

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До
Собствениците на
М+С - 97 АД
гр. Казанлък

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на М+С - 97 АД (Дружеството) към 31 декември 2007 година. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одита да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в достатъчна степен доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски. Считаме, че извършения от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2007, както и получения финансов резултат за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти и Националното счетоводно законодателство.

02.03.2008

Стоян Донев
регистриран одитор

гр. София
ул. Бачо Киро № 8

A handwritten signature in dark ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "ОДИТОРСКИ ДОКЛАД" and "02.03.2008" around the perimeter, with some illegible text in the center.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПРЕДПРИЯТИЯТА КЪМ

31.12.2007г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)	0011		
Сгради и конструкции	0012		
Машины и оборудване	0013		
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015		
Основни стада	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0018		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0010		
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022		
Продукти от развойна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0020		
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:	0031	326	326
- дъщерни предприятия	0032		
- смесени предприятия	0033		
- асоциирани предприятия	0034	326	326
- други предприятия	0035		
Инвестиционни имоти	0041		
Други дългосрочни ценни книжа	0042		
Дългосрочни вземания от:	0043		
- свързани предприятия	0044		
- търговски заеми	0045		
- други дългосрочни вземания	0046		
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0040	326	326
IV. Търговска репутация			
Положителна репутация	0051		
Отрицателна репутация	0052		
ОБЩО ЗА ГРУПА IV	0050		
V. Разходи за бъдещи периоди	0060		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	0100	326	326

1

1

1

1

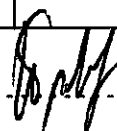
1

1

1

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млади животни и животни за угояване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0070		
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081	40	50
Вземания от клиенти и доставчици	0082		
Вземания от предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085		
Други краткосрочни вземания	0086		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0080	40	50
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дългови ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0090		
IV. Парични средства			
Парични средства в брой	0151	1	1
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0152		
Парични средства в безсрочни депозити	0153	21	41
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0154		
Блокирани парични средства	0155		
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
ОБЩО ЗА ГРУПА IV	0150	22	42
V. Разходи за бъдещи периоди	0160		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	0200	62	92
СУМА НА АКТИВА (А + Б)	0300	388	418
В. Условни активи	0350		



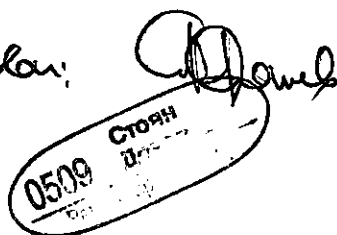
ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Записан капитал	0411	55	55
- акционерен капитал:	0412	55	55
- котиран акция на финансови пазари	0413		
- некотиран акция на финансови пазари	0414	55	55
- други видове основен капитал	0415		
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0410	55	55
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423	8	8
- общи резерви	0424	8	8
- специализирани резерви	0425		
- други резерви	0426		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0420	8	8
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	0451	56	28
- неразпределена печалба	0452	56	28
- непокрита загуба	0453		
Текуща печалба	0454	268	249
Текуща загуба	0455		
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0450	324	277
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	0400	387	340
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия:	0512		
от тях към банки	0513		
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0510		
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0520		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	0500		

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611	1	78
Задължения към финансови предприятия	0612		
от тях към банки	0605		
Задължения към доставчици и клиенти	0613		
Задължения по търговски заеми	0614		
Задължения към персонала	0615		
Задължения към осигурителни предприятия	0616		
Данъчни задължения	0617		
Други краткосрочни задължения	0618		
Провизии	0619		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0610	1	78
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирання	0700		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	0750	1	78
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	0800	388	418
Г. Условни пасиви	0900		

Валежи за резерви:
23.02.08



Дата: 01.03.2008

Ръководител:

Васил Велев, Иван Делчев

Съставител:

Георги Павлов

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт:

Диана Анастасова

(име, презиме, фамилия)

Handwritten signature and a stamp with the text 'ПОДПИС'.

02/9515346

(телефон)

ОТЧЕТ
за приходите и разходите (двустраничен)

на М+С-87 АД

за 2007г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Разходи за обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали		
Разходи за външни услуги	2	2
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други разходи в т. ч.:		
- обезценка на активи		
- провизии		
Общо за група I:	2	2
II. Суми с корективен характер		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стоп. начин		
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство		
Приплоди и прираст на животни		
Други суми с корективен характер		
Общо за група II:		
III. Финансови разходи		
Разходи за лихви в т.ч. лихви към свързани предприятия		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Други разходи по финансови операции		
Общо за група III:	0	
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	2	2
В. Печалба от обичайна дейност	268	249
IV. Извънредни разходи		
Г. Общо разходи (Б + IV)	2	2
Д. Счетоводна печалба	268	249
V. Разходи за данъци		
- текущ данък от печалбата		
- други разходи за данъци		
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)	268	249
ВСИЧКО (Г + V + Е)	270	251

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
А	1	2
A. Приходи от обичайната дейност		
I. Нетни приходи от продажби на:		
Продукция		
Стоки		
Услуги		
Други		
Общо за група I:		
II. Приходи от финансиране, в т. ч. от правителството		
III. Финансови приходи		
Приходи от лихви в т. ч. лихви от свързани предприятия		
Приходи от участия в т. ч. дивиденди	270	251
	270	251
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Други приходи от финансови операции		
Общо за група III:	270	251
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III)	270	251
В. Загуба от обичайната дейност		
IV. Извънредни приходи		
Г. Общо приходи (Б + IV)	270	251
Д. Счетоводна загуба		
Е. ЗАГУБА (Д + V)		
ВСИЧКО (Г + Е)	270	251

Дата: 01.03.2008

Съставител:

Георги Павлов



Васил Велев-Иван Дачев

Зачерпено от първична
2008.03.01

ВНИМАЮ

БІЛШІ БУЛСТАТ

M+C-97

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КЪМ 31.12.2007г

(Хийл. тав.)

[illegible]



1

1

1

Показатели	Код на реда	Основан капитал	Резерви					Финансов резултат			Резерв от преводи	Общо собствен капитал	(Хил. лв.)
			премии от емисия	резерв от последващи оценки на активи и пасиви	целови резерви			печалба	загуба				
					общи	специализирани	други						
a	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Промени в счетоводната политика, грешки и други	15												
Други изменения в собствения капитал	16												
Салдо към края на отчетния период	17	55			8			324				387	
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	18												
Промени от преизчисляване на финансови отчети при саръхинфлация	19												
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	20	55			8			324				387	

(Хил. лв.)

Дата:

01.03.2008

Ръководител:

Васил Велев, Иван Делчев

Съставител:

Георги Павлов

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт:

Диана Анастасова

(име, презиме, фамилия)

(телефон)



Въведен в употреба
05.09.2008
Сторговен

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2007г.
НА М+С-97 АД

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			2	-2		2	-2
Парични потоци, свързани с разчети с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Плащания при разпределения на печалби			4	-4		4	-4
Други парични потоци от основна дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		0	6	-6		6	-6
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		280	294	-14	294	255	39
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		280	294	-14	294	255	39

100

100

100

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни дивиденди и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност			0	11	11	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)			0	11	11	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + В + В)	280	300	-20	305	272	33
Д. Парични средства в началото на периода			42			9
Е. Парични средства в края на периода			22			42

Дата: 01.03.2008 Ръководител:

Съставител:

Васил Велев, Иван Делчев

Георги Павлов

(име, презиме, фамилия)



(подпис)

Всичко от резерви:
02.03.2008

05/09
СТОЯН
Иван

Справка
за оповестяване на счетоводната политика
на М+С-97 - АД

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено в СС 1 - Представяне на финансови отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

Участията на предприятието в асоциирани предприятия се оценяват по себестойностния метод. Получените дивиденди при разпределение на печалбата се отчитат като текущ приход от участия.



Дата 01.03.2008

Съставител: Г.Павлов

Ръководител: В.Велев, И.Делчев

[illegible]

(хил. лв.)															
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Дялове и участия															
в т. ч. - в дъщерни предприятия															
- в свързани предприятия															
- в асоциирани предприятия	326			326			326								326
- в други предприятия															
2. Инвестиционни имоти															
3. Други дългосрочни ценни книжа															
4. Дългосрочни вземания, в т.ч:															
- от свързани предприятия															
- търговски заеми															
- други дългосрочни вземания															
5. Отсрочени данъци															
Обща сума III:	326			326			326								326
IV. Търговска репутация															
1. Положителна репутация															
2. Отрицателна репутация															
Обща сума IV:															
Общ сбор (I + II + III + IV)	326			326											326

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

Дата: 01.03.2008

Съставител:

Георги Павлов

Изпълнител:

Васил Велев, Иван Делчев



(Signature)

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите към
на **М+С-97 АД**

31.12.2007

А. ВЗЕМАНИЯ

(Хил. лв.)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия			
в т. ч. - предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Отсрочени данъци			
4. Други дългосрочни вземания			
в т. ч. - финансов лизинг			
- аванси			
- други			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия	40	40	
в т. ч. - предоставени земи			
- от продажби			
- други	40	40	
2. Вземания от клиенти			
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване			
в т. ч. - данък за общините			
- данък върху добавената стойност			
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания			
в т. ч. - по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- по рекламации			
- други			
Всичко за III:	40	40	
Общо вземания: (I + II + III)	40	40	

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(Хил. лв.)

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия				
в т.ч. - заеми				
- доставки на активи и услуги				
2. Задължения към финансови предприятия				
в т.ч. - към банки				
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения				
в т.ч. - финансов лизинг				
Всичко за I:				
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия	1	1		
в т.ч. - доставени активи и услуги				
- дивиденди	1	1		
2. Задължения към финансови предприятия				
в т.ч. - към банки				
- просрочени				
3. Задължения по търговски заеми				
4. Задължения към доставчици				
5. Задължения по получени аванси				
6. Задължения към персонала				
7. Данъчни задължения				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
8. Задължения към осигурителни предприятия				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
- други				
9. Други краткосрочни задължения				
в т.ч. - неплатени лихви				
Всичко за II:	1	1		
Общо задължения: (I + II)	1	1		

В. ПРОВИЗИИ

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а		2	3	4
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
Обща сума: (1 + 2 + 3)				



Забележка. 1. Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.

Дата: 01.03.2008

Съставител:

Георги Павлов

Ръководител:

Басил Велев, Иван Делчев

СПРАВКА

за ценните книжа към 31.12.2007

на М+С - 97 АД

(Хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа			
	обикно- вени	приви- лагиро- вани	конвер- тируеми	отчетна стойност	преоценка		преоценена стойност (4+5-6)
а	1	2	3	4	5	6	7
I. Краткосрочни финансови активи В ценни книжа							
1. Акции							
2. Изкупени собствени акции							
3. Облигации							
4. Изкупени собствени облигации							
5. Държавни ценни книжа							
Обща сума I:							
II. Дългосрочни финансови активи В ценни книжа							
1. Акции	3137100			326			326
2. Облигации							
3. Държавни ценни книжа							
4. Инвестиционни бонове							
5. Други документи и права							
Обща сума II:	3137100			326			326

Забележки. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата: 01.03.2008

Съставител:

ГЕОРГИ ПАВЛОВ

Ръководител:

В.ВЕЛЕВ, И.ДЕЛЧЕВ



СПРАВКА
за участията в капиталите на други предприятия към
на M+C - 97 АД

31.12.2007

(Хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятия, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, предмет за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, предмет за търговия на фондова борса
а	1	2	3	4
A. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
1. M+C ХИДРАВЛИК АД	326	24,10%	326	
2.				
3.				
4.				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума IV:				
Обща сума за страната (I + II + III + IV)	326	24,10%	326	
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума II:				

(Хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастието	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа приети за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондова борса
а	1	2	3	4
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума IV:				
Обща сума за чужбина (I + II + III + IV)				

Дата: 01.03.2008

Съставител:

ГЕОРГИ ГОВЕЛОВ

Ръководител:

БАСИЛ ВЕЛЕВ, ИВАН ДЕЛЧЕВ



СПРАВКА

за приходите и разходите от лихви към

31.12.2007

(Хил. лв.)

Показатели	Сума	
	начислени	платени / получени
а	1	2
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви (1+ 2+ 3+ 4 + 5):	0	0
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми		
в т. ч. по: - редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми		
в т. ч. по: - редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви (1+ 2+ 3+ 4 + 5 + 6 + 7):	0	0

Дата: 01.03.2008 Съставител:

ГЕОРГИ ПАВЛОВ

Ръководител:

Басил Велев, Иван Делчев



СПРАВКА

за извънредните приходи и разходи към
на М+С - 97 АД

31.12.2007

(Хил. лв.)

Показатели	Сума
а	1
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I:	0
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II:	0

Дата: 01.03.2008

Съставител:

Георги Павлов

Ръководител:

Васил Велев, Иван Делчев



СПРАВКА

за финансовите резултати към 31.12.2007
на М+С - 97 АД

(Хил. лв.)

Показатели	Сума
а	1
A. Неразпределена печалба	
<i>I. Неразпределена печалба към 01.01.2007</i>	28
<i>II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:</i>	
1. Печалбата от предходната година	249
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II:	249
<i>III. Разпределение на печалбата от минали години:</i>	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди в т. ч.	221
- за държавата	
4. Увеличаване на основния капитал	
5. За други цели	
6. Неразпределена печалба	56
Обща сума III:	277
<i>IV. Неразпределена печалба към 31.12.2007</i>	56
Б. Непокрита загуба	
<i>I. Непокрита загуба към</i>	
<i>II. Увеличение на загубата за сметка на:</i>	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко за II:	
<i>III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:</i>	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III:	
<i>IV. Непокрита загуба към</i>	
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	268
2. Загуба	

Забелешка. В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриването на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

Дата: 01.03.2008

Съставител:

ГЕОРГИ ПАВЛОВ

Ръководител:

ВАСИЛ ВЕЛЕВ, ИВАН ДЕЛЧЕВ



СПРАВКА

за активите и пасивите по отсрочени данъци

към

31.12.2007

на М+С - 97 АД

(Хил. лв.)

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В началото на годината A. Намаления 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
B. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
B. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА (възникнали и признати през годината) A. Намаления 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
B. Облагаеми 1. 2. 3. 4. 5. 6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
B. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

1	2	3	4
III. Корекции			
А. Намаления			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
IV. В КРАЯ НА ГОДИНАТА (I+II+III)			
А. Намаления			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

Забележка

- В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирано като разлика между възникналите и признатите през годината).
- В раздел III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна в данъчната ставка.
- В раздели II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват като:
 - Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличение на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;
 - Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаление на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;

Дата: 01.03.2008

Съставител:

Георги Павлов

Ръководител:

Васил Велев, Иван Делчев





МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНИЕЧНА 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 „X“.

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:		
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от корпоративните през собствения данъчно задължено лице.	☒	
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 мартира ред 1.1.	☐	
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐	
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐	
1.4.1. вид преобразуване В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО
1.4.2. данни за правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование		
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (ЗТР)		
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		
☐		
2. Период, за който се подава декларацията Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по линия 1)	от дата	до дата
	01.01.2008	31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за съзидане)	
123129553		ООО - 97 АД	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България		3.1. Наименование	
☐			
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒ 4.2. Финансова институция ☐	
4.2.1. Застраховател ☐		4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐ 4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		Държава	
5.2. Държавно участие ☐		% на чуждестранното участие	
5.3. Общинско участие ☐		% на участието	
6.1. Държава		6.2. Област	
6.3. Община		6.4. Населено място (гр./с.)	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ет.		6.6. Пощенски код	
6.7. Телефон		6.8. Факс	
6.9. E-mail		6.10. Интернет страница	
7. Адрес за кореспонденция		7.1. Държава	
7.2. Област		7.3. Община	
7.4. Населено място (гр./с.)		7.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ет.	
7.6. Пощенски код		7.7. Телефон	
7.8. Факс		7.9. E-mail	
8.1. Име, презиме, фамилия		8.2. ЕГНП/ИДНОВиден № от регистъра на НАП	
8.3. Име, презиме, фамилия		8.4. ЕГНП/ИДНОВиден № от регистъра на НАП	
Васил Георгиев Василев		5904016305	
Иван Димитров Димитров		5602126283	

При недостига на място за попълване на кой-то от редовете, приложете допълнителна страница с изискваната информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

Пасажът се самоплати и декларацията се подава от упълномощеното лице	ЕГН/ВН/Службен № от разплатата на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорт) на упълномощеното лице: номер/сериал, дата на издаване, издадено от	
	Име		Презиме	Фамилия
	Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място
	Улица, №, м.к., бл., кв., ап.		Пощенски код	
	Телефон	Факс	e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:				

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	2. Наименование на дейността
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството ☒ Да ☐ Не	
5. Място на стопанска дейност в чужбина ☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина ☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване и/или намаляване на корпоративен данък и/или намаляване на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО) ☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие ☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост ☐ Да ☒ Не

Забелужка: На ред 1 и 2 са отнесени се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Наредбата за класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти изд.), който е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.ksi.bg могат да се намерят и извадки за използването на НКИД-2003. Попълняването на код може да се различава от кода, който се използва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се посочва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която за заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени корпоративни отговори на ред 8 или ред 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 3.
При дадени стопански отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 2.

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

№	Вид (поставете отметка срещу наименованията 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 и намаляване на корпоративен данък и за намаляване на счетоводния финансов резултат ☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане ☐
4.	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него ☒
5.	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит ☒
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО ☐
7.	Други (посочете вид на документа) ☐
7.1.	
7.2.	

При необходимост на редове за попълване, приложете допълнителна справка с изискваната 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	269903.19
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	2473.30
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	267429.89
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
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 5 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

367429.9

6.2 ОТРИЦАТЕЛЕН

0620

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

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

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШКОДЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШКОДЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010		1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	
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.: 5.1 на вземания (чл.37)	8050 8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДФЛ (чл.42, ал.1)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070		7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
				8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи, 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, неовързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180					
19	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					

				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	269859.90
				15	Приходи от лихви върху надължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху навъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка Б) 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 увеличението на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	2200		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		8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	269859.90
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 8.1 или р. 8.2 + р. 7 или 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	-2430.00
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10 %
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	0
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 x 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 които е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)					1600	
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (на се попълва за срокът, установен с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката		преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
		☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията (ако е съществено и недостигът, попълнете допълнителна справка)							
* Причината за корекцията се отнася по-специално за съществено и недостигът, който е грешка в различията и не се дължи на грешки през разпорочни години. Ако една грешка се поправи в няколко години, причината за корекцията се отнася общо за всички години. * Този колонен се попълва, когато се намерят грешки, които, ако не се поправят, могат да доведат до установяване на данъчни финансови резултати за съответните минути години.							
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ						1710
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ						1720
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)					☐ Да ☐ Не	1800
19	НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)					☐ Да ☐ Не	1900
20	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18 - р. 19)						2000
21	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подават годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. на електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да записват нула)						2100

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

Справка 2 – Амортизируемые активы

№	Категория активи по чл.66, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I				
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	Всичко (от ред 1 до ред 7)				
9	Корекции	x	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона 6 на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, записва се сумата със знак минус и я пренасяте също със знак минус на ред 1 от колона 6 на част VI.		
9.1	Увеличения съгласно чл.62, ал.4		На редове от 1 до 7 в колона 3 се попълва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл.66, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща отчисленията на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.66, ал.3 през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3.		
9.2	Намаления, в т.ч.:		ЮПН1 посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, подлежаща на данъчността, подлежаща на обложение с корпоративен данък.		
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.69, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации (ред 9.2.1 – ред 9.2)				

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 x 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	
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.	
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 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (§ 10, ал. 1-4 от ПЗР на ЗКПО)	
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (§ 11 от ПЗР на ЗКПО), както следва:	
2.2.1	- на основание § 11, ал. 1 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	
2.2.2	- на основание § 11, ал. 3 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (§ 10, ал. 5 от ПЗР на ЗКПО) (в тези случаи се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)	

Справка 5 – 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, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 страница	3.2 чужбина	4.1 страница	4.2 чужбина	6.1 страница	6.2 чужбина	8.1 страница	8.2 чужбина	7.1 страница	7.2 чужбина	8.1 страница	8.2 чужбина
1	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне
 - имат право да пренасят данъчни загуби през 2007г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - имат корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл. 76 от ЗКПО.
2. Съгласно чл. 74, ал. 1 данъчната загуба се пренася при споредната на данъчния финансов резултат и размера на положителния данъчен финансов резултат преди прилагане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди прилагане на данъчната загуба, при споредната на данъчния финансов резултат се прилага следният размер:
3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни лица, които са изключени от 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 данъчна печалба от пренасяне или от данъчна печалба от други източници в чужбина
4. Някои от възможните изключения, във връзка с посочените в ал. 3, са следните:
- При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източници в чужбина, за които е приложена разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източници в страната в размер на 300 единици, от които в колона 3.1 (300 единици), от които приспаданата 200 единици (показана в колона 4.1 и 4.2)
 - При данъчна загуба за пренасяне от източници в размер на 600 единици, от които 150 от източници в чужбина, за които е приложена разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източници в страната в размер на 400 единици и от източници в чужбина в размер на 200 единици от които в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаданите 600 единици (показани в колона 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 10.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 10.2 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 сумата в колона 8.1 и 8.2 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.
7. В случаите, когато ПЗР е формирано данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка следваща година от която следва изключително извън България се попълва самостоятелно справка за пренасяне на загуба. В случаите, в които се прилага чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при прилагане на загуба от изключително извън България за която се прилага метод за изключване на данъчно данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тази справка следва да се попълни размера на данъчната печалба от източници в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от изключително източници в чужбина. В останалите случаи в колоните, посочени печалба и загуба от източници в страната, при посочването 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					
2.3	- всички останали					
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

Съгласно чл. 218, ал. 3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл. 204, т.3 е отрицателна величина, тя се прилага последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, данъчната сума за данък върху разходите е нула, а в колона 6 записва се нула.

В колона 6 се посочва внесените данък за периода на декларацията. В случаите, че в колона 7 данъчната сума за данък върху разходите е отрицателна, записва се данъкът със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:

1.

2.

