ГЕХАРД ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1 – 3
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8 – 30
ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ	

ДО
Едноличния собственик на капитала
на «ГЕХАРД» ЕООД
гр.София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на «ГЕХАРД» ЕООД гр.София към 31 декември 2010 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

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

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

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ГЕХАРД" ЕООД, гр.София към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно Закона за счетоводството на РБългария, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството към 31 декември 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния отчет на Дружеството за същия отчетен период.

Регистриран одитор:

Стефана Ценова

0508 Стефана Ценова
Регистриран одитор

23.06.2011г.
гр.София,
ул."Уилям Гладстон" №60

ИМЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

Ръководството на „ГЕХАРД" ЕООД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 Декември 2010 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз (*„МСФО"*).

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ГЕХАРД" ЕООД (*„Дружеството"*) е регистрирано по ф.д.№ 1594 / 2006 г. на СГС, вписано в регистъра за търговски дружества под № 101531, том 1359, стр. 149 със седалище и адрес на управление: гр. София, община Столична, район Триадица, ул.Узунджовска №13, ет.4, ап.8 , БУЛСТАТ 115851709.

Дружеството има следния основен предмет на дейност: туристическа, хотелиерство, ресторантьорство, производствена дейност, покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, комисионна, спедиционна, складова, лизингова, търговско представителство и посредничество, сделки с интелектуална собственост, изграждане и търговия с недвижимчи имоти, консултанска и всякаква друга търговска дейност незабранена от закона.

Дружеството има разкрити клонове в гр.Банско.

Основни клиенти на Дружеството през 2010 г. са Юлен АД, Маскс Спорт 2000,Юзит Калър България АД, ATLANTIS TRAVEL AGENCY, БЪЛГЕРИАН ВИП ТУРС ООД, ТУРИСТИЧЕСКА АГЕНЦИЯ СОЛВЕКС ЕООД, ЛИДИЯ ТУРС ООД , БАРОН ТУРС ЕООД, ПРЕМИЕР ТУРС ООД и продажба на хотелски услуги на Физически лица.

Основните доставчици на Дружеството през 2010 г. са Балканстрой АД, Колор Глаз ООД, Мартинели ООД, Алра ЕООД, Нора-газ ЕООД,Тангра-АВ ООД, ОВЕРГАЗ Си Ен Джи АД, КЕМПИНСКИ ШВЕЙЦАРИЯ, МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД, РЕКЛАМНА АГЕНЦИЯ КИВИ ООД, ВИП ТРЕЙД ООД, ВЕЕДИК ООД.

АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи от продажби

Дружеството е реализирало приходи от продажби за 2010 г. в размер на 2550 хил. лева от хотелиерски услуги, приходи от наеми,приходи от лихви. Увеличението на приходите от продажби и извършването на услуги за 2010 г. е с 1289 хил. лева (49,45 %) в сравнение с 2009 г. Това се дължи на покупка на предприятие Гранд хотел Арена АД.

Оперативни разходи

Най-голям относителен дял в оперативните разходи на Дружеството заемат разходите за амортизаци - 27 %. Разходите за суровини и материали и външни услуги -49 % и разходите за външни услуги - 25 %.

Финансов резултат

Финансовия резултат на Дружеството за 2010 г. е загуба в размер на 5 411 хил. лева

Нетекущи активи

Нетекущите активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 18 338 хил. лева, като най-голяма е частта на имоти,машини и съоръжения в размер на 16 860 хил. лева (92 %). Останалите нетекущи активи представляват инвестиционни имот, нематериални активи и търговски и други вземания (както е оповестено в Приложения 6,8 и 10 към финансовия отчет).

Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 1 881 хил. лева, като най-голяма е частта на търговски и други вземания в размер на 565 хил. лева (30 %). Останалите текущи активи представляват материални запаси, отсрочени данъчни активи и парични средства и еквиваленти (както е оповестено в Приложения 9, 11 и 12 към финансовия отчет).

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 7 516 хил. лева, като най-голяма е частта на заемите в размер на 7 516 хил. лева (100 %).

Текущи пасиви

Текущите пасиви на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 4 189 хил. лева, като най-голяма е частта на заеми в размер на 2943 хил. лева (70 %). Останалите нетекущи пасиви представляват търговски и други задължения (както е оповестено в Приложение 16 към финансовия отчет.

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към края на отчетния период е бил в размер на 10 203 хил. лева и се състои от 102 030 броя дяла/акции по 100 лева за 1 брой. Акционерите на Дружеството към 31 Декември 2010 г. са оповестени в Приложение 13 към финансовия отчет.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Коефициенти за Ликвидност

Обща ликвидност = 0.45

Бърза ликвидност = 0.33

Абсолютна ликвидност = 0.2

Коефициенти на дейност

Оборот на материалните запаси = 75 дни

Период на събиране на вземания = 410 дни

Оборот на активите = 0.12

Финансова независимост

Общо дълг към Собствен капитал = 1.15

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява от Боян Делчев Мариянов .

Възнагражденията, получени общо през годината от ключовия управленски персонал са тези оповестени в Приложение 20 към финансовия отчет.

През годината няма придобити и/или прехвърлени дялове от органите на управление в Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейностите на Дружеството е изложена на редица финансови рискове в това число ефекта на промяна на валутни курсове, лихвени проценти, кредитен и ликвиден риск.Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството, както е оповестено в Приложение 3.

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития, които са настъпили след края на отчетния период към 31.12.2010 г.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите,които си поставя ръководството на Дружеството за 2011 г. е увеличение на приходите с 20 % в сравнение с реализираните през 2010 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 Декември 2010 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Боян Марианов, Управител
Гр.София

ИМЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	2009 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	16,860	2,235
Нематериални активи	7	94	-
Инвестиционни имоти	8	1,306	16,556
Инвестиции в асоциирани предприятия		3	90
Търговски и други вземания	10	84	683
		18,347	**19,564**
Текущи активи			
Материални запаси	9	490	233
Отсрочени данъчни активи	12	2	36
Търговски и други вземания	10	565	2,110
Парични средства и еквиваленти	11	824	76
		1,881	**2,455**
ОБЩО АКТИВИ		**20,228**	**22,019**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	10,203	10,203
Резерви	14	5,816	6,151
Непокрита загуба		(7,496)	(2,420)
		8,523	**13,934**
Нетекущи пасиви			
Заеми	15	7,516	350
Търговски и други задължения	16	-	391
		7,516	**741**
Текущи пасиви			
Заеми	15	2,943	7,329
Търговски и други задължения	16	1,246	15
		4,189	**7,344**
Общо пасиви		**11,705**	**8,085**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**20,228**	**22,019**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 23/03/2011

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

Антоанета Христова, Счетоводител

Боян Маринов, Управител

0508 Стефана Ценова Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад

Стефана Ценова, Регистриран одитор

23. 06. 2011 г

Боян Маринов, Управител

ИМЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2010 г.	2009 г.
Приходи от продажби	17	2,389	1,143
Себестойност на продажбите	18	(5,480)	(1,899)
Брутна печалба/(загуба)		**(3,091)**	**(756)**
Административни разходи	19	(411)	(516)
Други приходи	20	133	74
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		**(3,369)**	**(1,198)**
Финансови приходи	22	28	44
Финансови разходи	22	(2,036)	(526)
Финансови приходи / (разходи) – нетно		(2,008)	(482)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**(5,377)**	**(1,680)**
Разходи за данъци	23	2	30
Нетна загуба за годината		**(5,375)**	**(1,650)**
Друг всеобхватен доход		**(36)**	**-**
Общ всеобхватен доход за годината		**(5,411)**	**(1,650)**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 23/03/2011

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

Антанета Христова, Счетоводител

Боян Мариянов, Управител

Съгласно одиторски доклад

0508 Стефана Ценова Регистриран одитор

Стефана Ценова, Регистриран одитор

23.06.2011г.

Боян Мариянов, Управител

ИМЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	Основен капитал	Резерви	Неразпределени печалби /загуба	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009 г.		**10,203**	**6,151**	**(770)**	**13,934**
Всеобхватен доход					
Резултат за периода		-	-	(1,650)	-
		10,203	6,151	(2,420)	13,934
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.		**10,203**	**6,151**	**(2,420)**	**13,934**
Нетна загуба за годината		-	-	(5,375)	(5.375)
Друг всеобхватен доход					
			(335)	299	(36)
Общ всеобхватен доход за периода		**-**	**(335)**	**(5,076)**	**(5,411)**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.		**10,203**	**5,816**	**(7,496)**	**(8,523)**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 23/03/2011

Антоанета Христова, Счетоводител

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

Боян Мариянов, Управител

Съгласно одиторски доклад

0508 Стефана Ценова Регистриран одитор

Стефана Ценова, Регистриран одитор

23.06.2011 г

Боян Мариянов, Управител

ИМЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	Година, завършила на 31 Декември	
		2010 г.	**2009 г.**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		3,502	118
Плащания на доставчици		(2,857)	(1,170)
Плащания за възнаграждения и осигуровки		(1,421)	(43)
Други постъпления		1	-
Други плащания		(116)	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**(891)**	**(1,095)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Закупуване на имоти, машини и съоръжения,закупуване на предприятие		(684)	(279)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност		**(684)**	**(279)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Получени заеми		3,149	4,147
Изплащане на получени заеми		(291)	(2,674)
Плащания по финансов лизинг		(9)	-
Изплатени/Получени лихви, нето		(135)	(75)
Платени и възстановени допълнителни парични вноски		(391)	-
Нетни парични потоци от финансовата дейност		2,323	1,398
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти през годината		**748**	**24**
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		76	52
Парични средства и еквиваленти в края на годината	11	**824**	**76**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 23/03/2011

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

Антоанета Христова, Счетоводител

Боян Мариянов, Управител

0508 Стефана Ценова Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад

Стефана Ценова, Регистриран одитор

23.06.2011 г

Боян Мариянов, Управител

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„ГЕХАРД" ЕООД (*„Дружеството"*) е регистрирано по ф.д.№ 1594 / 2006 г. на СГС, вписано в регис търговски дружества под № 101531, том 1359, стр. 149 със седалище и адрес на управление: гр. София, с Столична, район Триадица, ул.Узунджовска №13, ет.4, ап.8 , БУЛСТАТ 115851709.

Основната дейност, която извършва Дружеството е туристическа, хотелиерство, ресторантьорство, производствена дейност, покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, комисионна, спедиционна, складова, лизингова, търговско представителство и посредничество, сделки с иннтелектуална собственост, изграждане и търговия с недвижимчи имоти, консултанска и всякаква друга търговска дейност незабранена от закона.

Предприятието майка на Дружеството е Каталина Трейдинг Лимитид, Република Кипър.

Настоящият финансов отчет е одобрен от РЪКОВОДСТВОТО.

2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани основните счетоводните политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО"), публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС") и приети за прилагане в Европейския съюз от Комисията на Европейския съюз („Европейската комисия"). Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за историческа цена.

Изготвянето на финансови отчети според изискванията на МСФО изисква да се използват значителни приблизителни счетоводни оценки и предположения. Изготвянето на финансови отчети според изискванията на МСФО изисква също така ръководството да прави преценки относно прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Областите на финансовия отчет, които включват в себе си висока степен на преценка или сложност, както и областите, в които предположенията и оценките са значителни за финансовия отчет са посочени в Приложение 4.

2.1.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2010 ГОДИНА И СА ПРИЛОЖИМИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни при изготвянето на финансовите отчети, изготвени за счетоводни периоди започващи на или след 1 Януари 2010 г., приложими са за дейността на Дружеството и са приложени при съставянето на текущия финансов отчет:

МСС 17 (Изменение) „Класификация на лизингови договори за земи и сгради" (публикувано от СМСС през Април 2009 г., прието от Европейската комисия през Март 2010 г., в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Януари 2010 г.) Изменението е част от годишния проект за подобрения на СМСС публикуван през Април 2009 г. Изменението премахва специфичните насоки по отношение на класификацията на лизинговите договори за земи с цел да се елиминират несъответствията с общите насоки за класификация на лизингови договори. Като резултат от това, лизинговите договори за земи следва да бъдат класифицирани като оперативен или финансов лизинг според общите принципи на МСС 17. Дружеството прилага изменението, но то няма ефект върху финансовите отчети.

МСФО 3 (Изменение) „Бизнес комбинации" (публикувано от СМСС през Май 2010 г., очаква се приемане от Европейската комисия, в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г.) Изменението е част от годишния проект за подобрения на СМСС публикуван през Май 2010 г. Следните въпроси са обект на изменения:

(A)"Преходни разпоредби за условни плащания по бизнес комбинации, възникнали преди датата на влизане в сила на преработения стандарт" – уточнява че измененията в МСФО 7, МСС 32 и МСС 39, които премахват изключението за условни възнаграждения не се прилага за условни възнаграждения, които възникват при бизнес комбинации, които имат дата на придобиване преди прилагането на МСФО 3 (преработен в 2008).

(B)"Оценка на неконтролиращо участие" – избора за оценка на неконтролиращо участие по справедлива стойност или по пропорционалния дял в нетните активи на придобиваното предприятие се прилага само за инструменти, които представляват настояща собственост, и които предоставят на притежателя им право за получаване на пропорционален дял от нетните активи в случаите на ликвидация. Всички други компоненти на неконтролиращото участие се измерват по справедлива стойност освен в случаите, в които друга база за оценяване се изисква от МСФО.

(C)"Присъдени плащания на базата на акции, които са преподменени или доброволно подменени" – насоките за прилагане в МСФО 3 са приложими към всички транзакции за плащане на базата на акции, които са част от бизнес комбинация, включително и присъдените плащания на базата на акции, които са преподменени или доброволно подменени.

Изменението няма да е приложимо за Дружеството след приемането му от Европейската комисия тъй като не се очаква да възникват бизнес комбинации.

МСС 32 (Изменение) „Класификация на емисии на права"(публикувано от СМСС през Октоври 2009 г., приет от Европейската комисия през Декември 2009 г., в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Февруари 2010 г.) Изменението адресира счетоводното отчитане на емисии на права (права, опции и др.), които са деноминирани във валути, различни от функционалната валута на издателя. Предишните изисквания бяха подобни емисии да бъдат счетоводно третирани като деривативни задължения. Изменението изисква, при спазването на определени условия, подобни емисии на права да бъдат класифицирани като собствен капитал независимо от валутата, в която е деноминирана цената на упражняване на правата. Изменението няма да е приложимо за Дружеството, след влизането му в сила, тъй като няма емисии на права.

2.2. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

2.2.1. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне. Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

2.2.2. СДЕЛКИ И САЛДА

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционална валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага официалния курс за съответния ден на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични позиции (активи и пасиви), се признават в Отчета за всеобхватния доход. Заключителният курс на Българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
1 EUR	1.95583	1.95583
1 USD	1.47276	1.36409
1 GBP	2.27369	2.16353
1 CHF	1.56780	1.31458

2.3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имоти, машини и съоръжения без земя се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена на актива, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, когато има такива, както и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването му. В цената на придобиване на Имоти, машини и съоръжения не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди и могат надежно да бъдат измерени, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават в печалбата или загубата текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите активи от Имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, който е както следва:

	ГОДИНИ
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства	4
Компютърна техника	2
Офис обзавеждане	6-7

Ръководството извършва прегледи на остатъчната стойност и остатъчния полезен живот на активите от имоти, машини и съоръжения към края на всеки отчетен период и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата (Приложение 2.5).

Печалбите и загубите от продажба на актив от имоти, машини и съоръжения се определят, като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност на актива, и се включват в Отчета за всеобхватния доход в редовете други приходи или други разходи.

2.4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.4.1. ТЪРГОВСКИ МАРКИ И ЛИЦЕНЗИ

Отделно придобитите търговски марки и лицензи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването и подготовката на актива за неговото очаквано използване. В цената на придобиване на търговските марки и лицензи не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Тези нематериални

активи имат ограничен полезен живот. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне стойността на търговските марки и лицензите върху полезния им живот, който е както следва:

	ГОДИНИ
Търговски марки	6 – 7
Лицензи	2 – 10

2.4.2. КОМПЮТЪРЕН СОФТУЕР

Отделно придобитите програмни продукти се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването и подготовката на актива за неговото очаквано използване. В цената на придобиване на компютърния софтуер не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне стойността на програмните продукти върху полезния им живот, който е както следва:

	ГОДИНИ
Компютърен софтуер	2

Разходите, свързани с поддръжката на компютърните софтуерни програми се отчитат на разход при възникването им.

2.5. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

За активи с неограничен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За целите на оценка на възстановимата стойност на активите те се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. За активи, за които е била призната загуба от обезценка в предходни периоди, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

2.6.1. КЛАСИФИКАЦИЯ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира финансовите активи в категорията кредити и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите активи при тяхното първоначално придобиване.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, и които не се определят при първоначалното им признаване като държани за търгуване, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата или на разположение за продажба. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Кредитите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания (без предплатените аванси към доставчици), както и в категорията на парични средства и еквиваленти в Отчета за финансово състояние (Приложение 2.8. и 2.9.).

2.6.2. ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

При първоначалното им признаване, финансовите активи се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовите активи.

Кредитите и вземанията се оценяват и отчитат след първоначалното им признаване по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовите активи са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовите активи.

2.6.3. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОТЧИТАНИ ПО АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ

Дружеството преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни обстоятелства за обезценката на финансов актив или група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно.

Критериите, които използва Дружеството, за да определи дали има обективно доказателство, че е възникнала загуба от обезценка включват:

- ✓ Значително финансово затруднение на емитента или длъжника;
- ✓ Нарушаване на договор като неизпълнение на условията за просрочие в плащането на лихвата или на главницата;
- ✓ Дружеството по икономически или правни причини, свързани с финансовото затруднение на длъжника, прави отстъпка на длъжника, каквото не би направило при други обстоятелства;
- ✓ Става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на други финансово оздравяване;
- ✓ Изчезване на активен пазар на този финансов актив заради финансови затруднения; или
- ✓ Налични данни, показващи измерим спад в очакваните бъдещи парични потоци от група финансови активи, въпреки че спадът не може да бъде свързан с отделни финансови активи в групата, включително при неблагоприятни промени в платежния статус на длъжници в групата или национални или местни икономически условия, които са в зависимост от неизпълнението на условията по активите в групата.

Дружеството първо преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими.

Сумата на загубата за обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначално признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Ако кредит или вземане имат променлив лихвен процент, дисконтовия процент за определяне на загубата от обезценка е текущия ефективен лихвен процент, определен по договора.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната (например подобрение в

кредитния рейтинг на длъжника), преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват, като възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.6.4. КОМПЕНСИРАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в Отчета за финансово състояние, когато Дружеството понастоящем има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

2.7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В себестойността на материалните запаси не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. Методът за определяне и изписване на себестойността на материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност/първа-входяща, първа-изходяща (FIFO)/конкретна идентификация на себестойността.

2.8. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са суми дължими от клиенти на Дружеството за продажби на стоки или оказване на услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските вземания се класифицират като текущи активи в случаите, в които събирането им се очаква да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуални разходи за обезценка.

Наличието на някои от критериите, описани в т. 2.6.3., включително и наличието на закъснение на плащанията (повече от 120 дни) са индикатори, че вземането е обезценено. Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на коригираща сметка за кредитни загуби. Коригиращата сметка се кредитира при отчитането на загуби от обезценка, които се признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други разходи или се дебитира с възстановените в последствие загуби от обезценка, които се признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други приходи. В случаите, в които дадено вземане е оценено като несъбираемо, отчетната му стойност се отписва срещу сумата, начислена в коригиращата сметка.

2.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В Отчета за финансово състояние овърдрафтите се включват като краткосрочни задължения в категорията на получени заеми.

2.10. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

2.11. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения са суми дължими към доставчици за доставки на стоки или получаване на услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските задължения се признават първоначално по тяхната справедлива стойност и се отчитат в последствие по тяхната амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

2.12. ЗАЕМИ

Заемите се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период и освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за период от най-малко 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между получените парични средства (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема, която следва да се изплати, се признава в Отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Разходите за данъци върху доходите (печалбата), включени в печалбата или загубата за периода се състоят от текущи и отсрочени разходи за данъци. Текущите и отсрочни данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, в които данъкът е свързан с позиции, признати в същия или друг отчетен период в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В тези случаи текущите и отсрочни данъци се признават в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите разходи за данъци, както и текущите данъчни пасиви/активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платима/възстановима от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към края на отчетния период. Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив (Задължения по текущи данъци върху дохода) до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив (Вземания по текущи данъци върху дохода).

Отсрочените данъци се начисляват по балансовия метод и се признават за всички облагаеми или приспадащи се временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет. Отсрочени данъчни активи или пасиви не се признават обаче ако временните разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив в операция, която не е бизнес комбинация, и която не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на нейното извършване. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очакват да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или по същество въведени в сила към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи се признават само до степента, до която е вероятно да съществуват достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които да могат да се оползотворят приспадащите се временни разлики.

Дружеството компенсира отсрочените данъчни активи и пасиви, когато има законно право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие. Отсрочените данъчни активи/пасиви се посочват нетно в Отчета за финансово състояние.

2.14. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

2.14.1 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дружеството има план за дефинирани доходи. Планът за дефинирани доходи е план за изплащане на обезщетения при пенсиониране, който определя размера на пенсията като функция на един или повече фактори като възраст, стаж или трудово възнаграждение.

Разходите за минал трудов стаж се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато плана за дефинирани доходи има условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се признават като разход на средна линейна база за средния период, докато доходите станат безусловно придобити, т.е. през „периода на придобиване".

2.14.2 ПРОГРАМИ ЗА ИЗПЛАЩАНЕ НА ПРЕМИИ

Дружеството признава задължение и съответен разход за изплащане на премии на определени служители на база на формула, отчитаща подлежащата на разпределение печалба между акционерите на Дружеството след определени корекции. Дружеството признава провизия, когато съществува договорно задължение или е имало практика в миналото, създала подобно конструктивно задължение, и когато за сумата може да бъде направена надеждна приблизителна оценка.

2.15. ПРОВИЗИИ

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; има вероятност (по-вероятно е да настъпи, отколкото да не настъпи) за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато съществуват няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целият клас от задължения. Въпреки че вероятно необходимият изходящ поток за всяка отделна статия може да бъде малък, може също така да има вероятност някои изходящи парчни потоци от ресурси да бъдат необходими за уреждане на целия клас задължения. В този случай се признава провизия.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. При дисконтирането се използва дисконтов процент преди облагане с данъци, който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизиите, дължащо се само на фактора изминало време и различна отдалеченост на изходящия поток от края на отчетния период, се признава като разходи за лихви в Отчета за всеобхватния доход.

2.16. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение при извършването на продажби на продукция, стоки и услуги в хода на нормалната

дейност на Дружеството. Приходите се отчитат нетно от данък върху добавената стойност и предоставените на клиентите отстъпки и намаления.

2.16.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ И СТОКИ

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките, не е запазено продължаващо участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от Дружеството и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

2.16.2 ПРИХОДИ ОТ ИЗВЪРШВАНЕ НА УСЛУГИ

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, вероятно е Дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката, етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към края на отчетния период може надеждно да бъде оценен и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат надеждно оценени. Етапът на завършеност на сделките по оказване на услуги се определя чрез преглед на извършената работа/според извършените до момента услуги като процент от общия обем на договорирани услуги/според частта, която направените до момента разходи представляват общия обем на предвидени разходи по сделката/по линеен метод за конкретния период за предоставяне на услугата.

2.16.3 ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

Приходите от лихви се начисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При обезценен кредит или вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалната ефективна лихва и продължава да отчита увеличението на дисконтирана сума като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценени кредити или вземания се признават чрез използването на първоначалната ефективнна лихва.

2.17. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Дружеството класифицира лизинговите договори като финансов или оперативен лизинг, основавайки се на степента, до която рисковете и изгодите от собствеността на наетия актив са за лингодателя или лизингополучателя. Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако с него по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди от собвеността върху актива. В останалите случаи договора се класифицира като оперативен лизинг. Класификацията на лизинговите договори се извършва в началото на лизинга.

2.17.1 ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ, ПРИ КОЙТО ДРУЖЕСТВОТО Е НАЕМАТЕЛ

Дружеството има наети активи от Имоти, машини и съоръжения по финансови лизингови договори. Активите придобити по финансов лизинг се капитализират в началото на лизинговия договор по тяхната справедливата стойност, или ако е по-ниска от сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка една от които е определена в началото на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружествотото, се придабят към сумата, призната като актив.

Всяко едно от лизинговите плащания се разпределя между финансов разход и намаление на неплатеното

задължение, като финансовия разход, който се признава в Отчета за всеобхватния доход, се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Лизинговите задължения, нетно от финансовите разходи, се включват в заеми и се класифицират като нетекущи и текущи. Активите от Имоти, машини и съоръжения наети по договори за финансов лизинг се амортизират за по-краткия от период от тяхния полезен живот и срока на лизинговия договор.

2.17.2 ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ, ПРИ КОЙТО ДРУЖЕСТВОТО Е НАЕМАТЕЛ

Дружеството има наети активи от Имоти, машини и съоръжения по оперативни лизингови договори. Плащанията във връзка с оперативните лизинги (без отстъпките от страна на наемодателя), се отнасят като разход в Отчета за всеобхватния доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

2.17.3 ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ, ПРИ КОЙТО ДРУЖЕСТВОТО Е НАЕМОДАТЕЛ

Дружеството има отдадени под наем активи от Имоти, машини и съоръжения по оперативни лизингови договори. Активите предоставени на наематели по оперативен лизинг се представят в Отчета за финансово състояние на Дружеството в съответствие тяхното естество. Наемния доход от оперативни лизингови договори се признава като приходи в Отчета за всеобхватния доход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет, предприятието майка и неговите свързани лица, акционерите/съдружниците в Дружеството, ключовия управленски персонал, както и членовете на техните семейства, във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях дружества, се считат и се третират като свързани лица.

2.19. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ДИВИДЕНТИ

Декларирани за разпределение на дивиденти на акционерите/съдружниците в Дружеството се признават като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е разпределението е одобрено от акционерите/съдружниците в Дружеството.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

3.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

3.1.1. ПАЗАРЕН РИСК

(А) ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството има дейност в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото (виж Приложение 2.2.1), то е изложено на валутен риск, произтичащ единствено от получени заеми, покупки и продажби, деноминирани във валути, различни от еврото, най-вече: Щатски долари (USD) и Британски лири (GBP). Валутния риск се контролира и намалява чрез минимизиране на сделки

деноминирани във валута различна от евро и лева.

(Б) ЛИХВЕН РИСК

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, доходите на Дружеството и входящите парични потоци от оперативна дейност са до голяма степен независими от промени в пазарните лихвени проценти.

Лихвения риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми, които са сключени с изискване за плащане на лихва на базата на различни плаващи лихвени проценти. През 2010 г. и 2009 г., заемите получени от Дружеството са с фиксирани лихвени проценти и са деноминирани предимно в BGN и EURO.

(В) ДРУГ ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции държани от него, тъй като няма инвестиции на разположение за продажба или такива отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи обвързани с ценови нива на материални запаси.

3.1.2. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитния риск се управлява централизирано от Ръководството на Дружеството. Кредитния риск възниква по отношение на паричните средства и еквиваленти, депозитите в банки и финансови институции, както и по кредитните експозиции към клиенти, включвайки текущи и нетекущи търговски вземания. По отношение на банките и финансовите институции, Дружеството използва услугите само на български банки с добра репутация. По отношение на клиентите, за които по принцип не се използват независими външни оценки на кредитния рейтинг, Ръководството на Дружеството оценява кредитното качество на клиента вземайки предвид неговото финансово състояние, минал опит и други фактори. Кредитни линии (кредитни лимити) към клиентите се одобряват за всеки индивидуален случай от Ръководството, което също така следи регулярно за използването на разрешения кредитен лимит.

3.1.3. ЛИКВИДЕН РИСК

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти, например банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии.

Ръководството следи прогнози за наличния ликвиден резерв на Дружеството, който включва неизползваните средства по кредитни ангажименти (Приложение 15), както и от паричните средства и еквиваленти (Приложение 11). Прогнозите се базират на очакваните парични потоци.

Недеривативните финансовите пасиви имат следните оставащи по договорите падежи, като посочените суми са недисконтираните договорени парични потоци:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	По-малко от 6 месеца	Между 6 месеца и 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	2,943	-	7,516	-	10,459

Търговски и други задължения	575	-	-	-	575
Общо	**3,518**	**-**	**7,516**	**-**	**11,034**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.	**По-малко от 6 месеца**	**Между 6 месеца и 1 година**	**Между 1 и 5 години**	**Над 5 години**	**Общо**
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	7,328	-	350	-	7,678
Задължения по финансов лизинг	1	-	-	-	1
Търговски и други задължения	15	-	-	391	406
Общо	**7,344**	**-**	**350**	**391**	**8,085**

В категорията на търговски и други задължения не се включват тези, възникващи от законови изисквания (Данъчни задължения и Задължения към осигурителни предприятия), както и авансите от клиенти и приходите за бъдещи периоди.

Няма недеривативни финансови пасиви, за които се очаква паричните потоци да възникнат значително по-рано от посоченото в таблицата по-горе.

3.2. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Ръководството, когато управлява капитала са, както да запази способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие, така и да може да е в състояние да предоставя адекватна възвръщаемост на акционерите/съдружниците и изгоди за останалите вложители. Ръководството се стреми да постигне тези цели чрез подходящо ценообразуване на продуктите и услугите съизмерно с нивото на риск и чрез поддържане на оптимална структура на капитала с цел редуциране на неговата цена.

Дружеството не подлежи на външно наложени изисквания за капитала. Дружеството управлява структурата на капитала и извършва корекции в нея в светлината на промените на икономическите условия и характеристиките на риска на основните активи. За да се поддържа или коригира структурата на капитала, Дружеството може да коригира сумата на дивидентите, изплатени на акционерите, да върне част от капитала на акционерите, да издава нови акции или да продава активи, за да намали дълга.

Дружеството наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълга към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като от общата сума на заемите (както е показана в Отчета за финансово състояние като нетекуща и текуща) се извадят парите и паричните еквиваленти. Капитала се ипределя като към собствения капитал (както е показан в Отчета за финансово състояние) се добави нетния дълг.

През 2010 г., стратегията на Дружеството, която е непроменена от 2009 г., е да поддържа съотношението дълг към капитал между 0.55 % и 1.5 %, за да си гарантира достъп до финансиране на разумна цена чрез поддържане на кредитната си способност.

Съотношението дълг/капитал към края на отчетния период е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Общо заеми (Приложение 15)	10,459	7,679
Минус: парични средства и еквиваленти (Приложение 11)	824	76
Нетен дълг	**11,283**	**7,755**
Собствен капитал	**8,523**	**13,934**
Общо капитал	**8,523**	**13,934**

Дълг към капитал	**1,32**	**0,55**

3.3. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност за целите на оповестяването на финансови инструменти като текущи търговските вземания и задължения се приема, че е разумно приближение на тяхната балансова стойност. Справедливата стойност на финансови инструменти различни от горните се определя за целите на оповестяването чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци с текущия пазарен лихвен процент, който би бил на разположение на Дружеството за подобни финансови инструменти.

4. ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Оценките и преценките се преглеждат постоянно и се базират на историческа информация и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, за които се смята че са уместни при текущите обстоятелства.

4.1 ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двете.

5. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

Финансови активи	**Кредити и вземания**
Търговски и други вземания	429
Парични средства и еквиваленти	824
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	1,253

Финансови пасиви	**Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност**
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	10,459
Търговски и други задължения	575
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	11,034

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Финансови активи	**Кредити и вземания**
Търговски и други вземания	2,793
Парични средства и еквиваленти	76
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	2,869

Финансови пасиви	**Финансови пасиви,**

	отчитани по амортизирана стойност
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	7,678
Задължения по финансов лизинг	1
Търговски и други задължения	406
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	8,085

Търговските и други вземания, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни вземания), както и Авансите платени към доставчици и Разходите за бъдещи периоди.

Търговските и други задължения, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни задължения и Задължения към осигурителни предприятия), както и Авансите получени от клиенти и Приходите за бъдещи периоди.

6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ИМС)

	Земя	Сгради	Съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Хотелско обзавеждане	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009 г.								
Отчетна стойност	85	233	44	196	299	3,527	-	**4,384**
Амортизация	-	(40)	(2)	(128)	(293)	(1,384)	-	**(1,847)**
Балансова стойност	**85**	**193**	**42**	**68**	**6**	**2,143**	**-**	**2,537**
2009 г.								
Новопридобити	-	-	142	-	-	110	21	**273**
Амортизация	-	(9)	(2)	(27)	(6)	(531)	-	**(575)**
Крайна балансова стойност	**85**	**184**	**182**	**41**	**-**	**1,722**	**21**	**1,962**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.								
Отчетна стойност	85	18,510	186	196	299	3,637	21	**22,934**
Амортизация	-	(3,332)	(4)	(155)	(299)	(1,915)	-	**(5,705)**
Балансова стойност	**85**	**15,178**	**182**	**41**	**-**	**1,722**	**21**	**17,229**
2010 г.								
Новопридобити	-	79	538	181	26	227	-	**1,051**
Трансфери			21				(21)-	**-**
Амортизация		(438)	(203)	(167)	(19)	(593)	-	**(1,420)**
Крайна балансова стойност	**85**	**14,819**	**538**	**55**	**7**	**1,356**	**-**	**16,860**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.								
Отчетна стойност	85	18,589	745	377	325	3,864	-	**23,985**
Амортизация	-	(3,770)	(207)	(322)	(318)	(2,508)	-	**(7,125)**
Балансова стойност	**85**	**14,819**	**538**	**55**	**7**	**1,356**	**-**	**16,860**

Разходите за амортизация на ИМС са отчетени както следва: 1,420 (2009 г.: 575) в Себестойност на продажбите (Приложение 18).

Получени банкови заеми са обезпечени със земи и сгради на стойност 76,144 (2009 г.: 76,144) (Приложение 15).

Транспортните средства включват наети активи по финансов лизинг със следните стойности:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Отчетна стойност – капитализиран финансов лизинг	-	26
Натрупана амортизация	-	(26)
Балансова стойност	**-**	**-**

7. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки и лицензи	**Компютърен софтуер**	**Общо**
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009 г.			
Отчетна стойност	-	133	**133**
Амортизация	-	(133)	**(133)**
Балансова стойност	**-**	**-**	**-**
2009 г.			
Новопридобити	-	-	**-**
Амортизация	-	-	**-**
Крайна балансова стойност	**-**	**-**	**-**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.			
Отчетна стойност	-	133	**133**
Амортизация	-	(133)	**(133)**
Балансова стойност	**-**	**-**	**-**
2010 г.			
Новопридобити	129	-	**129**
Амортизация	(35)	-	**(35)**
Крайна балансова стойност	**94**	**-**	**94**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.			
Отчетна стойност	129	133	**262**
Амортизация	(35)	(133)	**(168)**
Балансова стойност	**94**	**-**	**94**

Разходите за амортизация на Нематериалните активи са отчетени в Себестойност на продажбите (Приложение 18),

8. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Към 31 Декември	
	2010 г.	**2009 г.**
Отчетна стойност	1,636	17,347
Амортизации	(330)	(792)
Балансова стойност	**1,306**	**16,556**

Разходите за амортизации на инвестиционните имоти са отчетени както следва : 330 х.лв(2009 г : 792) в себестойност на продажбите

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Материали	476	-
Стоки	14	233
Общо	**490**	**233**

Себестойността на продадените стоки, включена в себестойност на продажбите е в размер на 1 (2009 г.: 233) (Приложение 18).

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Търговски вземания	165	1,171
Вземания по предоставени заеми и лихви	84	683
ДДС и други данъци за възстановяване	2	59
Аванси към доставчици	42	72
Разходи за бъдещи периоди	116	21
Други вземания	240	108
Общо търговски и други вземания	**649**	**2,793**
Без нетекуща част: Заеми	84	683
Текущи търговски и други вземания	**565**	**2,110**

Всички дългосрочни вземания са дължими в рамките на 5 години от края на отчетния период.

Справедливите стойности на текущите търговски и други вземания не се различават от балансовите им стойности.

Справедливите и балансовите стойности на нетекущите търговски и други взменаия към края на отчетния период са били както следва:

	Балансова стойност към 31 ДЕКЕМВРИ		Справедлива стойност към 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Заеми	84	683	84	683
Общо нетекущи вземания	84	683	84	683

Разходите за бъдещи периоди представляват предплатени разходи за абонаменти и застраховки.

Лихвен процент на неткущите вземания от заеми е бил 9 % (2009 г.: 9 %).

Към 31 Декември 2010 г., търговски вземания, които са просрочени, но не са обезценени са в размер на 165 (2009 г.: 1,171). Тези вземания са от няколко клиента, за които няма случаи за необслужване на задълженията към Дружеството. Възрастовия анализ на тези търговски вземания е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Просрочени до 3 месеца	105	240
Просрочени между 3 и 6 месеца	60	931
Общо	**165**	**1,171**

Няма търговски вземания и вземания от свързани лица, които иначе биха били просрочени или обезценени, но чиито срокове са били предоговорени. Няма заеми към свързани лица, които да са просрочени и обезценени.

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Български лева (BGN)	642	2,137
Евро (EUR)	7	656
Общо търговски и други вземания	**649**	**2,793**

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Парични средства в брой	228	-
Парични средства в банки	562	76
Парични еквиваленти – кредитни карти	34	-
Общо парични средства и еквиваленти	**824**	**76**

Паричните средства в банки са финансови активи, които нито са просрочени, нито обезценени и не носят кредитен риск за Дружеството.

За целите на Отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
Парични средства и еквиваленти	824	76
Общо	**824**	**76**

12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% (2009 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Анализът на отсрочените данъчни активи и пасиви е следния:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
Отсрочени данъчни активи	**2010 г.**	**2009 г.**
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване до12 месеца	2	36
Общо отсрочени данъчни активи	**2**	**36**

Общото движение на отсрочените данъци върху дохода е, както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	**2009 г.**
КЪМ 1 ЯНУАРИ	36	6
Отчетени като разход/приход в Отчета за всеобхватния доход	(34)	30
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	**2**	**36**

Към 31 Декември 2010 г., Дружеството има следните данъчни загуби за пренасяне, върху които не е отчело отсрочен данъчен актив:

	Година на изтичане на срока за ползване	**Стойност**
Възникнала през 2006 г.	2011 г.	434,542
Възникнала през 2007 г.	2012 г.	638,349
Възникнала през 2008 г.	2013 г.	1,358,197
Възникнала през 2009 г.	2014 г.	1,314,765
Възникнала през 2010 г.	2015 г.	4,451,803
Общо загуби за пренасяне		**8,197,656**

13. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	Брой акции	**Акции**	**Общо**
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009 г.	100,540	100	10,054
Издадени нови акции/дялове	**1,490**	**100**	**149**
		-	
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.	**102,030**	**-**	**10,203**
Издадени нови акции/дялове	-	-	
		-	
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	**102,030**		**10,203**

Общия оторизиран брой на дяловете е 102 030 броя (2009 г.: 102 030) с номинална стойност от 100 лева на дял (2009 г.: 100 лева на дял). Всички издадени дялове са напълно изплатени.

Едноличният собственик на капитала на Дружеството към 31 Декември 2010 г. са, както следва:

Акционер/Съдружник	Брой акции	Дял от основния капитал (%)
Каталина Трейдинг Лимитед	102,030	100
Общо	102,030	100

14. РЕЗЕРВИ

Резервите представляват разпределени суми от печалби от минали години. Резервите са разпределяеми при спазване на изискванията на законодателството и при наличие на съответно решение на управителните органи на Дружеството.

15. ЗАЕМИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	2009 г.
Нетекущи		
Банкови заеми	7,002	-
Търговски заеми	514	350
Задължения по предоставена парична вноска	-	391
Общо нетекущи	**7,516**	**741**
Текущи		
Банкови заеми	1,534	6,418
Търговски заеми	54	97
Лихви по банкови заеми	1,355	813
Задължения по финансов лизинг	-	1
Общо текущи	**2,943**	**7,329**
Общо заеми	**10,459**	**8,070**

Заемите включват обезпечени задължения (банковите заеми, банковите овърдрафти и задълженията по финансов лизинг) в размер на 76,144 (2009 г.: 76,144). Банковите заеми и банковите овърдрафти са обезпечени със Земя и Сгради на Дружеството (Приложение 6). Задълженията по лизингови договори за ефективно обезпечени с наетите активи, правата за които биха се прехвърлили към лизингодателя в случай на необслужване на лизинговите задължения. Заемите от свързани лица не са обезпечени.

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	2009 г.
Търговски задължения	545	6
Задължения по полици	10	-
Задължения към персонала	19	-
Задължения към осигурителни предприятия	4	-
Други данъчни задължения	1	-

Аванси получени от клиенти	666	-
Други краткосрочни задължения	1	15
Общо търговски и други задължения	**1,246**	**15**

Справедливите стойности на текущите търговски и други вземания не се различават от балансовите им стойности.

17. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Приходи от продажби на стоки	1	232
Приходи от услуги-хотелиерство	1,980	-
Приходи от наем на инвестиционен имот	408	911
Общо приходи от продажби	**2,389**	**1,143**

18. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Разходи за материали	(1,407)	(56)
Разходи за външни услуги	(1,235)	(244)
Разходи за наеми	(3)	-
Разходи за амортизация (Приложения 6 и 8)	(1,527)	(1,367)
Разходи свързани с персонала (Приложение 21)	(1,292)	-
Други разходи	(15)	-
Себестойност на продадените стоки	(1)	(232)
Общо себестойност на продажбите	**(5,480)**	**(1,899)**

19. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Разходи за материали	(20)	-
Разходи за външни услуги	(221)	(58)
Разходи за наеми (Приложение 6)	(4)	
Разходи свързани с персонала (Приложение 24)	(72)	(74)
Други разходи	(94)	(384)
Общо административни разходи	**(411)**	**(516)**

В реда за разходите за външни услуги посочен по-горе, няма начислени разходи за независим финансов одит за 2010 г. (2009 г.: 5 хил.лв.).

20. ДРУГИ ПРИХОДИ И ДОХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Други приходи от хотелски услуги	133	-

Отписани задължения	-	74
Общо други приходи и доходи	**133**	**74**

21. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И СОЦИАЛНИ ОСИГУРОВКИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Разходи за възнаграждения	(1,200)	(71)
Разходи за социални и здравни осигуровки	(144)	(3)
Начисления за неизползвани отпуски	(20)	-
Общо разходи свързани с персонала	**(1,364)**	**(74)**

Броя на служителите към края на представените отчетни периоди и средният брой на наетите лица е бил както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Наети лица	195	1
Среден брой наети лица през годината	195	1

22. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2010 г.	2009 г.
Финансови разходи		
Разходи за лихви и такси по банкови заеми	(692)	(515)
Разходи за лихви по търговски заеми	(45)	(10)
Разходи за придобиване не предприятие-положителна репутация	(1,239)	-
Разходи от обезценка на ценни книжа	(58)	-
Отрицателни курсови разлики	(2)	-
Разходи за такси	-	(1)
Общо финансови разходи	**(2,036)**	**(526)**
Финансови приходи		
Приходи от лихви по търговски заеми	27	44
Положителни курсови разлики	1	-
Общо финансови приходи	**28**	**44**
Финансови приходи/(разходи), нетно	**(2,008)**	**(482)**

23. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
2010 г.	2009 г.

Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 11)	-	30
Разходи за данъци върху печалбата	**-**	**30**

24. ДИВИДЕНТИ НА АКЦИЯ/ДЯЛ

Няма изплатени дивиденти за 2010 и 2009 г. поради факта,че дружеството приключва на загуба.

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството не е ответник по търговски съдебни дела със значим материален интерес. По мнение на Ръководството не се очаква Дружеството да претърпи някакви значителни загуби при неблагоприятен изход на други съдебни дела или правни искове насочени към него.

През 2010 г., Дружеството е било обект на проверки от органите на Данъчната администрация. Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални ефективни допълнителни данъчни задължения в значителен размер.

26. ПРИНЦИП НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес-средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, Ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Във връзка с оценката на Ръководството, че Дружеството ще е в състояние да продължи дейността си в обозримо бъдеще, Дружеството получава пълната подкрепа, включително и чрез оказвано финансово съдействие, от Кателина Трейдинг Лимитид, Република Кипър като предприятие майка.

27. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет за годината, завършила на 31 Декември 2010 година.

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

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

Част I - Данни за декларацията

ТД на НАП	**2900 - ТД ГДО**	
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. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО		**Чл.162** ☐ **Чл.164** ☐
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО		☐
1.3.1. вид преобразуване *В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.*	**Съгласно Търговския закон**	**Съгласно ЗКПО**
1.3.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО Наименование ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)		
1.4. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		☐
2. Период, за който се подава декларацията *Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)*	**от дата 2010-01-01**	**до дата 2010-12-31**

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР115851709	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)***ГЕХАРД**		
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 [X]	**ДържаваКипър**		**% на чуждестранното участие100.00**
5.2. Държавно участие ☐	**% на участието 0.00**	**5.3. Общинско участие** ☐	**% на участието 0.00**
6. Седалище и адрес на управление			
6.1. Държава БЪЛГАРИЯ	**6.2. Област СОФИЯ-ГРАД**	**6.3. Община СТОЛИЧНА**	**6.4. Населено място ГР.СОФИЯ**
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. УЗУНДЖОВСКА №13 ет.4 ап.8			**6.6 Пощенски код 1000**
7. Адрес за кореспонденция			
[X] **Адресът съвпада с този по т. 6**			
7.1. Държава България	**7.2. Област СОФИЯ-ГРАД**	**7.3. Община СТОЛИЧНА**	**7.4. Населено мястоГР.СОФИЯ**
7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.УЗУНДЖОВСКА №13 ет.4 ап.8			**7.6 Пощенски код 1000**
8. За контакт			
8.1 Телефон 02/981 79 98	**8.2 Факс 02/981 95 97**	**8.3 E-mail office@oditconsult.net**	**8.4 Интернет страница**
9. Данни за представляващия			
№	**Име, презиме, фамилия**		**ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП**

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

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице			
9.1	БОЯН ДЕЛЧЕВ МАРИЯНОВ		6107066684

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

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице			
1.Код на основната дейност 5510 2.Наименование на дейносттаХотели и подобни места за настаняване			
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☐		3.2. Международни счетоводни стандарти [X]
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за "малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с параграф 1, т.15 от ДР на ЗСч	Не	
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			Да
5. Място на стопанска дейност в чужбина	Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор "да", попълнете ред 7.1)*	Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)*	Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	Не	9. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)*	Не

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на **ред 7 или 8**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.
Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.
Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

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**				X
2	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък**				
3	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**				
4	**Годишен отчет за дейността**				X
4.1	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността		Вх.№ 6439686/24.03.2011	г.	
5	**Други** *(посочете вид на документа)*				
5.1					

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	2549872.15
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	7926965.40
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	0.00
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	5377293.25
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)***	0400	0.00
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)***	0500	0.00
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ ***(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)*** ***/Ако получената разлика е >0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 6.2/***			
6.1	**ПОЛОЖИТЕЛЕН**	0610	0.00
6.2	**ОТРИЦАТЕЛЕН**	0620	5377293.25

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често срещаните увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума трябва да бъде посочена на ред 19 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	1527121.12	1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	1527121.12
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.68, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0.00
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	0.00
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	0.00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	0.00
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	0.00	4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	0.00
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	0.00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	363469.30
				5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	363469.30
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060	0.00	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	0.00
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	0.00
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	22955.73	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	18730.75
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани	8090	3689.96

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

					с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)		
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	0.00
8	*(Преди да потпълните този ред, потълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0.00	11	*(Преди да потпълните този ред, потълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	0.00
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, т.2)	7090	0.00	12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	0.00
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	0.00	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	0.00
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	0.00				
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	0.00				
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	0.00				
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	848.29				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	86.95				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	0.00				
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	46955.57				
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	0.00				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)	8140	0.00
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	0.00
				16	*(Преди да потпълните този ред, потълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	0.00
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	0.00
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"	8162	0.00
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8163	0.00
19	**Сума на увеличенията на счетоводния финансов**	7200	1240533.24	17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов**	8170	0.00

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

	резултат от колона А на Приложение № 1				резултат от колона Б на Приложение № 1		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 19 на колона А/	0700	2838500.80	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	1913011.13

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ *(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б)* */Ако получената разлика е >0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 9.2/*			
9.1	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**	0910	0.00
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	4451803.48
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10%
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	0.00
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	0.00
12.2	Данъчна загуба	1220	0.00
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	0.00
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)*	1400	0.00
15	**РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА**	1500	0.00
16	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит** *(р. 11 или р. 14 - р. 15)*	1600	0.00

КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО
(не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)

Година на допускане на грешката	преди 2005*	2005	2006	2007	2008	2009
	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Причина за корекцията 1	

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.
**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	0.00
17.2	**КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ**	1720	0.00
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**	1800	0.00
19	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р.18)*	1900	0.00
20	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.6 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2011 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	0.00
21	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 19 - р. 20)*	2100	0.00
22	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	0.00
23	**НАДВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ ПРИСПАДНАТ ОТ ДЪЛЖИМ ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ съгласно чл. 217, ал. 2 от ЗКПО**	2300	0.00
24	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2400	0.00
25	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2500	0.00
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 21 – р. 22 + р. 23 – р. 24 – р. 25)*			
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	0.00
26.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2620	0.00
В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 27.1, или ред 27.2			
27.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**	2710	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
27.2	**Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК**	2720	☐

Част VI - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък		
(в случай, че на този ред сте отбелязали с х, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):		
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	0.00
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	0.00
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
4	**Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 1 + р. 2 + р. 3)***	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 4, Част VI
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	0.00
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	0.00
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
8	**Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 5 + р. 6 + р. 7)***	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 5, Част VI

Справка 2 - Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2010 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2010 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	806908.21	20299693.04	4110470.56	16189222.48
2	Категория II	90865.62	583340.03	201355.61	381984.42
3	Категория III	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Категория IV	26310.54	585191.00	485802.00	99389.00
5	Категория V	48523.37	376405.69	322867.40	53538.29
6	Категория VI	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Категория VII	554513.48	3841391.73	2502942.32	1338449.41
8	**Всичко:** ***(от р.1 до р.7)***	1527121.12	25686021.49	7623437.89	18062583.60
9	Корекции	x	***Забележка:*** ***Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI.***		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	0.00			
9.2	Намаление, в т.ч.:	0.00			
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	0.00			
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	0.00			
10	**Годишни данъчни амортизации** ***(р.8 + р.9.1 - р.9.2)***	1527121.12	***На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2010г., 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 31.12.2010г. В случай, че през 2010г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2010г., 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	0.00
2	Общ размер на приходите от лихви	0.00
3	Общ размер на разходите за лихви	0.00
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 - р. 2 + р. 3)*	0.00
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	0.00
6	**0,75 х ред 4,** когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула,** когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	0.00
7	**ред 5 - ред 2 - ред 6**	X
7.1	- получената разлика е положителна величина	0.00

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

Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация

		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 8 от колона А на част VI
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	0.00
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2005 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви до 2009 г. включително по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	0.00
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8	0.00
		Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 11 от колона Б на част VI

Справка 4 - Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76 от ЗКПО		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3		4		5		6		7		8	
1	2	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	2005 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	2006 г.	0.00	0.00	434541.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	434541.83	0.00
3	2007 г.	0.00	0.00	638348.79	0.00	434541.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1072890.62	0.00
4	2008 г.	0.00	0.00	1358196.8	0.00	1072890.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2431087.5	0.00
5	2009 г.	0.00	0.00	1314765.2	0.00	2431087.5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3745852.7	0.00
6	2010 г.	0.00	0.00	4451803.4	0.00	3745852.7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8197656.2	0.00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2010г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
- имат право да пренасят данъчни загуби през 2010г. и/или следващи данъчни години, и/или
- имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният й 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	5436.90	10%	543.69	543.69	0.00
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:	666.66	10%	66.67	66.67	0.00
2.1	- по чл.204, т.2, б.а - доброволно осигуряване и/или застраховане	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.2	- по чл.204, т.2, б. б - ваучери за храна	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.3	- всички останали	666.66	10%	66.67	66.67	0.00
3	По чл. 204, т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	34789.41	10%	3478.94	3478.94	0.00

В колона 6 се посочва внесеният данък до 15 януари 2011г. включително. Когато надвнесен корпоративен данък е приспаднат от дължим данък върху разходите съгласно чл.217, ал.2, в колона 6 се посочва и приспаднатия данък. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Приложение 1

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само в случаите, когато данъчно задълженото лице е извършвало преобразуване на счетоводния финансов резултат на основание, различно от изброените в част VI на декларацията, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР	Година
ГЕХАРД	115851709	2010

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010	0.00	1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	0.00
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	0.00
				3	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	0.00
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020	0.00	4	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	2040	0.00
				5	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	2050	0.00
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	0.00	6	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка(чл.75, ал.7)	2060	0.00
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040	0.00	7	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2070	0.00
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050	0.00	8	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2080	0.00
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060	0.00	9	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2090	0.00
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	0.00	10	Сума на приспаднатия данъчен кредит, с която през предходна година е увеличен счетоводният финансов резултат по реда на чл.47, ал.1 - при отписване на актив, който не е данъчен амортизируем актив (чл.47, ал.4)	2100	0.00
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080	0.00	11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2110	0.00
				12	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2120	0.00
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090	0.00	13	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2130	0.00
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091	0.00	13.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2131	0.00
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092	0.00	13.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2132	0.00
10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100	0.00	14	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2140	0.00

11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	0.00
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	0.00
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	0.00
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	0.00
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150	0.00
16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	1160	0.00
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.3	1170	0.00
18	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1180	0.00
19	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1190	0.00
20	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1200	1226.43
21	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3, 4, 8 и 10 (чл.26, т.5)	1210	0.00
22	Разход, отчетен при реализиране на отговорност за дължимия и невнесен ДДС в случаите по чл. 177 от ЗДДС (чл.26, т.10)	1220	0.00
23	Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл.26, т.11)	1230	0.00
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1240	0.00
25	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1250	1239306.81
26	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1260	0.00
27	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1270	0.00

15	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2150	0.00
16	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2160	0.00
17	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2170	0.00
18	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2180	0.00
19	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2190	0.00
20	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	2200	0.00
21	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	2210	0.00
22	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 3, 4, 5, 8 и 10 (чл. 27, ал.1, т.2)	2220	0.00
23	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2230	0.00
24	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2240	0.00

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

28	Счетоводни разходи от търговски и финансови взаимоотношения в случаите по чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	1280	0.00	25	Счетоводни приходи от търговски и финансови взаимоотношения в случаите по чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	2250	0.00
29	Суми, произтичащи от търговски и финансови взаимоотношения, определени съгласно чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	1290	0.00	26	Суми, произтичащи от търговски и финансови взаимоотношения, определени съгласно чл. 15 от ЗКПО *(В случай, че сте попълнили този ред, попълнете Справка 1)*	2260	0.00
Увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по глава деветнадесета от ЗКПО							
30	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1300	0.00	27	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2270	0.00
				28	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2280	0.00
31	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели(чл.122, ал.2)	1310	0.00	29	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2290	0.00
32	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1320	0.00	30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2300	0.00
33	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1330	0.00	31	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2310	0.00
34	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1340	0.00	32	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2320	0.00
35	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1350	0.00	33	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2330	0.00
35.1	- съгласно чл.115, ал.3	1351	0.00	33.1	- съгласно чл.115, ал.3	2331	0.00
35.2	- съгласно чл.142, ал.4	1352	0.00	33.2	- съгласно чл.142, ал.4	2332	0.00
36	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1360	0.00	34	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2340	0.00
37	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1370	0.00	35	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2350	0.00
37.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1371	0.00	35.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2351	0.00
37.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1372	0.00	35.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2352	0.00
38	Разходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7, изречение първо)	1380	0.00	36	Приходи, отчетени от получаващо дружество по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл.140, ал.7)	2360	0.00
				37	Печалба, съответно приходи, отчетени по повод възникнала отрицателна репутация, в	2370	0.00

					резултат на преобразуване (чл.140, ал.7, изречение трето)		
39	Пасиви на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	1390	0.00	38	Активи на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл.140, ал.8)	2380	0.00
40	**ДРУГИ** *(правно основание)*	1400	0.00	39	**ДРУГИ** *(правно основание)*	2390	0.00
40.1		1401	0.00	39.1		2391	0.00
40.2		1402	0.00	39.2		2392	0.00
41	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 40)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 19 от колона А на част VI на декларацията***	1410	1240533.24	40	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 39)** ***Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията***	2400	0.00

№	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, С КОЕТО СА НАЛИЦЕ ТЪРГОВСКИ И ФИНАНСОВИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ, ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА ЧЛ. 15 ОТ ЗКПО		
	Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	Държава, адрес
1	2	3	4
1			

№	Код *(посочете код от Номенклатурата)*	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО			
		Наименование/Име, презиме, фамилия	ЕС / ЕИП	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	Размер на дарението
1	2	3	4	5	6
1.1			☐		
5	**Общо за код от 1 до 18**				
6	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 18)** ***(до 10% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)***				0.00
7	**Превишение** ***(р.5 - р.6)***				0.00
8.1	**19**		☐		0.00
11	**Общо за код 19**				
12	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 19)** ***(до 50% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)***				0.00
13	**Превишение** ***(р.11 - р.12)***				0.00
14.1	**20**		☐		0.00
16	**Общо за код 20**				
17	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 20)** ***(до 15% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)***				0.00
18	**Превишение** ***(р.16 - р.17)***				0.00
19.1	**21**		☐		0.00
21	**Общо за код 21**				
22	**Общ размер на разходите за дарения** ***(р. 5 + р. 11 + р. 16 + р. 21)***				0.00
23	**Общ размер на превишението** ***(р. 7 + р. 13 + р. 18)***				0.00
24	**Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл.31, ал.1 - 4** ***(р. 22 – р. 23)***				0.00
25	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.6** ***(до 65% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)***				0.00
26	**Превишение** ***(р. 24 - р. 25)***				0.00
27	**Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6**				0.00
28	**Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал. 1 - 4**				0.00
29	**Общ размер на непризнатите разходи за дарения** ***(р. 23 + р. 26 + р. 27 + р. 28)*** ***(сумата от този ред се посочва на ред 18 от колона А на приложението)***				0.00

В колона 2 се посочва съответния код от Номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. В случаите по чл. 31, ал. 7 от ЗКПО в колона 3 се попълват и следните данни: държавата, където е установено или чийто гражданин е съответното надарено лице, адрес, други идентифициращи данни, в колона 4 се отбелязва с "х", а колона 5 не се попълва.

Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
1	здравни и лечебни заведения

2	специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социално подпомагане" към министъра на труда и социалната политика
3	специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа съгласно Закона за народната просвета и домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения
4	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
5	бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
6	регистрирани в страната вероизповедания
7	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
8	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
9	лица, пострадали при бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, или на семействата им;
10	Българския Червен кръст
11	социално слаби лица
12	деца с увреждания или без родители
13	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
14	юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството
15	ученици и студенти в училища в държава-членка на ЕС, или в друга държава- страна по Споразумението за ЕИП за учредените и предоставените им стипендии за обучение
16	Фонд "Енергийна ефективност"
17	комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
18	детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ)
19	Център "Фонд за лечение на деца", Център "Фонд за асистирана репродукция" и Център "Фонд за трансплантация"
20	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството
21	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища
Забележка: Тази номенклатура е приложима и за дарения, направени в полза на идентични или сходни на изброените в нея лица, установени в или граждани на друга държава - членка на ЕС, или в друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (Вж. чл. 31, ал. 7 от ЗКПО).	