

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛОЧНИЯ СОБСТВЕНИК НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2008г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, не на същия изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.



Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД към 31 декември 2008 г., както и нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството дружеството е отговорно за изготвянето на годишен доклад за дейността. По време на нашата проверка не ни беше предоставен годишен доклад за дейността, което не ни позволява да изразим мнение за съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

София
22.06.2009 г.

Регистриран одитор:
/ Асен Китов /

ул. Чаталджа 4-6, офис 1

тел./факс: (+ 359 2) 846 45 59;

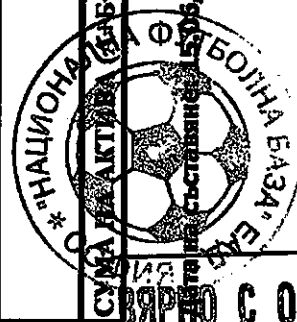
(+ 359 2) 846 45 30

e-mail: akc@techno-link.com; ak.consult@mbox.bol.bg



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД
към 31.12.2008 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
A. Записан, но невнесен капитал	10		A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	50	50
Общо за раздел Б:			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
В. Текущи (краткотрайни) активи			непокрита загуба	(20)	(3)
I. Материални запаси			Общо за група II:	(20)	(3)
I. Продукция и стоки, в т. ч.:	87		III. Текуща печалба (загуба)	(26)	(17)
- стоки	87		Общо за раздел А:	4	30
Общо за група I:			Б. Провизии и сходни задължения		
II. Вземания			Общо за раздел Б:	-	-
I. Вземания от клиенти и доставчици	17	13	В. Задължения		
Общо за група II:		13	3. Задължения към доставчици, в т. ч.	105	
III. Инвестиции			до 1 година	105	
IV. Парични средства, в т. ч.:	1	9	5. Други задължения, в т. ч.	6	2
- в безсрочни сметки (депозити)	1	9	до 1 година	6	
Общо за раздел В:	105	22	- към персонала, в т. ч.:	1	2
Г. Разходи за бъдещи периоди			до 1 година	1	
			Общо за раздел В, в т. ч.:	111	2
			до 1 година	111	
			над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (A+B+V+Г)	115	32	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)	115	32



Съставител

22.06.2009 г.
Забелудити: [Signature]



Ръководител

22.06.2009 г.
Забелудити: [Signature]

С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД

към 31.12.2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща	Предходна		Текуща	Предходна
	година	година		година	година
	1	2		1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	5	14
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	12	27	а) стоки		2
а) външни услуги	12	27	б) услуги	5	12
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		2	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения		2	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други разходи, в т.ч.:	19	1	4. Други приходи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	31	30	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5	14
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		1	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи		
Общо финансови разходи (6 + 7)	-	1	7. Други лихви и финансови приходи		
8. Печалба от обичайна дейност			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	-	-
9. Извънредни разходи			8. Загуба от обичайна дейност	26	17
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	31	31	9. Извънредни приходи		
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	-	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	5	14
11. Разходи за данъци от печалбата			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	26	17
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			11. Загуба (10 + 11 и 12 от раздел А)	26	17
13. Печалба (10 - 11 - 12)	-	-			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	31	31	Всичко (Общо приходи + 11)		31

Дата на съставяне: 15.06.2009

Съставител:

Ръководител:



22.06.2009 г.
Завършен



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на НАЦИОНАЛНА ФУТБОЛНА БАЗА ЕАД
за 2008 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Резерв свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразред елена печалба	Непокрита загуба				
1. Салдо в началото на отчетния период	40							-20			20	
2. Финансов резултат за текущия период											-26	-26
3. Салдо към края на отчетния период	40							-20			-26	-6
4. Собствен капитал към края на отчетния период	40							-20			-26	-6

Дата на съставяне: 15.06.2009

Съставител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ЕАД

за 01.01.2008 - 31.12.2008 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			(хил. лв.)
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток	
	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15	22	(7)	2	29	(27)	
2. Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		1	(1)				
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	15	23	(8)	2	30	(28)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)							
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от емисия и обр. придобиване на ценни книжа							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)				27		27	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)				27		27	
Д. Парични средства в началото на периода	15	23	(8)	29	30	(1)	
Е. Парични средства в края на периода			9			10	
			1			9	

Дата на съставяне: 22.06.2009 г.



22.06.2009 г.
Забележки: *[Signature]*

Съставител:

[Signature]

Ръководител:





Pharmacokinetics:

Составитель:

11/11/11



Дата на съставяне: 15.06.2009

П Р И Л О Ж Е Н И Е към ГФО за 2008 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА НФБ ЕАД

Национална Футболна База ЕАД е създадена през 2006г., ф.д.№10171/2006 г. като Еднолично акционерно дружество. Катиталът на дружеството е на стойност 50000лв.

Предметът на дейност на дружеството се състои в изграждане, поддържане и експлоатация на спортна база за подготовката на националните отбори по футбол.

НФБ ЕАД води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ И СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансови отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Там където са извършени рекласификации има допълнителни оповестявания.

2.3. Прилагане на приблизителни оценки

При изготвяне на отчетите в съответствие с Общоприетите счетоводни практики се налага прилагането на оценки и предположения, направени от страна на мениджърския екип на Дружеството, които могат да имат ефект както върху сумите, посочени в тези отчети, така и към прилежащите обяснителни бележки.



Фактическите резултати впоследствие е възможно да се различават от направените оценки и предположения.

2.4. Парични средства и еквиваленти

Паричните еквиваленти за целите на отчета за паричните потоци, се състоят от парични средства в брой и по разплащателни сметки в банки (ако не са блокирани).

2.5. Вземания и задължения

Вземанията се отчитат по първоначална стойност на придобиване, и след приспадане на начислените провизии за несъбираемост. Обезценки на вземанията се правят, ако съществуват обективни доказателства, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере дължимите суми. Вземанията и начисленията се отчитат по тяхната реализируема стойност. Несъбираемите вземания се отписват в момента на отчитането им като такива.

2.6. Начисляване и разсрочване на приходи и разходи

Начисляването и разсрочването на приходи и разходи се прави с цел признаването им в периода на възникване и съпоставимост на приходите и разходите в отделните периоди.

2.7. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани текущо (в момента на тяхното възникване), независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа за съпоставимост между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите на Дружеството през периода, за който се отнасят.

	2008 г. хил. лв.	2007 г. хил. лв.
Разходи за възнаграждения:	-	2
Разходи за външни услуги:	12	27
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	1
Други разходи:	19	1
Общо разходи за дейността:	31	



ОРИГИНАЛ

Приходите се признават до степента, в която е вероятно, че дружеството ще получи икономическа полза в бъдеще и приходът може да бъде надеждно измерен.

	2008 г. хил. лв.	2007 г. хил. лв.
Приходи от продажба на стоки :	-	2
Приходи от продажба на услуги:	5	12
Общо приходи:	5	14

2.8. Данъци върху печалбата от стопанска дейност

Текущите данъци върху печалбата от стопанска дейност се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 е 10% (2007: 10%).

3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената цена.

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	87	-
ОБЩО :	87	-

4. Вземания:

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	17	13
ОБЩО :	17	13



ОРИГИНАЛ

5. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
	Хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в разплащателни сметки в лева	1	9
ОБЩО:	1	9

6. Собствен капитал:

- Записания капитал на дружеството е 50 000 лв., от който 10 000 лв. не са внесени.

- Финансов резултат към 2008 г. – загуба - 26 хил. лв.

7. Краткосрочни задължения:

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	105	-
Задължения към персонала	1	2
Други задължения	5	-
ОБЩО :	111	2

8. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

А. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите и дебиторите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Дружеството няма вземания, класифицирани, като несъбираеми.

В. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащане, когато те са



дължими, без да понесе неприемливи загуби. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността и поддържа постоянен ликвиден запас парични средства. Следи се ежедневно информацията за наличните парични средства и предстоящите плащания.

С. Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от евро.

10. Разходи за финансов одит

Разходите за независим финансов одит на ГФО на НФБ ЕАД за 2008 г. са в размер на 500 лв.

11. Събития след датата на баланса.

На 08.01.2009 г. от страна на едноличния собственик е внесена невнесената част от капитала в размер на 10 хил. лв.

Финансовият отчет е изготвен на 15.06.2009 г. е одобрен от ръководството на съюза на 16.06.2009 г.

Ръководител:



Съставител.....





ГОДИШНА ДАТЕ НА ДЕВИАЦИИ

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

**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ**

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

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

Част I – Данни за декларацията

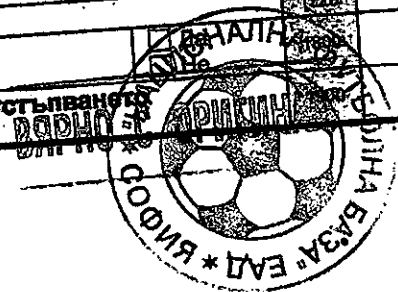
1. Декларацията се подава:		
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО		☐
или ред се попълва и от новообразуваните през годината физически лица		
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО		☐
прилаганата декларация се попълва съгласно, посочено че коригиращият може да започне само част от данъкооплатите. Когато се подава коригираща декларация не се попълва 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
случаи, в които попълнява ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, в която е извършено преобразуването.		
1.4.2. данни за правоприменика, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование:		
ЕИК по БУЛСТАТЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)		
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		
1. Период, за който се подава декларацията		от дата 01.01.2006 до дата 31.12.2006
посочете съответния фискален период, за който се подава декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

ЕНК по БУЛСТАТ/ЕНК по ЗТР		2. Наименование (по общото наименование съгласно акта за съединяване)	
75135116		Научно-технически ЕНХ	
1. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България		3.1. Наименование	
Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие	
2.1. Застраховател		4.2. Финансова институция	
4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел	
5. Вид на собствеността			
1. Чуждестранно участие		% на чуждестранното участие	
2. Държавно участие		% на участието	
3. Общинско участие		% на участието	
6.1. Държава		6.2. Област	
България		София-град	
6.3. Община		6.4. Населено място (ср./с)	
Средец		София	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ап.		6.6. Пощенски код	
ул. "Цар Иван Асен II" № 10		1124	
7.1. Държава		7.2. Област	
България		София-град	
7.3. Община		7.4. Населено място (ср./с)	
Средец		София	
7.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ап.		7.6. Пощенски код	
ул. "Цар Иван Асен II" № 10		1124	
8.1. Телефон		8.2. Факс	
9426230		9426230	
8.3. Е-мейл		8.4. Интернет страница	
sborislaw.kirilov@enx.bg			
8.5. Име, презиме, фамилия		8.6. ЕГН/ИД/Службен № от регистрацията на НАТ	
Борислав Кирилов Стонов		751351167341	
8.7. Име, презиме, фамилия		8.8. ЕГН/ИД/Службен № от регистрацията на НАТ	

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180				
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7180				
14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140				
15	Приходи от лихви върху надължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150				
16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160				
16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161				
16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162				
16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163				
17	Сума на намаленията на отчетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170				
20	Сума на увеличенията на отчетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200				
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ от ред 1 до ред 20 на колона А	0700	18352.63			
8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ от ред 1 до ред 17 на колона Б	0800	15			
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) (Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2)						
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	0910				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	7625.00			
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000	10 %			
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)	1100				
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА						
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия“						
12.1	Данъчна печалба	1210				
12.2	Данъчна загуба	1220				
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) (Ако получената разлика е отрицателна, попълнете този ред със знака минус)	1300				
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 x р. 10)	1400				
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500				
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 14 или р. 14 - р. 15)	1600				
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)						
Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
Причина за корекцията (ако липсва - недостатъчно прилагане данъчния закон)	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Приспадане на корекцията се осъществява по отношение на съответните години, когато корекцията не е призната в отчетен период, в който е установена грешката. Ако корекцията е призната в отчетен период, в който е установена грешката, корекцията се приспада за корекцията от отчетен период, в който е установена грешката. Ако корекцията е призната в отчетен период, в който е установена грешката, корекцията се приспада за корекцията от отчетен период, в който е установена грешката.						
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710				
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720				
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	1800				
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18)	1900				

Handwritten signature



20.	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)	2000											
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100											
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200											
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300											
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400											
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)													
25.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2510											
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2520											
В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесен данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2													
26.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2610	чл. 94 ☐ чл.217 ☐										
26.2	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът):	2620	☐										
БУЛСТАТБИК по ЗТР <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> Банка..... IBAN..... BIC.....													

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

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

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.92, ал.1 от ЗКПО	Годишен данъчен показател за 2009	Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	Категория I	3	4	5	6
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Всичко (ред 1 до 6)				
8	Категория	X			
8.1	Универсална съставка чл.92, ал.1				
8.2	Нарастване, чл.92, ал.1				
8.2.1	чл.92, ал.1, т.1				
8.2.2	чл.92, ал.1, т.2				
10	Годишен данъчен показател (р.8 + р.8.1 – р.8.2)				

ВАРНО С ОБИКНОВЕН

НАЦИОНАЛНА

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180				
19	Отписан процентен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190				
14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140				
15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150				
16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160				
16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161				
16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162				
16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163				
17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170				
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200				
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	183566			
8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	15			
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) (Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2)						
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	0910				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	✓			
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000				
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 х р. 10)	1100				
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА						
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА, ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОДА „ОСВОБОЖДАВАНЕ С ПРОГРЕСИЯ“						
12.1	Данъчна печалба	1210				
12.2	Данъчна загуба	1220				
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 9.1 или р. 9.2 + р. 12.1 – р. 12.2) (Ако получената разлика е отрицателна, попълнете този ред на записва нула)	1300				
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 х р. 10)	1400				
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500				
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК , намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 14 или р. 14 – р. 15)	1600				
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)						
Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
Причина за корекцията (ако е възможно е методически, приложени данъчни актове)	☐	☐	☐	☐	☐	☐
*Грешки за изчисления се отнасят предимно за счетоводните разходи, които представляват разходи с различен и по-късен срок за признаване от данъчния период, предвидения за корекцията се извършва обикновено за следващия данъчен период. Грешки за данъчни актове, които са излезли в сила, които не са били допускани, данъчни актове, които са били допускани, данъчни актове, които са били допускани, данъчни актове, които са били допускани.						
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710				
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720				
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	1800				
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпванията (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р. 18)	1900				

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

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

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчната загуба от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, припадната 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	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
1	2	3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
1	2003 г.	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина	страница	чужбина
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.												

- Тези справки се попълват само от данъчно задължените лица, които:
 - през 2008 г. формират данъчна загуба за пренасяне; или
 - имат право да пренесат данъчни загуби през 2008 г. или следващи данъчни години, или
 - имат корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
- Съгласно чл.76, ал.1 данъчната загуба се прилага при определяне на данъчния финансов резултат в размер на положителния данъчен финансов резултат преди приписване на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от получавения данъчен финансов резултат преди приписване на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се прилага същата в размер.
- Данъчни загуби от чужбина се прилагат през следващи години само от данъчно задължените лица, които са имали данъчна печалба от чужбина в предходната година, предвидена в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО. В този случай е възможно данъчната загуба от чужбина да се прилага за данъчна печалба от чужбина или от данъчна печалба от други източници в чужбина.
- Наличност на данъчна загуба, съгласно чл. 76 от ЗКПО, се установява по следния начин:
 - При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 са източници в чужбина, за данъчно е приписана разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, а данъчната печалба за съответната година от източници в страната е в размер на 300 единици (от които 50 са източници в чужбина), при който припадната 200 единици (посочени в колоните 4.1 и 4.2).
 - При данъчна загуба за пренасяне от предходна година в размер на 500 единици от които 150 са източници в чужбина, данъчно е приписана разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, а данъчната печалба за съответната година от източници в страната е в размер на 400 единици (от които 50 са източници в чужбина) при който припадната 500 единици (посочени в колоните 4.1 и 4.2 за предходна година).
- Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, записана на ред 15.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 15.2 или 15.3 от колона Б на част VI.
- В случаите на корекция на данъчната загуба по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 7 за годината, за която корекцията се отнася, и сумата в колона 8, в която се отнася корекцията следва да съответстват ефекта от корекцията.
- В случаите, когато ДЗП е формирана данъчна загуба за пренасяне от източници в чужбина, за която данъчна загуба от всеки източник изключително български се попълва самостоятелно в отделна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които не припада чл.73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, които при приписване на данъчната загуба от източници в чужбина, за които не може да се прилага метод за изчисляване на данъчната загуба от източниците в чужбина, в колоните 3.1 на тази справка следва да се попълни размерът на данъчната печалба от източници в чужбина, за които не може да се прилага данъчната загуба от източниците в чужбина. В останалите случаи в колоните, посочени по-горе за данъчната печалба, приписването на данъчната загуба се посочва по реда на чл.76 от ЗКПО.

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
4	По чл.204, т.1 – представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 – социални разходи, предоставени в натура – общо в т.ч.:		10 %			
2.1	- по чл.204, т.2, б.г – доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	- по чл.204, т.2, б.д – бонуси за храна		10 %			
2.3	- бонуси отплати		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатацията на производни средства		10 %			

Съгласно чл.217, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се прилага по абсолютната стойност на данъчната основа за облагането. Когато данъчната основа на ред 3, която е отрицателна величина, записана сумата със знак минус, а в колона 5 данъчната основа е нула. В колона 6 се посочва износеният данък до плащането на данъка по реда на чл.217, ал.3 от ЗКПО. В колона 7 се посочва износеният данък, записаната сумата със знак минус.

Подпис на представляващия
и печат:



2

ВЯРНО



Част III - Данни за упълномощеното лице

Печатът се поставя само когато декларацията се подава от упълномощеното лице	ЕГНП/ИД Справка № от регистъра на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорт) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от	
	Име		Презиме	
	Фамилия			
	Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място
	Улица, №, ж.к., бл., кв., ап.			Пощенски код
	Телефон	Факс	e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:				

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	2. Наименование на дейността
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ 3.2. Международни счетоводни стандарти
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството	5. Място на стопанска дейност в чужбина
6. Получени доходи от източници в чужбина	7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при подаден отговор „да“, попълнете ред 7.1)
7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО	8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие
9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	

Забелжка: 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 се според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти изд.), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълняващият тук код може да се различава от кода, който се попълнява в изход от декларацията за осигуряване в здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в такъв случай различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

При подаден отговор „да“ на ред 7, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.

При подаден отговор „да“ на ред 8, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.

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

№	Вид	
	(поставяте отпечата срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), 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.82, ал.4 от ЗКПО	☐
7.	Други (посочете вид на документа)	☐
7.1.		
7.2.		

При подаване на редове за попълнение, приложете допълнителна справка с релеванна информация.

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ПРОЦЕНТ	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	4700.73
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	30768.6
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	-
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	26 067.8
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)		
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)		