

"ПЕРЕЯ ЕООД"

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2007

Представяващ:

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОГАНОВ



Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина Тергинова



София, 28 февруари 2008



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ за 2007

	2007г.	2006г.
РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
<i>Разходи по икономически елементи</i>		
Разходи за материали	-	-
Разходи за външни услуги	9	119
Разходи за амортизации	8	8
Разходи за възнаграждения	3	1
Разходи за осигуровки	1	-
Други разходи	12	1
Общо разходи по икономически елементи	32	129
<i>Суми с корективен характер</i>		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	83	-
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	-	-
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	253	(116)
Приплоди и прирѣст на животни	-	-
Други суми с корективен характер	-	-
Общо суми с корективен характер	336	(116)
<i>Финансови разходи</i>		
Разходи за лихви	12	2
в т.ч. лихви към свързани предприятия	-	-
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	-	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
Други разходи по финансови операции	1	1
Общо финансови разходи	12	3
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	380	16
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	20	2
<i>Извънредни разходи</i>		
ОБЩО РАЗХОДИ	380	16
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	20	2
<i>Разходи за данъци от печалбата</i>	3	
- Текущ данък от печалбата	1	-
- Други разходи за данъци	2	-
ПЕЧАЛБА	17	2
ВСИЧКО	400	18

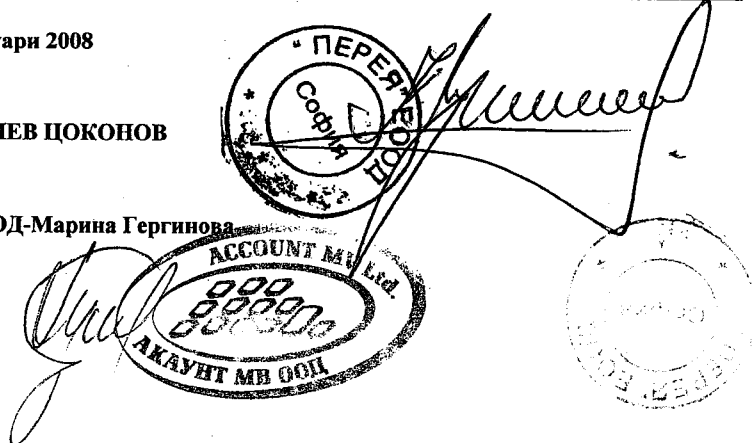


	Оконч. ОПР	2007г	2006г.
ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ			
<i>Нетни приходи от продажби на:</i>			
Продукция		300	16
Стоки		100	-
Услуги		-	-
Приходи от други продажби		-	2
Общо нетни приходи от продажби на:		400	18
<i>Приходи от финансиране</i>			
в т. ч. от правителството		-	-
<i>Финансови приходи</i>			
Приходи от лихви		0	-
в т. ч. от свързани предприятия		-	-
Приходи от участия		-	-
в т. ч. дивиденди		-	-
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		-	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
Други приходи от финансови операции		-	-
Общо финансови приходи		0	-
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА		400	18
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ			
<i>Извънредни приходи</i>			
ОБЩО ПРИХОДИ		400	18
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА			
ЗАГУБА		-	-
ВСИЧКО		400	18

София, 28 февруари 2008

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2007 година

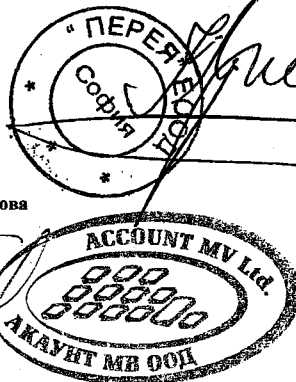
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
АКТИВ		
ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
<i>Дълготрайни материални активи</i>		
Земи (терени)	-	12
Сгради и конструкции	-	-
Машини и оборудване	-	-
Съоръжения	-	-
Транспортни средства-МПС	32	40
Основни стада	-	-
Други дълготрайни материални активи	-	-
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	-	-
Общо дълготрайни материални активи	32	52
<i>Дълготрайни нематериални активи</i>		
Права върху собственост	-	-
Програмни продукти	-	-
Продукти от развойна дейност	-	-
Други дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо дълготрайни нематериални активи	-	-
<i>Дългосрочни финансови активи</i>		
Дялове и участия:		
в т.ч. в:		
- дъщерни предприятия	-	-
- смесени предприятия	-	-
- асоциирани предприятия	-	-
- други предприятия	-	-
Инвестиционни имоти	-	-
Други дългосрочни ценни книжа	-	-
Дългосрочни вземания	-	-
в т.ч. от:		
- свързани предприятия	-	-
- търговски заеми	-	-
- други дългосрочни вземания	-	-
Общо дългосрочни финансови активи	-	-
<i>Отсрочени данъци</i>		
Отсрочени данъчни активи	-	-
Общо отсрочени данъци	-	-
<i>Търговска репутация</i>		
Положителна репутация	-	-
Отрицателна репутация	-	-
Общо търговска репутация	-	-
Разходи за бъдещи периоди	8	-
ОБЩО ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ	40	52
КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
<i>Материални запаси</i>		
Материали	-	-
Продукция	-	-
Стоки	-	-
Млади животни и животни за утаяване	-	-
Дребни продуктивни животни	-	-
Незавършено производство	620	116
Други материални запаси	-	-
Общо материални запаси	620	116
<i>Краткосрочни вземания</i>		
Вземания от свързани предприятия	-	-
Вземания от клиенти и доставчици	64	-
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Данъци за възстановяване	-	-
Други краткосрочни вземания	-	-
Общо краткосрочни вземания	64	-
<i>Краткосрочни финансови активи</i>		
Финансови активи в свързани предприятия	-	-
Изкупени собствени дългови ценни книжа	-	-
Краткосрочни ценни книжа	-	-
Благородни метали и скъпоценни камъни	-	-
Други краткосрочни финансови активи	-	-
Общо краткосрочни финансови активи	-	-
<i>Парични средства</i>		
Парични средства в брой	13	74
Парични средства в безсрочни депозити	10	2
Блокирани парични средства	-	-
Парични еквиваленти	-	-
Други парични средства	-	-
Общо парични средства	23	76
Разходи за бъдещи периоди	4	17
ОБЩО КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ	712	209
СУМА НА АКТИВА	753	261

УСЛОВНИ АКТИВИ	Окончателен баланс		
ПАСИВ		31.12.2007г.	31.12.2006г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
<i>Основен капитал</i>			
Записан капитал		5	5
Невнесен капитал		-	-
Изкупени собствени акции		-	-
Общо основен капитал		5	5
<i>Резерви</i>			
Премии от емисии		-	-
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		-	-
Целеви резерви		-	-
в т.ч.: - общи резерви		-	-
- специализирани резерви		-	-
- други резерви		-	-
Общо резерви		-	-
<i>Финансов резултат</i>			
Нагрупана печалба (загуба)		66	64
в т.ч.: - неразмислена печалба		69	67
- непокрита загуба		(3)	(3)
Текуща печалба (загуба)		17	2
Общо финансов резултат		83	66
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		88	71
ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ			
<i>Дългосрочни задължения</i>			
Задължения към свързани предприятия		-	-
Задължения към финансови предприятия		-	-
в т.ч.: към банки		-	-
Задължения по търговски заеми		-	-
Задължения по облигационни заеми		-	-
Други дългосрочни задължения		377	53
Общо дългосрочни задължения		377	53
<i>Отсрочени данъци</i>			
Отсрочени данъчни пасиви		1	1
Общо отсрочени данъци		1	1
<i>Приходи за бъдещи периоди и финансиране</i>			
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		378	54
КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ			
<i>Краткосрочни задължения</i>			
Задължения към свързани предприятия		-	-
Задължения към финансови предприятия		-	-
в т.ч.: към банки		-	-
Задължения към доставчици и клиенти		9	135
Задължения по търговски заеми		215	-
Задължения към персонала		0	1
Задължения към осигурителни предприятия		0	-
Данъчни задължения		2	-
Други краткосрочни задължения		61	-
Провизии		-	-
Общо краткосрочни задължения		288	136
<i>Приходи за бъдещи периоди и финансиране</i>			
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		288	136
СУМА НА ПАСИВА		753	261
УСЛОВНИ ПАСИВИ		-	-

София, 28 февруари 2008

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



"ПЕРЕЯ ЕООД"

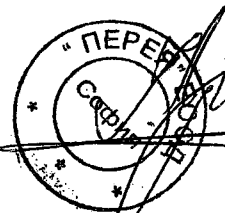
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2007 година

	2007г.	2006г.
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	375	182
Плащания на доставчици и клиенти	(640)	(149)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(5)	(2)
Постъпления от персонала и социално осигуряване		
Курсови разлики увеличение		
Курсови разлики намаление		
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(39)	(5)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)		
Платени корпоративни данъци		
Възстановени корпоративни данъци		
Платени лихви, комисионни и др.	(1)	(1)
Получени лихви, комисионни, дивиденди и др.	0	
Плащания при разпределение на печалбата		
Други постъпления	1	
Други плащания	(3)	
Паричен поток от оперативната дейност	(312)	25
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Плащания за покупки на дълготрайни активи		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		
Постъпления свързани с продажба на финансови активи		
Плащания свързани с покупки на финансови активи		
Платени лихви, комисионни и др.		
Получени лихви, комисионни, дивиденди и др.		
Плащания при бизнескомбинации-придобивания		
Курсови разлики увеличение		
Курсови разлики намаление		
Други постъпления		
Други плащания		
Паричен поток от инвестиционна дейност	-	-
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от емисия на капитал		
Плащания за обратно изкупуване на капитал		
Постъпления от допълнителни вноски от собственици	51	
Плащания по допълнителни вноски от собственици		
Постъпления от заеми	215	
Плащания по заеми		
Платени лихви, комисионни и др.		
Получени лихви, комисионни, дивиденди и др.		
Плащания по финансов лизинг	(7)	
Курсови разлики увеличение		
Курсови разлики намаление		
Други постъпления		
Други плащания		
Паричен поток от финансовата дейност	259	-
Увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(53)	25
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	76	51
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	23	76

София, 28 февруари 2008

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



"ПЕРЕЯ ЕООД"

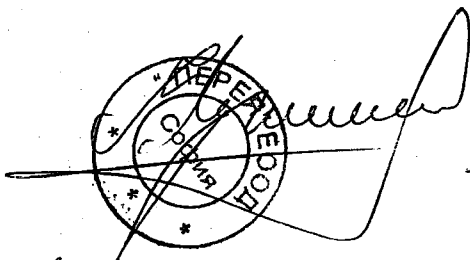
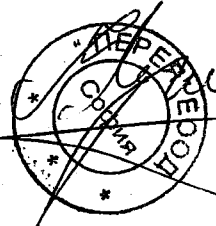
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2007 година

	Основен капитал	Общи резерви	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Печалби	Загуби	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2006	5				67	(3)	69
Изменение за сметка на собствениците							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Финансов резултат					2		2
Разпределение на печалба							-
в т.ч. за дивиденди							-
Покриване на загуба							-
Последващи оценки на дълг. мат. активи							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Последващи оценки на фин.активи и инструменти							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Промени в счетоводната политика и грешки							-
Други изменения в собствения капитал							-
Салдо на 31 декември 2006	5	-	-	-	69	(3)	71
Изменение за сметка на собствениците							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Финансов резултат					17		17
Разпределение на печалба							-
в т.ч. за дивиденди							-
Покриване на загуба							-
Последващи оценки на дълг. мат. активи							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Последващи оценки на фин.активи и инструменти							-
в т.ч. - увеличение							-
- намаление							-
Промени в счетоводната политика и грешки							-
Други изменения в собствения капитал							-
Салдо на 31 декември 2007	5	-	-	-	86	(3)	88

София, 28 февруари 2008

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:




“ПЕРЕЯ” ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2007

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2007 г. и завършващ на 31.12.2007 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2006 г. и завършващ на 31.12.2006 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “ПЕРЕЯ” ЕООД.

Адрес на управление : гр.София, бул.Цар Борис III №215

Дата на изготвяне: 28.02.2008 г.

Дата на одобрение :03.2008 г. с Решение на

Годишният финансов отчет е подписан от името на “ПЕРЕЯ” ЕООД от :

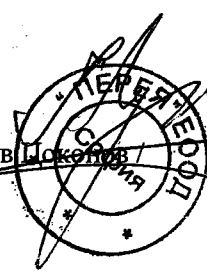
Георги Василев Цоконов

Едноличен собственик:

/ Георги Василев Цоконов /

Съставител:

АКАУНТ МВ ЕООД – Марина Гергинова. /



“ ПЕРЕЯ ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "ПЕРЕЯ" ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, б ул. "Цар Борис III." №215

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, ул. "....." № ..

Брой служители / наети лица в края на годината /1 (Един)

Клонове регистрирани по ТЗ в гр.....Няма.....

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Собственик	дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Георги Василев Цоконов	50	5 000	5 000	100%
ОБЩО:	50	5 000	5 000	100%

Управителните органи на „ПЕРЕЯ“ ЕООД са : Едноличен собственик

Управител на дружеството е: Георги Василев Цоконов

Дружеството се представлява от Георги Василев Цоконов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е Инвестиране в изграждането на жилищни, търговски и административни сгради и продажба на обектите в тези сгради..

II. База за изготвяне на финансовите отчети



“ ПЕРЕЯ ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 (Петстотин) лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

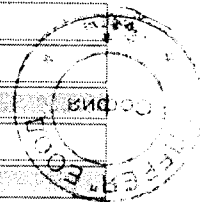
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	
Машини и оборудване	
Транспортни средства-леки автомобили	6
Съоръжения	

Дружеството ползва лек автомобил Сузуки Гранд Витара, наето по договор за финансов лизинг от „МИРКАТ“ ООД; Договор №2005-09-181/30.09.2005г. Собствеността на МПС ще бъде прехвърлена в края на договора, който изтича на 30.08.2011г.

Вписана е ипотека в полза на ТБ ИНВЕСТБАНК АД.

№ 2 Дата: 20.12.2007	
Книга : ДОГОВОРНИ ИПОТЕКИ Акт № 165 Том 092/2007г.	
Вид акт: УЧРЕЖДЯВАНЕ НА ДОГОВОРНА ИПОТЕКА	
№ в двойно-входящ регистър: 103849	
страни	
ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ : ПЕРЕЯ, Булстат: 102871900, Ф.Д.8125/2005/ОС София град	
имоти	



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

“ ПЕРЕЯ ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

28	Част от сграда, Градски, ОФИС 1, ЕКНМ: ГР. СОФИЯ, ул. НИКОЛА ГАБРОВСКИ №102, Площ: 201.6 кв.м.: , пл. No.: 2197, кв.: 49А, парцел: 2, по рег. план: СТУДЕНТСКИ ГРАД
29	Част от сграда, Градски, ОФИС 2, ЕКНМ: ГР. СОФИЯ, ул. НИКОЛА ГАБРОВСКИ №102, Площ: 201.6 кв.м.: , пл. No.: 2197, кв.: 49А, парцел: 2, по рег. план: СТУДЕНТСКИ ГРАД
30	Част от сграда, Градски, ОФИС 3, ЕКНМ: ГР. СОФИЯ, ул. НИКОЛА ГАБРОВСКИ №102, Площ: 201.6 кв.м.: , пл. No.: 2197, кв.: 49А, парцел: 2, по рег. план: СТУДЕНТСКИ ГРАД
31	Част от сграда, Градски, ОФИС 4, ЕКНМ: ГР. СОФИЯ, ул. НИКОЛА ГАБРОВСКИ №102, Площ: 200.8 кв.м.: , пл. No.: 2197, кв.: 49А, парцел: 2, по рег. план: СТУДЕНТСКИ ГРАД
32	Част от сграда, Градски, ОФИС 5, ЕКНМ: ГР. СОФИЯ, ул. НИКОЛА ГАБРОВСКИ №102, Площ: 187.0 кв.м.: , пл. No.: 2197, кв.: 49А, парцел: 2, по рег. план: СТУДЕНТСКИ ГРАД
Забележка:	
440000 евро	

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	

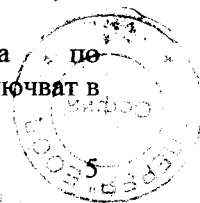
3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

4.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Предприятието не е отчело инвестиции през годината.

4.2 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство -, правото на строеж, предпроектни проучвания и разрешения, СМР извършени по договори за строителство и разходи за узаконяване и въвеждане на строежа в експлоатация.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.



“ ПЕРЕЯ ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Информация за материалните запаси е предоставена в Приложение 1. Материални запаси.

6. Вземания

- Като вземания са класифицирани вземанията от клиенти за извършени СМР през 2007г.. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на собственика. Не е извършена обезценка на вземанията.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2007г. е представена в Приложение 3 към финансовия отчет .

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени застраховките и лихвите, както следва:

1. „Автокаско” - 1312,69 лева и „Гражданска отговорност” - 121,50 лева на МПС Сузуки Гранд Витара скл. с ДЗИ-ОБЩО ЗАСТРАХОВАНЕ ЗПАД по ЗП № 420107213011314/27.09.2007г., които се отнасят за следващ отчетен период.
2. Застраховка „Финансов риск” по договор за финансов лизинг сключен с Миркат ООД - 1414,49 лева.
3. Лихви, които се дължат по договор за финансов лизинг, сключен с Миркат ООД - 9958,99 лева

Тези, които ще се признаят до 12 месеца от ГФО са класифицирани в раздел Краткосрочни активи. Останалите са посочени в раздела за Дългосрочни активи

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007г.

Информация за паричните средства е представена в Приложение 1. Парични средства.

Приложение 1. Парични средства



“ ПЕРЕЯ ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2007	Към годината завършваща на 31.12.2006
Парични средства в брой	12835,5	0
Във валута		
В лева	12835,5	
Парични средства в разплащателни сметки	10381,43	0
В разплащателни сметки в лева	641,1	
В разплащателни сметки във валута	9740,33	
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти		
Всичко парични средства:	23216,93	0

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

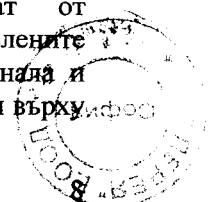
- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължение към собствениците на УПИ II-2197,КВ.49А,СТУД.ГРАД, предоставили възмездно правото на строеж срещу задължение за предоставяне на готови жилища, на стойност 330 381,75 лева, оценени в съотношение 550 евро/кв.м.(Данъчната оценка на обектите възлиза на 72 646 лева);
- Задължения към персонал - 217,25 и осигурителни организации - 157,88 се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.

1. ДДС – 1048,52 лева;
2. ДДФЛ – 4,31 лева;
3. Корпоративен данък- 997,90 лева.

- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

- Задължения към собственици за временно предоставени парични средства – Ирена Димитрова Стефанова - 50986,87 лева.

- Задължения по разчети за застраховане - 1050,54 лева; Представяват разсрочени вноски по ЗП № 420107213011314/27.09.2007г. ДЗИ-ОБЩО ЗАСТРАХОВАНЕ ЗПАД

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика не се прави преоценка на валутните позиции месечно.

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2008г.



е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в **Приложенията към ГФО.**

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Предприятието е наемател по финансов лизингов договор сключен с „МИРКАТ“ ООД м.септември 2005г. за покупка на лек автомобил Сузуки Гранд Витара :

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност ;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.



15. Доходи на персонала

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускане, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

През 2007г. не са отчетени обезценки.

17.Свързани лица

Не са извършвани сделки със свързани лица.

19.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи е представена в Приложение 1 Разходи.

Приложение 1. Разходи



“ ПЕРЕЯ ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2007	Годината приключваща на 31.12.2006
Разходи за материали:		
Всичко разходи за материали:	0	0
Разходи за външни услуги:		
Счетоводно-финансови услуги	1500	
Застраховки	6499,77	
Данъци и такси	620,79	
Всичко разходи за външни услуги:	8620,56	0
Разходи за амортизация на :		
Производствени дълготрайни материални активи		
Административни дълготрайни материални активи	7934,52	
Производствени дълготрайни нематериални активи		
Административни дълготрайни нематериални активи		
Всичко разходи за амортизации:	7934,52	0
Разходи за заплати и осигуровки на:		
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал	4017,99	
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи а заплати и осигуровки:	4017,99	0
Други разходи		
Нотариални, съдебни и др. такси	3791,47	
Комисионни за продажби	7627,74	
ЕКАФП	150	
Разходи за обезценка	0	0
в т.ч. на ДМА		
в т.ч. на КМА		
в т.ч. на вземания		
Всичко други разходи:	11569,21	0
Суми с корективен характер		
Балансова стойност на подадените стоки	82554,9	
Отчетна стойност на продадени материали		
Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи		
Разходи за придобиване на дълготрайни активи		
Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство	253305,72	
Себестойност на материали собствено производство		
Всичко суми с корективен характер	335860,62	0

“ ПЕРЕЯ ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Приложение 1 Приходи**

Приложение 1. Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2007	Годината приключваща на 31.12.2006
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	300187,29	
Продажби на стоки	100000	
Услуги	0	0
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги		
Други приходи	0	0
в т.ч. от продажба на ДМА		
в. т.ч от продажба на материали		
в. т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки		
в.т.ч. от отписани задължения		
Всичко приходи от продажби:	400187,29	0
Приходи от финансираня		
Приходи от правителствени дарения	0	0
в.т.ч от дарения свързани с активи		
в.т.ч от дарения свързани с приходи		
Приходи от дарения от трети лица	0	0
в.т.ч от дарения свързани с активи		
в.т.ч от дарения свързани с приходи		
Приходи от преотстъпени данъци отчетени като финансиране	0	0
в.т.ч от свързани с активи		
в.т.ч от свързани с приходи		
Всичко приходи от финансираня:	0	0

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване са възникнали следните коригиращи събития – издадени са фактури за извършени СМР на клиенти през м. февруари 2008г., прихода от които е признат 2007г., когато са извършени и съответните разходи. Некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване са: Подадена е искова молба за реституционни претенции в имота, закупен и застроен от дружеството. Приложена е Справка от юриста на дружеството Георги Колев за хода на молбата към датата на одобрението за публикуване на ГФО.

№ 1 Дата: 06.02.2008	
Книга : ИСКОВИ МОЛБИ Акт № 109 Том 001/2008г.	
Вид акт: ИСКОВА МОЛБА	
№ в двойно-входящ регистър: 4852	
Страни	
ОТВЕТНИК : ПЕРЕЯ, Булстат: 102871900, Ф.Д.8125/2005/ОС София град	
Имоти	
1	Поземлен имот, Градски, УРЕГУЛИРАН ПОЗЕМЛЕН ИМОТ, ЕКНМ: ГР.СОФИЯ., Площ: 448.0 кв.м.: , пл.№.: 941, кв.: 29, по рег. план: М. МАНАСТИРСКИ ЛИВАДИ - ЗАПАД

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

“ ПЕРЕЯ ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

VI. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2007 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

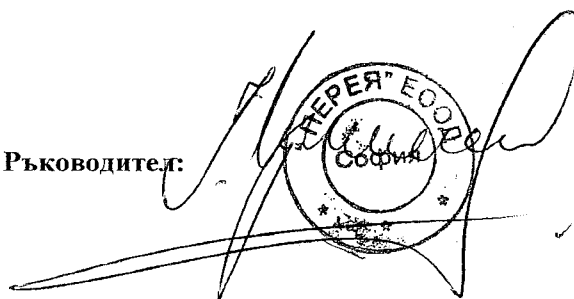
Показатели	Текуща	Предходна
	година	Година
	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,04	
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,19	
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,03	
Коеф. на капитализация на активите	0,03	
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1,05	
Коеф. на ефективност на приходите	0,95	
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	2,48	
Коеф. на бърза ликвидност	0,30	
Коеф. на незабавна ликвидност	0,30	
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,08	
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	0,13	
Коеф. на задлъжнялост	7,60	

Дата:

Съставител:



Ръководител:



Приложение 2

Справка
за дълготрайните активи към 31 декември 2007 г.
"ПЕРЕЯ ЕООД"

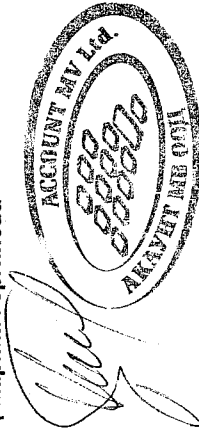
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните			Последваща		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпители през периода	на излезли през периода	увеличение	намаление			В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	увеличение	Намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15
I. Дълготрайни материални активи																
1. Земи	12		12	-			-				-			-		-
2. Сгради и конструкции				-			-				-			-		-
3. Машини и оборудване				-			-				-			-		-
4. Съоръжения				-			-				-			-		-
5. Транспортни средства	49			49			49	9	8		17			17	32	32
6. Основни стада				-			-				-			-		-
7. Други дълготрайни материални активи				-			-				-			-		-
8. Разходи за придобване на ДМА				-			-				-			-		-
Обща сума I:	61	-	12	49	-	-	49	9	8	-	17	-	-	17	32	32

II. Дълготрайни нематериални активи																
1.	Права върху собственост	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Програмни продукти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Други дълготрайни нематериални активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума II:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)																
1.	Дялове и участия в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- в дъщерни предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- в смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- в асоциирани предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- в други предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Други дългосрочни ценни книжа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Дългосрочни вземания, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- от свързани предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- търговски заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- други дългосрочни вземания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума III:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Търговска репутация																
1.	Положителна репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Отрицателна репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума IV:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общ сбор (I+II+III+IV):		61	-	12	49	-	-	49	-	9	8	-	17	-	17	32

Подписано от емисите на:
"ПЕРЕЯ ЕООД"
София
София, 28 февруари 2008

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОВ

Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



Приложение 3

СПРАВКА

за вземанията, задълженията и провизиите към 31 декември 2007 г.

"ПЕРЕЯ ЕООД"

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил.лева)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал	-	-	-
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	-	-	-
- предоставени заеми	-	-	-
- други	-	-	-
2. Вземания от предоставени търговски заеми	-	-	-
3. Отсрочени данъци	-	-	-
4. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	-	-	-
- финансов лизинг	-	-	-
- аванси	-	-	-
- други	-	-	-
Всичко за II:	-	-	-
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	-	-	-
- предоставени заеми	-	-	-
- от продажби	-	-	-
- други	-	-	-
2. Вземания от клиенти	64	64	-
3. Вземания от предоставени аванси	-	-	-
4. Вземания от предоставени търговски заеми	-	-	-
5. Съдебни вземания	-	-	-
6. Присъдени вземания	-	-	-
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	-	-	-
- данъци от печалбата	-	-	-
- данък върху добавената стойност	-	-	-
- възстановени данъчни временни разлики	-	-	-
- други данъци	-	-	-
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	-	-	-
- по липси и начети	-	-	-
- от социално осигуряване	-	-	-
- по рекламации	-	-	-
- други	-	-	-
Всичко за III:	64	64	-
Общо вземания (I+II+III):	64	64	-

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил.лева)

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4

I. Дългосрочни задължения

1 Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:

- - - -

- заеми	-	-	-	-
- доставки на активи и услуги	-	-	-	-
2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-	-	-
- към банки	-	-	-	-
- просрочени до 3 години	-	-	-	-
- просрочени над 3 години	-	-	-	-
3 Задължения по получени търговски заеми	-	-	-	-
4 Задължения по облигационни заеми	-	-	-	-
5 Задължения по получени аванси	331	-	331	-
6 Отсрочени данъци	1	-	1	-
7 Други дългосрочни задължения, в т.ч.:	46	16	30	-
- по финансов лизинг	46	16	30	-
Всичко за I:	378	16	362	-
II. Краткосрочни задължения				
1 Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	-	-	-	-
- доставени активи и услуги	-	-	-	-
- дивиденди	-	-	-	-
2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-	-	-
- към банки	-	-	-	-
- просрочени	-	-	-	-
3 Задължения по търговски заеми	215	215	-	-
4 Задължения към доставчици	-	-	-	-
5 Задължения по получени аванси	9	9	-	-
6 Задължения към персонала	-	-	-	-
7 Данъчни задължения, в т.ч.:	2	2	-	-
- данъци от печалбата	1	1	-	-
- данък върху добавената стойност	1	1	-	-
- други данъци	-	-	-	-
8 Задължения към осигурителни предприятия в т.ч.:	-	-	-	-
- социално осигуряване	-	-	-	-
- здравно осигуряване	-	-	-	-
- други	-	-	-	-
9 Други краткосрочни задължения в т.ч.:	61	61	-	-
- неплатени лихви	9	9	-	-
Всичко за II:	288	288	-	-
Общо задължения (I+II):	666	304	362	-

В. ПРОВИЗИИ

(хил.лева)

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

Подписано от името на:
"ПЕРЕЯ ЕООД"

Представяващ:
ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ
ЦОКОНОВ

Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина
Гергинова



София, 28 февруари 2008

СПРАВКА

за ценните книжа към 31 декември 2007 г.
"ПЕРЕЯ ЕООД"

ПОКАЗАТЕЛИ	Вид и брой на ценните книжа					Стойност на ценните книжа					В това число	
	обикновени	привилегирани	2	3	4	отчетна стойност	Преоценка		Преоценена стойност (4+5+6)	7	Инвестиции от технически резерви	Инвестиции от други резерви
							Увеличение	Намаление				
a	1		2	3	4		5	6		7	8	9

(в хил.лв.)

I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа

1. Акции

2. Изкупени собствени акции

3. Облигации

4. Изкупени собствени облигации

5. Държавни ценни книжа

Обща сума I:

II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа

1. Акции

2. Облигации

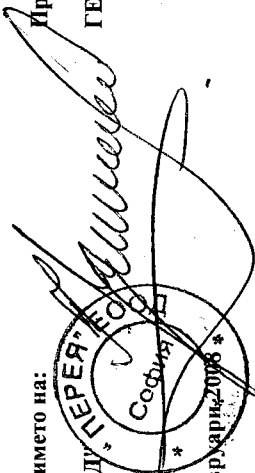
3. Държавни ценни книжа

4. Инвестиционни бонове

5. Други документи и права

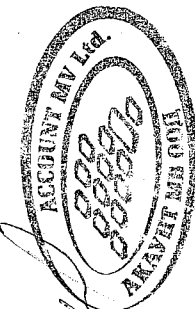
Обща сума II:

Подписано от името на:

"ПЕРЕЯ ЕООД",  Представяващ: ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



София, 28 февруари 2008 *

СПРАВКА
за участия в капиталите на други предприятия към 31 декември 2007 г.
"ПЕРЕЯ ЕООД"

(в хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастието	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондова борса
а	1	2	3	4

А. В СТРАНАТА**I. В дъщерни предприятия**

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума I: _____

II. В смесени предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума II: _____

III. В асоциирани предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума III: _____

IV. В други предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума IV: _____

Обща сума за страната (I+II+III+IV) _____

Б. В ЧУЖБИНА**I. В дъщерни предприятия**

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума I: _____

II. В смесени предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума II: _____

III. В асоциирани предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума III: _____

IV. В други предприятия

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Обща сума IV: _____

Обща сума за чужбина (I+II+III+IV) _____

Подписано от името на:
"ПЕРЕЯ ЕООД"

София, 28 февруари 2008

Представяват:
ГЕОРГИ ИЛИЕВ ДОКОНОВ



Съставител:
АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



СПРАВКА

за приходите и разходите от лихви към 31 декември 2007 г.

"ПЕРЕЯ ЕООД"

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени/получени
a	1	2

I. Приходи от лихви

1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми
4. Лихви по търговски вземания
5. Други лихви

Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5)

II. Разходи за лихви

1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:

- редовни заеми в левове
- просрочени заеми в левове
- редовни заеми във валута
- просрочени заеми във валута

2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:

- редовни заеми в левове
- просрочени заеми в левове
- редовни заеми във валута
- просрочени заеми във валута

3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие

4. Лихви по неизплатени заплати в срок

5. Лихви по държавни вземания

6. Лихви по търговски задължения

7. Други лихви

Обща сума на разходите за лихви (1+2+3+4+5+6+7)

Подписано от името на:

"ПЕРЕЯ ЕООД"

София, 28 февруари 2008

Представяващ:

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина

Гергинова



СПРАВКА

за извънредните приходи и разходи към 31 декември 2007 г.

"ПЕРЕЯ ЕООД"

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
А	І

I. Извънредни приходи

1. Получени застрахователни обезщетения

2. Други

Обща сума І: _____

II. Извънредни разходи

1. Разходи от природни и други бедствия

2. Разходи от принудително отчуждаване на активи

3. Други

Обща сума II: _____

Подписано от името на:

"ПЕРЕЯ ЕООД"

Представяващ:

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова

София, 28 февруари 2008



СПРАВКА
за финансовите резултати към 31 декември 2007 г.
"ПЕРЕЯ ЕООД"

(ХИЛ.ЛВ.)	
Показатели	Сума
	1

А. Неразпределена печалба

I. Неразпределена печалба към 01.01. 67

II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:

1. Печалбата от предходната година 2
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи
4. Други източници

Обща сума II: 2

III. Разпределение на печалбата от минали години:

1. За покриване на загуба от минали години
2. За резерви
3. За дивиденди, в т.ч.:
- за държавата
4. Увеличаване на основния капитал
5. За други цели
6. Неразпределена печалба

Обща сума III: -

IV. Неразпределена печалба към 31.12 69

Б. Непокрити загуба

I. Непокрити загуба към 01.01. (3)

II. Увеличение на загубата за сметка на:

1. Прехвърляне на загуба от предходната година
2. Други

Обща сума II: -

III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:

1. Неразпределена печалба от минали години
2. Резерви
3. Основен капитал

Обща сума III: -

IV. Непокрити загуба към 31.12 (3)

В. Финансов резултат от текущата година

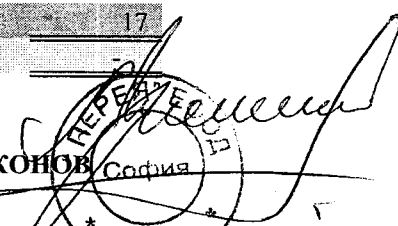
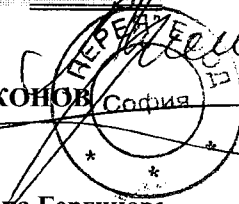
1. Печалба 17

2. Загуба -

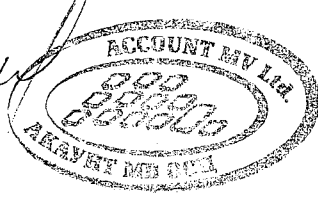
Подписано от името на:
"ПЕРЕЯ ЕООД"

София, 28 февруари 2008

Представяващ:

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ  

Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова  

СПРАВКА
за активите и пасивите по отсрочени данъци
към 31 декември 2007 г.
"ПЕРЕЯ ЕООД"

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА		2	1
A. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	-	-	-
Б. Облагаеми			
1. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2005г.	2		0
2. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2006г.	4		1
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	6	-	1
В. Данъчни загуби 2005г. и 2006г.	5	2	
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА			
/възникнали и признати през годината/			
A. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	-	-	-
Б. Облагаеми			
1. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2007г.	4		0
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	4	-	0
-----------------------	---	---	---

В. Данъчни загуби

(5)

(2)

Г. Данъчни кредити

III. КОРЕКЦИИ НА ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ

А. Намаляеми

1.
2.
3.
4.
5.
6.

ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)

Б. Облагаеми

1. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2005г.

(0)

2. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2006г.

(0)

3.
4.
5.
6.

ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)

В. Данъчни загуби

Г. Данъчни кредити

IV. В КРАЯ НА ГОДИНАТА

А. Намаляеми

1.
2.
3.
4.
5.
6.

ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)

Б. Облагаеми

1. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2005г.

2

0

2. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2006г.

4

0

3. Превਿшение на данъчно признатия размер на амортизация - 2007г.

4

0

4.
5.
6.

ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)

10

1

В. Данъчни загуби

Г. Данъчни кредити

Подписано от името на:
"ПЕРЕЯ ЕООД"

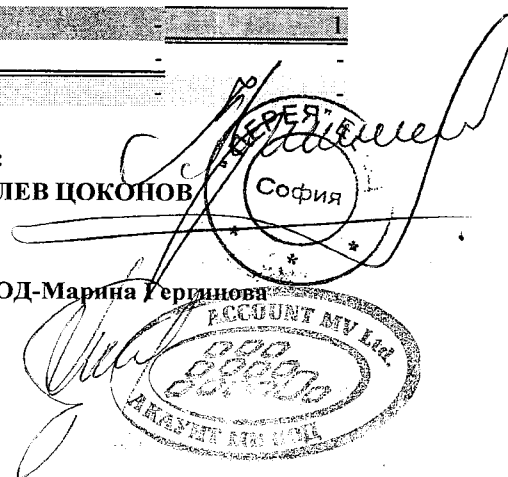
София, 28 февруари 2008

Представяващ:

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ

Съставител:

АКАУНТ МВ ООД-Марина Гергинова



102871900 - ПЕРЕЯ

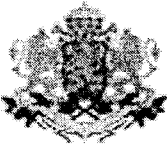
Декларация чл.92 за 2007

Вх. № 2217И0002387/25.03.2008 г., подадена на 25.03.2008 19:01:14

Преглед

PDF

Прикачени
документи

	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	
Териториална дирекция на НАП	
2217 - ВИТОША	
Входящ № и дата	
Орган по приходите, приел декларацията	/име и фамилия, подпис/

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

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.			☒
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.			☐
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО			чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО			☐
1.4.1. вид преобразуване		Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО
В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.			
1.4.2. данни за правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование			
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (ЗТР)			
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО			☐
2. Период, за който се подава декларацията		от дата	до дата
Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		01-01-2007	31-12-2007

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
1 0 2 8 7 1 9 0 0		ПЕРЕЯ	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	4.2. Финансова институция ☐
4.2.1. Застраховател ☐		4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐	4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие ☐		% на участието	
5.3. Общинско участие ☐		% на участието	
6.1. Държава		6.2. Област	6.3. Община
БЪЛГАРИЯ		СОФИЯ-ГРАД	СТОЛИЧНА
6.4. Населено място (гр./с.)		ГР.СОФИЯ	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		бул. ЦАР БОРИС ____ №215, ет. 14, офис 2	
6.6. Пощенски код		1 6 1 8	
6.7. Телефон		6.8. Факс	6.9. E-mail
0898/517140			
6.10. Интернет страница			

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

7. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 6 ☐ (ако сте отбелязали с "X", не попълвайте тази точка)		7.1. Държава БЪЛГАРИЯ	7.2. Област СОФИЯ-ГРАД	7.3. Община СТОЛИЧНА	7.4. Населено място (ар./с.) ГР.СОФИЯ
	7.5. Улица, №, ж.к., бл., ех., ап. бул. СТ. СТАМБОЛОВ № 17А ет.2 ап.3					7.6. пощенски код 1 3 0 3
	7.7. Телефон 0898/517140	7.8. Факс	7.9. E-mail			
8. Данни за декларирания	8.1.1. Име, презиме, фамилия ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ ЦОКОНОВ					8.1.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистра на НАП 7 7 0 8 1 1 6 7 6 2
	При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.					

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистра 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., ех., ап.					
	Телефон		Факс	e-mail		
Подпис на упълномощеното лице						

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност 7 0 1 2	2. Наименование на дейността Покупка и продажба на собствени недвижими имоти
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството ☐ Да ☒ Не	
5. Място на стопанска дейност в чужбина ☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина ☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване и/или намаление 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)	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО) ☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие ☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост ☐ Да ☒ Не
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 Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nar.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003. 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 за заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3. При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.	

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

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

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА				
1	2	3	4				
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	400194.43				
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	380343.58				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) /Ако получената разлика е по-голяма от 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 3.2/							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	19850.85				
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320					
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	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 по-голяма от 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	19850.85				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620					
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	7934.52	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	12316.25
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0.00
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	0.00
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	0.00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	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.: на вземания (чл.37)	8050 8051	0.00 0.00
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1)	7060	0.00	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	0.00
				7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	0.00

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

7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070	0.00	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	0.00
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	0.00
				10	Приходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	0.00
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0.00	11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	0.00
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090	0.00	12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.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	0.00				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	0.00				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	0.00				
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	0.00				
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	0.00				
19	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	0.00				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	0.00
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	0.00
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	5490.13
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	5490.13
				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
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	0.00	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	0.00
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	7934.52	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	17806.38
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е по-голяма от 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 9.2/							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910	9978.99
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	0.00
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	997.90
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

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

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 x р. 10)		1400	0.00			
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА		1500	0.00			
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)		1600	0.00			
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката		преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
		☐	☐	☐	☐	☐	☐
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 допускати, 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 (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	☐ Да	1800	0.00			
19	НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	☐ Да	1900	0.00			
20	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18 - р. 19)		2000	997.90			
21	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)		2100	0.00			
22	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 20 - р. 21)		2200	997.90			
23	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		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. 22 - р. 23 - р. 24 - р. 25)							
26.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)		2610	997.90			
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 (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):		2720	☐			
БУЛСТАТ							
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) (Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)	0.00
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) (Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)	0.00

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Категория II	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Категория III	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Категория IV	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Категория V	12316.25	49265.00	27370.38	21894.62
6	Категория VI	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Категория VII	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Всичко: (от р.1 до р.7)	12316.25	49265.00	27370.38	21894.62
9	Корекции	X	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.		
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)	12316.25			

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	19850.80
2	Общ размер на приходите от лихви	7.14
3	Общ размер на разходите за лихви	11574.60
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	31418.26
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	8663.19
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	23563.70
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	X
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	0.00
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	14907.65
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г.	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 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	0.00

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

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	0.00
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	X
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (§ 10, ал. 1-4 от ПЗР на ЗКПО)	☐
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (§ 11 от ПЗР на ЗКПО), както следва:	☐
2.2.1	- на основание § 11, ал. 1 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	0.00
2.2.2	- на основание § 11, ал. 3 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	0.00
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (§ 10, ал.5 от ПЗР на ЗКПО), както следва:	☐
(в тези случаи се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)		

Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 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	2002 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	2003 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
3	2004 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
4	2005 г.	0.00	0.00	3242.17	0.00	3242.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	2006 г.	0.00	0.00	2247.96	0.00	5490.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	2007 г.	5232.45	0.00	0.00	0.00	5490.13	0.00	5490.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:

- през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
- имат право да пренасят данъчни загуби през 2007г. 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 тълният ѝ размер.

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

В тези случаи в възможни 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 колоните 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 колоните 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 колоните 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

7. В случаите, когато ДЗП е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тази справка 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 тази справка 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	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
2.1	- по чл.204, т.2, б. "а" - доброволно осигуряване и/или застраховане	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
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	0.00	10%	0.00	0.00	0.00
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	0.00	10%	0.00	0.00	0.00

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

В колона 6 се посочва внесенят данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:

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

УКАЗАНИЯ
за попълване и подаване на годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО
Кой подава декларацията

Декларацията се подава от:

1. местните юридически лица – търговски дружества, които подлежат на облагане с корпоративен данък и/или с данък върху разходите;
2. местните юридически лица, които не са търговци – само в случаите, когато осъществяват сделки по чл.1 от Търговския закон и/или отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и/или са данъчно задължени за данък върху разходите по чл.204, т.2 от ЗКПО.
3. чуждестранните юридически лица, когато осъществяват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност.
- Съгласно чл.2, ал.2 от ЗКПО неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл.8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица.
- Местните търговски дружества и местните неперсонифицирани дружества попълват и подават данъчната декларация, независимо от това дали през съответната данъчна година са извършвали стопанска дейност. В случай, че не са извършвали дейност и не дължат данъци по ЗКПО, тези лица следва да подадат образец 1010а.
- Годишната декларация по чл.92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, когато подлежат на облагане само с алтернативни данъци за съответната дейност, посочена в Част пета от закона. Това са бюджетните предприятия, организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби. Съгласно чл.218, ал.2 от ЗКПО организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби се облагат с корпоративен данък за всички останали дейности извън подлежащите на облагане с алтернативен данък. В този случай те подават годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
- На основание чл.217, ал.1 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимия данък върху разходите.
- В случаите по чл.218, ал.2 от ЗКПО, когато данъчно задълженото лице трябва да подава както тази декларация, така и друга годишна декларация, то следва да декларира данъка върху разходите само в настоящата декларация.

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

- Годишната данъчна декларация се подава и дължимият корпоративен данък се внася в срок до 31 март на следващата календарна година.
- Съгласно ал.4 на чл.92, когато между подадения с годишната данъчна декларация годишен финансов отчет и този, заверен от регистрирания одитор, съществува разлика, която води до изменение на вече декларирания данъчен финансов резултат, данъчно задълженото лице подава в срок до 30 юни на следващата година коригираща декларация, като декларира и причините за разликите.

Попълване на декларацията

- Декларацията се попълва в лева и стотинки до втория десетичен знак.
- Юридическите лица с нестопанска цел на ред 1 и 2 от Част VI попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.

Място и начин на подаване

- Декларацията се подава от данъчно задължените лица или от техен упълномощен представител в териториалната дирекция на НАП по регистрация.
- Декларацията може да се подаде и чрез лицензиран пощенски оператор или по електронен път /чрез интернет с електронен подпис/.
- Когато декларацията се подава лично или чрез пълномощник, подаващият декларацията следва да удостовери самоличността си и/или представителната си власт (чл. 99, ал. 4 от ДОПК). При подаване на декларацията чрез пълномощник, не се изисква пълномощното да бъде нотариално заверено.
- Съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО данъчно задължено лице, което подаде годишната данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март на следващата година по електронен път и внесе корпоративния данък в същия срок, може да ползва отстъпка в размер 1 на сто от дължимия годишен корпоративен данък, но не-повече от 1000 лв.

Задължение за подаване на годишен финансов отчет и доклад по Закона за независимия финансов одит

1. Годишен финансов отчет:

На основание чл.92, ал.3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава годишният финансов отчет, включително приложенията към него. Годишният финансов отчет, включително и приложенията към него, се съставя в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСЧ) и приложимите счетоводни стандарти. Съгласно чл.26, ал.3 от ЗСЧ формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет се определят съгласно приложимите счетоводни стандарти (Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия или Международни счетоводни стандарти).

• Съгласно т.3.1 от СС 1 – Представяне на финансови отчети, пълният годишен финансов отчет включва: *счетоводен баланс; отчет за приходите и разходите; отчет за собствения капитал; отчет за паричния поток; приложение.*

• Съгласно МСС № 1 - Представяне на финансови отчети, пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти: *баланс; отчет за доходите; отчет, показващ или: всички промени в собствения капитал; или промени в собствения капитал, породени от операции, различни от капиталовите операции със собствениците или разпределенията за собствениците; отчет за паричните потоци; счетоводна политика и пояснителни бележки.*

2. Доклад по Закона за независимия финансов одит:

• Предприятията, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството, подават и копие от доклада по Закона за независимия финансов одит. Когато независимият финансов одит не е завършил до 31 март на следващата година, одиторският доклад се подава допълнително, но не по-късно от 30 юни на следващата година, заедно с копие от годишния финансов отчет, заверен от регистриран одитор (чл.92, ал.3 от ЗКПО).

Подаване на декларация в случаите на преобразуване на дружества, преустройство на кооперативни организации или прекратяване, закриване или образуване на държавни предприятия по чл.62 от Търговския закон

На основание чл.117 от ЗКПО новоучредените или приемащите дружества подават данъчна декларация за корпоративния данък за последния данъчен период на преобразуващото се дружество в 30-дневен срок от датата на преобразуването.

Подаване на декларация в случаите на прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност

На основание чл. 162 от ЗКПО за последния данъчен период на лицата, прекратени с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, се подава декларация по реда и в сроковете, предвидени в посочената разпоредба и в чл.164 от същия закон.

Печалби и доходи от източници в чужбина

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за всеки подобен на корпоративния или наложен вместо него данък, платен в чужбина.
- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за данъка, наложен в чужбина, върху brutния размер на доходите от дивиденди, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.
- Размерът на данъчния кредит се определя за всяка държава поотделно и се ограничава до размера на българския данък върху тези печалби и доходи.
- При определяне на данъчната си печалба и/или на дължимия корпоративен данък, местните за България юридически лица имат право да ползват метод за избягване на двойното данъчно облагане, предвиден във влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО).
- Данъчно задължените лица, ползващи данъчен кредит по реда на ЗКПО или СИДДО, заедно с настоящата декларация представят удостоверение за данъка, с който са обложени в чужбина, издадено от компетентните власти на съответната държава.

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

**МЕТОДИТЕ ЗА ПРЕМАХВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ, ПРИЛОЖИМИ
В БЪЛГАРИЯ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИТЕ СИДДО ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПЕЧАЛБИТЕ
И ДОХОДИТЕ, РЕАЛИЗИРАНИ ОТ БЪЛГАРСКИ МЕСТНИ ЛИЦА В ЧУЖБИНА**

№	Държава	Печалба от място на стопанска дейност	МЕТОДИ				
			Видове доходи				
			Дивиденди	Лихви	Авторски и лицензионни възнаграждения	Възнаграждения за технически услуги	Всички останали доходи
1	АВСТРИЯ	ОП	БВЗ	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
2	АРМЕНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
3	АЛБАНИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
4	АЛЖИР	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
5	БЕЛАРУС	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
6	БЕЛГИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
7	ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
8	ВИЕТНАМ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
9	ГЕРМАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
10	ГРУЗИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
11	ГЪРЦИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
12	ДАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
13	ЕГИПЕТ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
14	ЗИМБАБВЕ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ОП;БВЗ
15	ИЗРАЕЛ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
16	ИНДИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
17	ИНДОНЕЗИЯ	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
18	ИРАН	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
19	ИРЛАНДИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
20	ИСПАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
21	ИТАЛИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
22	КАЗАХСТАН	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
23	КАНАДА	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
24	КИПЪР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
25	КИТАИ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
26	КОРЕЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
27	КОРЕЙСКА НДР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
28	КУВЕИТ	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ОП	БВЗ	ОП;БВЗ
29	ЛАТВИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
30	ЛИВАН	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
31	ЛИТВА	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
32	ЛЮКСЕМБУРГ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
33	МАКЕДОНИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
34	МАЛТА	ОП	БВЗ	БВЗ	ПДК	ПДК*	ОП;БВЗ
35	МАРОКО	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
36	МОЛДОВА	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
37	МОНГОЛИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
38	НОРВЕГИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
39	ПОЛША	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
40	ПОРТУГАЛИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
41	РУМЪНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
42	РУСИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;БВЗ
43	СИНГАПУР	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
44	СИРИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
45	СЛОВАКИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
46	СЛОВЕНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
47	ТАИЛАНД	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК;БВЗ
48	ТУРЦИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;БВЗ
49	УЗБЕКИСТАН	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
50	УКРАИНА	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
51	УНГАРИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
52	ФИНЛАНДИЯ	ОП	ПДК	БВЗ	ПДК;БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
53	ФРАНЦИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
54	ХОЛАНДИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
55	ХЪРВАТСКА	ДК	ДК	ДК	БВЗ	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
56	ЧЕХИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
57	ШВЕЙЦАРИЯ	ОП	ОП	ДК	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ОП;БВЗ
58	ШВЕЦИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
59	ЮАР	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
60	ЮГОСЛАВИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
61	ЯПОНИЯ	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ

ЛЕГЕНДА: ОП - освобождаване с прогресия; ДК - обикновен данъчен кредит;

ПДК - пълен данъчен кредит; БВЗ - българско вътрешно законодателство.

* -- в тези СИДДО, техническите услуги са изрично дефинирани, като видът и съдържанието им е различно в отделните спогодби – виж конкретния текст на СИДДО.

** – доходи на лица, които не са в трудови правоотношения с платеща, за предоставени услуги от управленски, технически или консултантски характер – виж конкретния текст на СИДДО.

*** – тези доходи не се облагат при източника, (независимо от регламентираната данъчна ставка от 5%), а само в държавата на местното лице, до въвеждане на данъчна ставка при източника във вътрешното законодателство на Холандия, съответно на Швейцария - виж съответните Протоколи към СИДДО.

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