ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

" МД рент а Кар " ООД

към 31.12.2008 г. **ЕИК:**

Адрес: ул. "Враня" № 32, партер **отчетен период: 2008 г.** **831684255**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		83	32
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		64	25	а) Продукция			
а) суровини и материали		13	9	б) Стоки			
б) външни услуги		51	16	в) Услуги		83	32
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		12	10	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
а) разходи за възнаграждения		10	8				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		2	2	**3. Разходи за придоб.активи по СН**			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		96	120	**4. Други приходи, в т.ч.:**			45
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		96	120	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		96	120				
- разходи за обезценка				***ОБЩО приходи от оперативна дейност***		83	77
б) разходи за обезценка на текущ КА				***(1 + 2 + 3 + 4)***			
5. Други разходи, в т.ч. :				**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**			
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		172	155				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				**6. Приходи от други инвестиции и заеми**			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		2		**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**		12	
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		1		- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		- други		12	
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		12	
8. Печалба от обичайната дейност				**8. Загуба от обичайната дейност**		(79)	(78)
9. Извънредни разходи				**9. Извънредни приходи**			
Общо Разходи		174	155	**Общо Приходи**		95	77
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба				**10. Счетоводна Загуба**		(79)	(78)
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*				**11. Загуба** *(балансова)*		(79)	(78)
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		174	155	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		174	155

Дата на изготвяне на отчета:

16.02.2009 г.

Съставител :

Ръководител :

БАЛАНС

" МД рент а Кар " ООД към 31.12.2008 г. Е И К : **831684255**

отчетен период: 2008 г. **Адрес: ул. "Враня" № 32, партер**

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		17	17
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи							
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.		4	6	1. Законови резерви			
Общо за група I :		4	6	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				***Общо за група IV :***			
--- сгради				**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		(111)	(34)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				--- Неразпределена печалба		42	41
3. Съоръжения и други ДМА		111	112	--- Непокрита загуба		(153)	(75)
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				***Общо за група V :***		(111)	(34)
Общо за група II :		111	112				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		(79)	(78)
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		(173)	(95)
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група III :				3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		115	118	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		***0***	***0***
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини		7	4	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		35	

--- продукция				до 1 година			
--- стоки				над 1 година		35	
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група I :		7	4	до 1 година			
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :			1
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1	5	до 1 година			1
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
4. Други вземания, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :		1	5	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
				до 1 година			
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		273	228
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :		272	227
3. Други инвестиции				до 1 година			
				над 1 година		272	227
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		1	1
				до 1 година		1	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		3	6	--- осигурителни задължения, в т.ч. :			
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		2	1	до 1 година			
Общо по група IV :		5	7	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		13	16	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		308	229
				до 1 година		1	2
				над 1 година		307	227
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		7		***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		135	134	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		135	134
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата на съставяне на отчета:

16.02.2009 г.

Съставител : _____

Ръководител : _____

София

Приложение No 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

" МД рент а Кар " ООД

01. 01 . 2008 - 31 . 12 . 2008

Е И К :

831684255

Адрес: ул. "Враня" № 32, партер

отчетен период: 2008 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	106	91	15	39	34	5
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11	(11)		9	(9)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		1	(1)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност	9		9		40	(40)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	115	103	12	39	84	(45)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		59	(59)	42	25	17
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		59	(59)	42	25	17
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	50	5	45			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	50	5	45			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	165	167	(2)	81	109	(28)
Д. Парични средства в началото на периода			7			35
Е. Парични средства в края на периода			5			7

Дата на съставяне на отчета:

16.02.2009 г.

Съставител: _____

Ръководител: _____

МД РЕНТ А КАР ООД София

DanAk Design

Приложение No 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

" МД рент а Кар " ООД **за 2008 год.**

ЕИК:

831684255 **Адрес: ул. "Враня" № 32, партер**

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	17							42	(153)		(94)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										(79)	(79)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	17							42	(153)	(79)	(173)
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	17							42	(153)	(79)	(173)

Дата на съставяне на отчета:
16.02.2009 г.

Съставител : _____

Ръководител: _____

МД РЕНТ А КАР ООД София

DanAk Design

Приложение № 5 към СС 1

" МД рент а Кар " ООД ЕИК 831684255

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2008 (хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.	10			10			10	4	2		6			6	4
Обща сума I :	10			10			10	4	2		6			6	4
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :															
--- земи															
--- сгради															
2. Машини, производ. оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други ДМА	582	92	4	670			670	470	93	4	559			559	111
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума I I:	*582*	*92*	*4*	*670*			*670*	*470*	*93*	*4*	*559*			*559*	*111*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума I V:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	592	92	4	680			680	474	95	4	565			565	115

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

Дата :

Съставител :

Ръководител:

П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "МД рент а кар" ООД към 31.12.2008

Настоящето приложение е разработено на основание изискванията на § 24 от СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008 година (изм. в ДВ бр. 86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година).

Приложението съдържа информация за:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО – баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2008 година

1.1. Общи положения

Дружеството "МД рент а кар" ООД прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна в ДВ бр.86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година.

Основната дейност на дружеството е коли под наем и транспортни услуги.

При отчитането на своята дейност, дружеството прилага Закона за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закона за данъка върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за данъците върху доходите на физическите лица, Закона за местните данъци и такси.

Организационният живот на дружеството е подчинен на изискванията на Търговския закон, както и Закона за търговския регистър.

Всички данни, посочени в ГФО на дружеството за 2008 година са представени в хиляди лева.

Поради промяна във формите за представяне на информацията в ГФО за отчетната 2008 година, продиктувана от промяната в СС 1 Представяне на финансови отчети, съпоставимата информация от предходния отчетен период (2007 година) – в баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за паричния поток и отчета за основния капитал, представени във финансовия отчет за 2008 г. е прекласифицирана и е съпоставима.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

В статията "Земи и сгради" в раздел II "Дълготрайни материални активи" е включен офисът на фирмата. Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на активите се прилага линейния метод.

Дълготрайните активи по групи са представени по тяхната отчетна стойност, натрупана амортизация, счетоводни и данъчни норми по групи активи и балансова стойност както следва:

Група активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Счетоводна норма в %	Данъчна норма в %	Счетоводни амортизации	Данъчни амортизации
Сгради	1	1	4	4		
Комп.оборудване	1	1	50	50		
Тр.средства	658	557	25	25	93	93
Други	20	6	15	15	3	3
Всичко:	680	565			96	96

В статията " Продукция и стоки, в т.ч." в раздел I Материални запаси, са посочени наличните материали към 31.12.2008 г на стойност 7 х. лв. Доставната цена е цената на придобиване на стоките, а при продажбите се изписват по метода на средно претеглената цена. През отчетния период няма промяна в ползвания подход на отписване на стоките в сравнение с предходния отчетен период.

В статията "Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.", в раздел II Вземания, са представени не събраните вземания от клиенти за 1 х. лв. Вземанията са в лева. В статията "Други вземания- 0 х.лв.; вземания по гаранции-0 х.лв.;подотчетни лица -0 х.лв.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства в касата на дружеството в размер на 3 х. лв. и тези в безсрочни депозитни в банковите институции за 2 х. лв.

В статията "Не разпределена печалба",на раздел А "Собствен капитал" на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч." е посочена натрупаната не разпределена печалба за 42 х.лв., (формирана от балансовата печалба на предприятието за всяка отчетна година, включително и за отчетната 2007 година). Непокрита загуба 153 х. лв. В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата загуба на дружеството в размер на 79 х. лв. Сумата на текущата загуба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите и в перото със същото наименование на Отчета за собствения капитал.

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса са посочени задължения в размер на 308 х. лв., в това число със срок на изискуемост до една година в размер на 1 х. лв. Представена е информация за следните задължения на предприятието, останали не погасени към 31.12.2008 година:

- Задължения към доставчици, в т. ч. до 1 година за 0 х. лв. Задълженията са в левове и са текущи;
- Задължения към осигурителни предприятия – 0 х.лв.
- Задължения към персонала -1 х.лв.
- Задължения към Финансови предприятия - 35 х.лв.
- Други задължения над 1 година - 272 х.лв.

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, буква "б" "Стоки" са признати приходи от продажба на услуги в размер на 83 х. лв. в буква "в" "Услуги" в размер на 83 х. лв. и в статията "Други лихви и финансови приходи в т. ч.", приходи от лихви по текущите сметки на предприятието в размер на - х. лв. или общо приходи от оперативната дейност за 83 х. лв. и други финасови приходи в размер на – 12 х. лв.

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 64 х. лв. които са представени и по следните пера:

- разходи за закупени и вложени материали в размер на 13 х. лв. (това са обичайни материали за административно обслужване на дейността на предприятието);
- разходи за външни услуги в размер на 51 х. лв. от които, разходи за телефони, транспортни разходи, и др.;
- В същия раздел, но в група 3 "Разходи за персонала" е представена информация за разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала в размер на 12 х.лв.;

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." е представена информация за начислената през отчетния период амортизация- 96 х. лв. на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи.

В същия раздел, но в група 5 "Други разходи в т. ч." е представена информация за балансовата стойност на продадените през отчетния период стоки и направените други разходи общо в размер на 0 х. лв. от които стойността на продадените стоки е за 0 х. лв.

В същия раздел, но в група група 7 "Разходи за лихви и други финансови разходи в т. ч." е представена информация за разходите на финансовите институции, които предприятието е направило по обслужване на банковите си сметки в размер на 2 х. лв.

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана счетоводна загуба в размер на 79 х. лв.

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:

Входящите парични потоци са от:

- получени плащания от контрагенти за 106 х. лв.;
- други входящи парични потоци от основна дейност за 59 х.лв.;
- Изходящите парични потоци са за:
- плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи, но свързани с придобиването на краткосрочни активи общо в размер на 91 х. лв.;
- парични потоци свързани с трудови възнаграждения-11 х.лв.;
- парични потоци свързани с дълготрайни активи-59 х.лв.;
- и за други плащания в размер на 6 х. лв.

В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки в размер на 5 х. лв. В сравнение с предходния отчетен период наличните парични средства са се намалили със 2 х. лв.

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактурираната стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период има придобити дълготрайни активи. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна

норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

В х. лв.

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Амортизационни норми	Балансова стойност
Сгради	1	1	30%	
Комп,оборудване	1	1	50%	
Транспортни средства	658	557	25%	101
Стопански инвентар	20	6	15%	14
Всичко:	680	565	**x**	**115**

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включва:
Стоките, при първоначалното им придобиване се отчитат по цена на придобиване, образувана от фактурната стойност. Отписването на стоките става при признаването на прихода по метода на средно претеглената цена. В края на отчетния период, стоките са инвентаризирани. Текущите разходи за дейността се отчитат в една група: разходи за основната дейност . В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с продажбата на клиентите – разходи за телефони и пощенски разноски, свързани с получаването или изпращането на стоките към съответните клиенти и други. Срещу тези разходи се отчитат приходи от същите тези услуги, покрити от клиентите. Няма практика от тези разходи да се оставят като разходи за незавършено производство, защото дейността е свързана с продажба на стоки и услуги. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценени по цена на придобиване при тяхното възникване . Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.

2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.
2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване.Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по високи от определените в чл. 55 от ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при прехвърляне собствеността на стоките и услугите върху клиента т.е. при фактурирането. Приходите се отчитат по видови продажби. Изписването на продадените стоки става също по

видове продажби. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.

Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване, но през отчетния период няма отчетени.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение - за дейността, като административни разходи или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Като разходи за основната дейност се отчитат само онези, които пряко са свързани с извършваната от предприятието основна дейност – продажба на стоки и услуги. Разходите за основната дейност са отчитани по статии на калкулацията (по видове извършени разходи) и по хронология.

Дружеството разполага с персонал, назначен по трудови договори и начисленият разход за възнаграждения е 10 х.л., Като финансови разходи се признават разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността и възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

Дружеството не е поемало никакви задължения към трети лица, нито е подписвало договори за ипотека.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи данък върху преобразуваната по реда на чл. 22 от ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Счетоводният финансов резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации, а е намален с начислените данъчни амортизации. През отчитаната година не е внасян авансов данък. Активи и пасиви по отсрочени данъци няма начислени, тъй като няма временни разлики, носители на активи и пасиви по отсрочени данъци.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Настоящото приложение е разработено на база данните от всички съставни части на ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2008 година.

Съставител на ГФО:
/ А. Владимиров /

УПРАВИТЕЛ:
/ Д. Христов /

МД РЕНТ А КАР
ЕООД
София

Образец 1010

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	
Орган по приходите, приел декларацията	*/име и фамилия, подпис/*

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „х".

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО *Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.*	X
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО *Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.*	☐
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

1.4.1. вид преобразуване *В случай че е попълнен ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.*	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО

1.4.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО	
Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)	

1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	☐

2. Период, за който се подава декларацията *Посочва се съответният данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)*	от дата	01.01.2008	до дата	31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	2. Наименование *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
8 3 1 6 8 4 2 5 5	„МД рент а кар" ООД

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐	3.1. Наименование

4. Вид предприятие	4.1.Нефинансово предприятие X	4.2.Финансова институция ☐
4.2.1.Застраховател ☐	4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐

5. Вид на собствеността

5.1. Чуждестранно участие ☐	Държава		% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие ☐	% на участието		5.3. Общинско участие ☐	% на участието

6. Седалище и адрес на управление	6.1. Държава: БЪЛГАРИЯ	6.2. Област	6.3. Община: Оборище	6.4. Населено място (гр./с.): СОФИЯ
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: бул. „Мадрид" № 5, ет.2			6.6. пощенски код: 1505

7. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 6 ☐ (ако сте отбелязали с „Х", не попълвайте тази точка)	7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община	7.4. Населено място (гр./с.)
	7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: ул. „Враня" № 32 партер				7.6. пощенски код: 1233

8. За контакти	8.1. Телефон: 931 16 62	8.2. Факс	8.3. E-mail	8.4. Интернет страница

9. Данни за представляващия	9.1. Име, презиме, фамилия: Десислав Тодоров Христов	9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 6704166383
	9.3. Име, презиме, фамилия	9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

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

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от
7 0 0 2 1 5 6 3 8 2	158571333 изд.23.03.2000 г. МВР София

Име	Презиме	Фамилия
Антон	Михайлов	Владимиров

Постоянен адрес на упълномощеното лице:	Област	Община	Населено място	Пощенски код
		Сердика	София	1233

Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.
ж.к. Банишора, бл.53, вх.Д, ап.84

Телефон	Факс	e-mail
0898 701980		

Подпис на упълномощеното лице:

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	7 7 1 2	2.Наименование на дейността	Даване под наем на леки и лекотоварни коли

3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия X	3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч: X Да ☐ Не	

4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството				☐ Да X Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да X Не	6. Получени доходи от източници в чужбина		☐ Да X Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор „да", попълнете ред 7.1)*	☐ Да X Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)*		☐ Да X Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да X Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост		☐ Да X Не

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на **ред 5 и/или ред 6**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на **ред 7, 8 или 9**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.

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

№	Вид *(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)*	
1.	Образец 1011: **Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат**	☐
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облажени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен финансов отчет, включително приложенията към него**	X
5.	**Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит**	☐
6.	**Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО**	☐
7.	**Други** *(посочете вид на документа)*	☐
7.1.		
7.2.		

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	**ОБЩО ПРИХОДИ** *(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0100	96010.64
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	174584.90
	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	78574.26
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)***	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)***	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)
/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;
Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	78574.26

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	95646.59	1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	95646.59
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		11	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120					
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	361.24				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180					
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	8163	
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	96007.83	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	95646.59

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	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	78213.02
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000	10 %
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	

ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"

12.1	Данъчна печалба	1210	
12.2	Данъчна загуба	1220	
13	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** *(р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р.12.2)* *В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.*	1300	
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)*	1400	
15	**РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА**	1500	
16	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит** *(р. 11 или р. 14 – р. 15)*	1600	

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

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

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

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.
** Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710	
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720	
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да X Не	1800	
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	

20	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 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 си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	
21	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 19 – р. 20)*	2100	
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	
23	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2300	
24	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2400	
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)*		
25.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2510	
25.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2520	
	В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2		
26.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**	2610	**чл. 94** ☐ **чл.217** ☐
26.2	**Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК** *(в случай, че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):*	2620	☐
	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ Банка..... IBAN..... BIC.....		

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

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

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2008г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	24.91	622.65	197.20	425.45
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV	323.30	646.28	574.05	72.23
5	Категория V	92754.70	657865.22	530529.71	127335.51
6	Категория VI				
7	Категория VII	2543.69	20687.67	8150.29	12537.38
8	Всичко *(от р.1 до р.7)*	95646.59	679821.82	539451.25	140370.56
9	Корекции	X			
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4				
9.2	Намаление, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации *(р.8 + р.9.1 – р.9.2)*	95646.59			

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

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

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

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2003 г.			66 213.83								66213.83	
2	2004 г.	4 847.57				66213.83		4 847.57				61366.26	
3	2005 г.	39 116.60				61366.26		39 116.60				22249.66	
4	2006 г.	1 871.94				22249.66						22249.66	
5	2007 г.			78 309.26		22249.66						100558.92	
6	2008 г.			78213.02		100558.92						178771.94	

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2003г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. и/или следващи данъчни години, и/или*
- *и/или определят на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.*

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

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

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

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

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

*7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България **се попълва самостоятелна справка за пренасяне** на загуби. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни 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	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	*- по чл.204, т.2, б."а" - доброволно осигуряване и/или застраховане*		10 %			
2.2	*- по чл.204, т.2, б. „б" - ваучери за храна*		10 %			
2.3	*- всички останали*		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

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

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.