи	3,543			3,543			3,543								3,54
-сгради	5,797			5,797			5,797								5,79
2. Други	101			101			101								10
Общо за група II:	9,441			9,441			9,441								9,44
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Активи и дялове в предприятия от група	900		45	855			855								85
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4			4			4								
3. Дългосрочни инвестиции	51			51			51	29	2		31			31	2
Общо за група III:	955		45	910			910	29	2	=	31	=	=	31	87
Общо за нетекущи /дълготрайни / активи	10,396	0	45	10,351			10,351	29	2		31			31	10,32
ИНН-IV															

Дата на съставяне: 30 март 2013г

Одит Консулт 99 ЕООД, София

Боян Маринов, Изпълнителен директор:

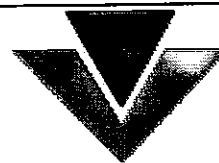


МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния
финансов резултат и дължимия
годишен корпоративен данък за 2012 г.



НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	Попълва се от задълженото лице
Териториална дирекция на НАП	Коригираща декларация >> ☐
Фамилно име и подпис на длъжностното лице, приело декларацията	(отбележете, ако декларацията е за промени на данни и обстоятелства по подадена годишна данъчна декларация)
Входящ № и дата	

Част I - Данни за декларацията			
ТД на НАП		2210 - ОФИС ЦЕНТЪР	
1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година - на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.		☒	
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност или при прекратяване на непсонифицирано дружество или осигурителна каса - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО		Чл.162 ☐ Чл.164 ☐	
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО		☐	
1.3.1. вид преобразуване В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.	Съгласно Търговския закон		Съгласно ЗКПО
1.3.2. данни за правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО Наименование ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)/ЕИК по БУЛСТАТ			
1.4. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		☐	
2. Период, за който се подава декларацията Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		от дата 01.01.2012 > до дата 31.12.2012 >	
Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице			
1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ 122055616		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване) ЛИБЕРО	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	4.2. Финансова институция ☐
4.2.1. Застраховател ☐		4.3. Непсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☒	Държава: Виржински о-ви (Брит.)		% на чуждестранното участие 100.00
5.2. Държавно участие ☐	% на участието 0.00		5.3. Общинско участие ☐
		% на участието 0.00	
6. Седалище и адрес на управление			
6.1. Държава БЪЛГАРИЯ	6.2. Област СОФИЯ	6.3. Община СТОЛИЧНА	6.4. Населено място гр. СОФИЯ
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., вл. ул. ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ №4			6.6. Пощенски код 1142
7. Адрес за кореспонденция			
☐ Адресът съвпада с този по т. 6			
7.1. Държава България	7.2. Област СОФИЯ ГРАД	7.3. Община СТОЛИЧНА	7.4. Населено място СОФИЯ
7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., вл. БУЛ. БЪЛГРИЯ № 81, ЕТ 6, ОФИС 4			7.6. Пощенски код 1404
8. За контакт			
8.1. Телефон (Код+номер) 02 - 9817998	8.2. Факс (Код+номер) 02 - 9819597	8.3. E-mail office@oditconsult.net	8.4. Интернет страница
9. Данни за представляващия			

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице			
№	Име, презиме, фамилия	ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
9.1	БОЯН ДЕЛЧЕВ МАРИЯНОВ	6107066684	
Част III - Данни за упълномощеното лице			
Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице			
ЕГН /ЛНЧ / Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от		
Име	Презиме	Фамилия	
Постоянен адрес на упълномощеното лице			
Област	Община	Населено място	Пощенски код
Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			
Телефон(Код - номер)	Факс(Код - номер)	e-mail	
-	-		
Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице			
1.Код на основната дейност 6820 2.Наименование на дейносттаДаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти			
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за "малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с параграф 1, т.15 от ДР на ЗСЧ		3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството	Да		Да
5. Място на стопанска дейност в чужбина	Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор "да", попълнете ред 7.1)	Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл. 167, ал.2 от ЗКПО)	Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	Не	9. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)	Не
10. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване			Не
Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 7 или 8, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО. Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО. Обстоятелството по ред 10 се декларира всяка година до изтичане на 3-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189б, ал.2, т.3 от ЗКПО.			

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

№	Вид (поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)		
1	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат ☐		
2	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък ☐		
3	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане ☐		
4	Годишен отчет за дейността ☒		
4.1	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	Вх. №	г.
		7769335/23.02.2013	
5	Други (посочете вид на документа) ☐		
5.1			

Лист VI - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА				
1	2	3	4				
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	216748.16				
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	279685.84				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 3.2/							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310					
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	62937.69				
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	0.00				
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	0.00				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) /Ако получената разлика е >0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610					
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	62937.69				
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума трябва да бъде посочена на ред 19 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	2217.94	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	2217.94
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0.00
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	0.00
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	0.00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	0.00
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	0.00	4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	0.00
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	0.00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	0.00
				5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	0.00
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060	0.00	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	0.00
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	0.00
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	2274.14	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	1174.12
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани	8090	210.17

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

					с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)		
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	0.00
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0.00	11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	0.00
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, т.2)	7090	0.00	12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	0.00
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	0.00	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	0.00
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	0.00				
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	0.00				
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	0.00				
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	3906.04				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	914.23				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	0.00				
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	0.00				
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	0.00				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)	8140	0.00
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	0.00
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Припадаване на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	0.00
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	0.00
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"	8162	0.00
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8163	0.00
				19	Сума на увеличението на счетоводния финансов	7190	

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

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

	резултат от колона А на Приложение № 1				резултат от колона Б на Приложение № 1		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 19 на колона А/	0700	9312.35	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	3602.23
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е >0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤0, попълнете ред 9.2/							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА		0910		0.00		
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА		0920		57227.57		
10	ДАНЪЧНА СТАВКА		1000		10%		
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)		1100		0.00		
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА							
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождение с прогресия"							
12.1	Данъчна печалба		1210		0.00		
12.2	Данъчна загуба		1220		0.00		
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождение с прогресия" (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.		1300		0.00		
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождение с прогресия" (р. 13 x р. 10)		1400		0.00		
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА		1500		0.00		
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)		1600		0.00		
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.78, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката	2006	2007	2008	2009	2010	2011	
	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
Причина за корекцията							
1							
Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.							
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ		1710		0.00		
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ		1720		0.00		
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК		1800		0.00		
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18)		1900		0.00		
20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.82, АЛ.6 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2013 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)		2000		0.00		
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 - р. 20)		2100		0.00		
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		2200		0.00		
23	НАДВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ ПРИСПАДНАТ ОТ ДЪЛЖИМ ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ съгласно чл. 217, ал. 2 от ЗКПО		2300		0.00		
24	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА		2400		0.00		
25	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.78, АЛ.3		2500		0.00		
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 21 - р. 22 + р. 23 - р. 24 - р. 25)							
26.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)		2610		0.00		
26.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)		2620		0.00		
27	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът: ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ Банка IBAN		2700		☐		BIC

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	0.00
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	0.00
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3)	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 4, Част VI
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	0.00
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	0.00
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7)	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 5, Част VI

Справка 2 - Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.65, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2012 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2012 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	2021.15	5847789.83	30317.33	5817472.50
2	Категория II	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Категория III	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Категория IV	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Категория V	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Категория VI	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Категория VII	198.79	1197.16	101511.90	100314.74
8	Всичко: (от р.1 до р.7)	2217.94	5848986.99	131829.23	56917787.24
9	Корекции	x	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2012г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2012г. В случай, че през 2012г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2012г., за този актив се попълва само колона 3. ЮПНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	0.00			
9.2	Намаления, в т.ч.:	0.00			
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	0.00			
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	0.00			
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 - р.9.2)	2217.94			

Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	0.00
2	Общ размер на приходите от лихви	0.00
3	Общ размер на разходите за лихви	0.00
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 - р. 2 + р. 3)	0.00
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	0.00
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	0.00
7	ред 5 - ред 2 - ред 6	X
7.1	- получената разлика е положителна величина	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 8 от колона А на част VI
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	0.00

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

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

Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация

8	Непризнати разходи за лихви до 2011 г. включително по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	0.00
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред залишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8	0.00
		Този суми ще се прехвърли автоматично на ред 11 от колона Б на част VI

Справка 4 - Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76 от ЗКПО		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
		страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2007 г.	0.00	0.00	543230.14	0.00	1079.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	544310.04	0.00
2	2008 г.	0.00	0.00	972277.26	0.00	544310.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1516587.30	0.00
3	2009 г.	0.00	0.00	552592.21	0.00	1516587.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2069179.50	0.00
4	2010 г.	486618.95	0.00	0.00	0.00	2069179.50	0.00	486618.95	0.00	0.00	0.00	1582560.56	0.00
5	2011 г.	668609.55	0.00	0.00	0.00	1582560.56	0.00	668609.55	0.00	0.00	0.00	913951.01	0.00
6	2012 г.	0.00	0.00	57227.57	0.00	913951.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	971178.58	0.00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2012а. формират данъчна загуба за пренасяне и/или имат право да пренасят данъчни загуби през 2012а. и/или следващи данъчни години, и/или имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл. 76 от ЗКПО.

2. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО

В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

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

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

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

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

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

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

Част VII - Данък върху разходите

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

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък		Разлика (к.5 – к.6.1 –к. 6.2)	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6		7	8
					6.1	6.2		
					До 31.12.2012 г.	През 2013 г.		
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	x
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	- по чл.204, т.2, б.а - доброволно осигуряване и/или застраховане	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	- по чл.204, т.2, б. б - ваучери за храна	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3	- всички останали	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	По чл. 204, т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	x
4	Общо	0.00	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>В колона 6.1 се посочва внесеният данък до 31 декември 2012 г. включително, а в колона 6.2 – внесеният през 2013 г. дължим данък за данъчни периоди от 2012 г.. Когато наденесан корпоративен данък е приспаднал от дължим данък върху разходите съгласно чл.217, ал.2, в колона 6 (6.1/6.2) се посочва и приспадналият данък.</i>								
<i>В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.</i>								
<i>В колона 8 се посочва размерът на необлагаемите социални разходи.</i>								

Част VIII – Деклариране на авансови вноски за 2013 г.

(Тази част се попълва на основание § 56 от ПЗР на ЗИДЗДС)

СПРАВКА 1 – Данни за размера на нетните приходи от продажби за 2012 г. и вида на авансовите вноски за 2013 г.

1. Размер на нетните приходи от продажби за 2012 г.	0.00
2. Вид на авансовите вноски 1. В случай, че на ред 1 сте посочили сума в размер над 3 000 000 лв., отбележете с „х“ т.2.1; 2. В случай, че на ред 1 сте посочили сума в размер от 300 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, отбележете с „х“ т.2.2; 3. В случай, че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1 сте посочили сума в размер до 300 000 лв. включително, отбележете с „х“ т.2.3.	
2.1. Месечни вноски ☐	2.2. Тримесечни вноски ☐
2.3. Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 ☐	

СПРАВКА 2 – Данни за размера на прогнозната данъчна печалба и месечните авансови вноски за 2013 г.
(Попълнете тази справка, ако в справка 1 сте отбелязали с „х“ т. 2.1)

1. Размер на прогнозната данъчна печалба за 2013 г.	0.00
2. Размер на месечната авансова вноска (р. 1 : 12 x 10 %)	0.00
3. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	☐
4. Размер на преотстъпената месечна авансова вноска	0.00
5. Размер на месечната авансова вноска при прилагане на чл. 91 от ЗКПО (р. 2 - р. 4)	0.00

Забележка: Редове 3, 4 и 5 се попълват от лица, които ползват преотстъпване на корпоративен данък.

СПРАВКА 3 – Данни за размера на прогнозната данъчна печалба и тримесечните авансови вноски за 2013 г.
(Попълнете тази справка, ако в справка 1 сте отбелязали с „х“ т. 2.2 или т. 2.3)

1. Размер на прогнозната данъчна печалба за 2013 г.	0.00
2. Размер на тримесечната авансова вноска (р. 1 : 4 x 10 %)	0.00
3. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	☐
4. Размер на преотстъпената тримесечна авансова вноска	0.00
5. Размер на тримесечната авансова вноска при прилагане на чл. 91 от ЗКПО (р. 2 - р. 4)	0.00

Забележка: Редове 3, 4 и 5 се попълват от лица, които ползват преотстъпване на корпоративен данък.