Оповестяване на счетоводната политика на "ИВАНОВ - 53 " ЕООД гр.Враца

I.Общи положения

Основна цел на счетоводната политика е да определи принципите, правилата и процедурите, възприети от предприятието за отчитане на дейността и представяне на информацията във финансовите отчети.

При текущото отчитане и съставяне на финансовите отчети, дружеството спазва основните принципи на Закона за счетоводство:

- действащо предприятие
- текущо начисляване на приходите и разходите към момента на тяхното възникване
- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаеми рискове при счетоводното отчитане на стопанските операции
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- същественост
- запазване на счет.политика
- документална обоснованост
- прилагане на индивидуален сметкоплан

II.Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси предприятието отчита притежаваните от него материали в следните групи:

- основни материали
- спомагателни материали

СМЗ се отписват по метода на средно-претеглена стойност ежемесечно.

III.Амортизации

Амортизация е разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на актива през срока му на годност, който се определя при съобразяване със следнит фактори:

- очаквано използване на актива
- очаквано физическо износване
- техническа остарялост

Сроковете на годност, възприети от дружеството са както следва:

За категория I- 4%
За категория II- 30%
За категория III – 10%
За категория IV- 50%
За категория V- 25%
За категория VII – 15%
За метод на аморизация е приет линейният метод.

Отчитането на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиване и се преустановява в месеца, следващ месеца, през който актива се извежда от употреба. Дружеството има разработен счетоводен и данъчен амортизационен план, като данъчните и счетоводните норми са еднакви.

IV.ДМА

Праг за оценяване на даден актив като дълготраен е приета стойността 500 лв. Първоначално всеки актив се оценява по цена на придобиване, включваща покупна цена и всички разходи по въвеждане в експлоатация. Разходите за ремонти се отчитат като текущи разходи. След първоначалното признаване всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Балансовата стойност се преразглежда към края на отчетния период и при наличие на признаци, че стойността им е намалена се определя тяхната възстановима стойност и ако тя е по-ниска от балансовата, последната се намалява до възстановимата. Това намаление се отчита като загуба от обезценка. При обратно проявление се отчита преоценъчен резерв. При отписването на преоценен актив, резервът се отчита като неразпределена печалба от минали години.

Създаденият в предприятието актив се оценява по себестойност. Разходите, свързани с капитално строителство се отнасят като цяло към конкретен обект и включват:

- разходи, платени на подизпълнители
- разходи за труд
- разходи за материали
- разходи за проектиране
- разходи за възстановяване след приключване на работата
- разходи за такси, платени на държ.институции; надзорници и др.

Завършването на обекта се документира от оторизирана организация. На базата на издаден документ капитализираните разходи се включват в инвентарната книга като актив и подлежат на амортизиране.

V.Приходи

Приходът се определя по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходът се признава когато разходите за него могат да бъдат надеждно изчислени. В противен случай се признава за "аванс от клиент".

VI.Доходи на персонала

Разходите за трудови възнаграждения, свързаните с тях разходи по социално и здравно осигуряване, както и натрупващите се компенсируеми отпуски се отчитат като текущи разходи.

VII.Финансови инструменти

Дружеството отчита следните финансови инструменти

- вземания от клиенти

- задължения към доставчици
- получени заеми

Вземанията от клиенти – те са създадени от "Иванов - 53" ЕООД посредством предоставяне на продукция или услуга на даден дебитор и представляват краткосрочни вземания без фиксиран падеж.След първоначалното им признаване, вземанията се отчитат по себестойност /фактурен размер/.

Задълженията на дружеството към доставчици се отчитат като финансови пасиви в предприятието. Създадени са посредством директно получаване на стоки или услуги и представляват краткосрочни задължения без фиксиран падеж. След първоначалното признаване се отчитат по себестойност.

По този начин се отчитат и получените заеми.

VIII.Провизии

Предприятието начислява провизия когато:

- на лице е текущо вземане като резултат от минали събития
- има просрочване на погасяването му повече от три месеца
- може да бъде надеждно оценено

Провизията се признава като приход при погасяване или отписване на задължението.

IX.Нематериални активи

Като такива предприятието отчита софтуерни продукти

УПРАВИТЕЛ:.....

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО УПРАВИТЕЛ
НА "ИВАНОВ 53" ЕООД
ГР. ВРАЦА

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството "ИВАНОВ 53" ЕООД, ГР.ВРАЦА, включващ счетоводния баланс към 31.12.2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал,отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и 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 финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности , отклонения и несъответствия, независимо дали 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, представени 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол ,свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието ,за да разработи одиторски процедури , които са подходящи при тези обстоятелства,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността: Ние прегледахме Годишен доклад за дейността на **„ИВАНОВ 53"ЕООД**, който не е част от годишния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството съответства в съществените си аспекти на финансова информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2010 год., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: 0271 Русин Русинов Регистриран одитор
/Русин Русинов/

11.03.2011г.
гр. Враца

"ИВАНОВ - 53" ЕООД | **106574736** | **строителство**
Съставител (предприятие) | *БУЛСТАТ* | *Вид дейност*
Враца ул."Трайко Китанчев" 10-В-40
Град, (село) ул.

БАЛАНС

2010г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	**5**	**5**
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
1. Продукти от развойна дейност			*III. Резерв от последващи оценки*		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и други подобни права и активи			*IV. Резерви*		
			1. Законови резерви		
			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Търговска репутация			3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			4. Други резерви		
			Общо за група IV:		
Общо за група I:			*V. Натрупана печалба (загуба)*		
II. Дълготрайни материални активи			*от минали години, в т.ч.:*		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**98**	**118**	-неразпределена печалба	185	139
-земи	42	59	-непокрита загуба		
-сгради	56	59	*Общо за група V:*	**185**	**139**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	176	462	*VI. Текуща печалба (загуба)*	2	46
			Общо за раздел А:	**192**	**190**
3. Компютърна техника			**Б. Провизии и сходни задължения**		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
			-отсрочени данъци		
Общо за група II:	**274**	**580**	3. Други провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			***Общо за раздел Б:***		
1. Акции и дялове в предприятия от група			**В. Задължения**		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- до 1 година		
			- над 1 година		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	546	530
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			- до 1 година	350	159
			- над 1 година	196	371
5. Дългосрочни инвестиции			3. Получени аванси, в т.ч.:	4	82
6. Други заеми			- до 1 година	4	82
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. лв.			- над 1 година		
			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	259	294
Общо за група III:			- до 1 година	259	294
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	**274**	**580**	5. Задължения по полици, в т.ч.:		

0271 Русин Русинов
Регистриран одитор

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали	71	178	6. Задължения към предприятия		
2. Незавършено производство	524	1 437	от група, в т.ч.:		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	227	178	- до 1 година		
-продукция	227	178	- над 1 година		
-стоки			7. Задължения, свързани с		
4. Предоставени аванси			асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
Общо за група I:	**822**	**1 793**	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	214	72	8. Други задължения, в т.ч.	385	1 489
над 1 година			- до 1 година	385	1 489
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			- над 1 година		
над 1 година			-към персонала, в т.ч.:	246	162
3. Вземания, свързани с асоциирани			- до 1 година	246	162
и смесени предприятия, в т.ч.:			- над 1 година		
над 1 година			-осигурителни задължения, в т.ч.:	94	104
4. Други вземания, в т.ч.:	64	68	- до 1 година	94	104
над 1 година			- над 1 година		
Общо за група II:	**278**	**140**	-данъчни задължения, в т.ч.:	45	
III. Инвестиции			- до 1 година	45	
1. Акции и дялове в предприятия			- над 1 година		
от група			***Общо за раздел В, в т.ч.:***	**1 194**	**2 395**
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	998	2 024
номинална стойност ..... хил. лв.			над 1 година	196	371
3. Други инвестиции			**Г. Финансирания и приходи за**		
Общо за група III:			**бъдещи периоди, в т.ч.:**		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- финансирания		
-в брой	1	1	- приходи за бъдещи периоди		
-в безсрочни сметки (депозити)	2	59			
Общо за група IV:	**3**	**60**			
Общо за раздел В:	**1 103**	**1 993**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	**9**	**12**			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1 386**	**2 585**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**1 386**	**2 585**

Дата: 15.02.2011

Съставил:

Ръководител:

ЕООД "ВАНОВА - 53" Варна

0271 Русин Русинов
Регистриран одитор

"ИВАНОВ - 53" ЕООД
Съставител (предприятие)

106574736 **строителство**
БУЛСТАТ *Вид дейност*

Враца, ул."Трайко Китанчев" 10-В-40
Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2010г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	735		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**2 464**	**1 468**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**705**	**1 066**	а) продукция	1 498	809
а) суровини и материали	585	942	б) стоки		
б) външни услуги	120	124	в) услуги	966	659
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**443**	**455**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		**680**
а) разходи за възнаграждения	377	383	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	66	72	4. Други приходи, в т.ч.:	**37**	**14**
- осигуровки, свързани с пенсии			-приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**294**	**397**	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)*	**2 501**	**2 162**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	294	397	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	294	397	-приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			-приходи от предприятия от група		

0271 Русин Русинов
Регистриран одитор

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
5. Други разходи, в т.ч.:	**247**	**155**	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	31	9	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**2 424**	**2 073**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			*Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	79	47			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	**79**	**47**			
8. Печалба от обичайна дейност	**10**	**54**	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи	**12**	**12**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	**2 503**	**2 120**	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	**2 513**	**2 174**
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)	***10***	54	10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	8	8			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	2	46	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**2 513**	**2 174**	***Всичко (Общо приходи + 11)***	**2 513**	**2 174**

Дата: 15.02.2011

Съставил:

Ръководител:

0271 Русин Русинов
Регистриран одит

"ИВАНОВ - 53" ЕООД
Съставител (предприятие)

Враца ул."Трайко Китанчев" 10-В-40
Град, (село) ул.

106574736 строителство
БУЛСТАТ Вид дейност

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

2010г. *(хил.лв.)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали		Текуща печалба/Загуба	Общо Собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**							**185**			**190**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										2	2
7. Разпределение на печалба, в т.ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							185		2	192
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	5							185		2	192

Дата: 15.02.2011г.

0271 Русин Русинов
Регистриран одит

"ИВАНОВ - 53" ЕООД
Съставител (предприятие)

106574736 строителство
БУЛСТАТ *Вид дейност*

Враца ул."Трайко Китанчев" 10-В-40
Град. (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

2010г. *(хил.лв.)*

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 671	1 998	673	1 959	1 692	267
Парични потоци, свързани с възнаграждения по граждански договори						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		124	(124)		51	(51)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци		33	(33)		7	(7)
Плащания при разпределение на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	19	242	(223)		21	(21)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 690**	**2 397**	**293**	**1 959**	**1 771**	**188**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)		23	(23)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**1**	**(1)**		**23**	**(23)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		350	(350)		156	(156)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**350**	**(350)**		**156**	**(156)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**2 690**	**2 748**	**(58)**	**1 959**	**1 950**	**9**
Д. Парични средства в началото на периода			**60**			**51**
Е. Парични средства в края на периода			**2**			**60**

Дата: 15.02.2011

0271 Русин Русинов
Регистриран одит...

"ИВАНОВ - 53" ЕООД
Съставител (предприятие)
Враца ул."Трайко Китанчев" 10-В-40
Град, (село) ул.

106574736
БУЛСТАТ

Приложение 5
Вид дейност
строителство

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

2010г. *(хил.лв.)*

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	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
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I.															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради	136		18	118			118	18	3		21			21	97
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	379	3		382			382	304	67		371			371	11
3. Съоръжения и други	1 148	2		1 150			1 150	761	223		984			984	166
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
Общо за група II.	1 663	5	18	1 650			1 650	1 083	293		1 376			1 376	274
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща за група III															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Общи нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**1 663**	**5**	**18**	**1 650**			**1 650**	**1 083**	**293**		**1 376**			**1 376**	**274**

ЕООД „ИВАНОВ - 53" Враца

0271 Русин Русинов
Регистриран одитор

Д О К Л А Д

ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ИВАНОВ – 53" ЕООД
към 31.12.2010 година

Ръководството на „ИВАНОВ – 53" ЕООД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството е регистрирано по ф.д.№ 216/2003 год. на ВОС, вписано в регистъра за търговските дружества и техните клонове под № 63, том 2, стр.78, със седалище и адрес на управление гр. Враца, ул. "Трайко Китанчев" № 10, вх. В, ап. 40 с **ДДС № BG106574736** и **Булстат 106574736 – ИВАН ЦВЕТАНОВ ИВАНОВ** от гр. Враца, ул. "Трайко Китанчев" № 10, вх.В, ап. 40, с л.карта № 640963691 издадена на 28.09.2010г. от МВР гр.Враца с **ЕГН: 5305101863.**

Дружеството има следния предмет на дейност: Общо строителство и ремонт на сгради и съоръжения.

Дружеството има разкрити офиси в страната - в гр.София.

Основни клиенти на Дружеството през 2010 г. са: „Холсим България" АД, „Р Б О" ООД, „Булгартрансгаз" ЕАД, „Енемона" АД, „Йотов Стоун" ЕООД, „Интергама" АД , „Ташев Транс" ЕООД, „Заводски строежи" АД.

Основни доставчици на Дружеството през 2010 г. са: „Киров" АД, „Монтажи 64" ООД, „Корект" ООД, „Хелиос Металург" ООД, „Маргел" ООД, „Екокерамик" ЕТ, „Солид 55" ООД, „Хармония ТМ" АД, „Терснаб техно" ООД.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи

Дружеството е реализирало приходи за 2010 г. в размер на 1498 хил.лв. от продажба на продукция / жил.строителство/, 966 хил.лв. от предоставяне на услуги. Увеличението на приходите от продажби и извършването на услуги за 2010 г. в сравнение с 2009 г. се дължи на увеличеното в изграждането и продажбата на нови жилищни сгради и разширяването на клиентската листа.

Един от големите обекти, изпълнени от Дружеството през 2010 г. е изграждането на МВЕЦ Луна. Обекта продължава и в 2011 г. Обхвата на работите на Дружеството включват изграждане на монолитна сграда „до

ключ" на централата и изкоп, подмяна и насип на напорен тръбопровод. Обемът възлиза на 593 хил.лв.

Дружеството продължи да работи и в областта на жилищното строителство. През 2010 г. продължава изграждането на няколко жилищни блока –кв. „Люлин" гр.София, ул."Христо Ботев" гр.Враца, ул."Христанчо Матов" гр. Враца. Фирмата поема изпълнението „до ключ" без довършителните работи.

Персонал

Назначения персонал към 31.12.2010г. е 72 души на трудов договор. Средносписъчният брой на персонала е 68 души. Средната работна заплата за предприятието е 503 лв. разделена по категории както следва:

Приложни специалисти	700 лв.
Административен персонал	500 лв.
Работници	310 лв.

Оперативни разходи

Най-голям относителен дял в разходите на Дружеството заемат разходите за материали – 54%, разходи за външни услуги – 5%, разходи за персонала – 12%, разходи за амортизация – 8%, разходи за незавършено производство – 12%, други разходи – 9%.

Финансов резултат

Счетоводния финансов резултат на Дружеството за 2010г. е печалба в размер на 10 хил.лв. След отразяването на разходите за данъци печалбата е 2 хил.лв.

Дългосрочни активи

Дългосрочните активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 274 хил.лв., които се състоят от Дълготрайни материални активи.

Краткосрочни активи

Краткосрочните активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 1103 хил.лв. Те се състоят от Материали, Незавършено производство, Вземания от клиенти и доставчици, Парични средства в брой и по банкови сметки.

Дългосрочни пасиви

Дългосрочните пасиви на Дружеството са в размер на 196 хил.лв., представляващи размера на задълженията към финансови предприятия.

Краткосрочни пасиви

Краткосрочните пасиви на Дружеството са в размер на 998 хил.лв., представляващи размера на задълженията към финансови предприятия, задължения към доставчици, задължения към персонала.

Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 хил.лв. Собственик на Дружеството към 31.12.2010г. е „Иванов – 53" ЕООД със 100% участие в капитала.

Събития след датата на съставяне на ГФО

Важни събития, които са настъпили след датата към която е съставен ГФО са: установяване на резултатите от приключилата инвентаризация на материалите на склад. При същата не са открити липси и излишъци.

ФИНАНСОВИ ПОКОЗАТЕЛИ

Ликвидност

Коефициент на обща ликвидност = Краткосрочни активи / Текущи задължения = 0,92

Коефициент на бърза ликвидност = Краткосрочни активи – Материални запаси / Текущи задължения = 0,24

Коефициент на абсолютна ликвидност = Парични средства / Текущи задължения = 0,01

Доходност

Марж на печалбата при продажбите = Брутна печалба / Продажби = (0,004)

Капитализация на активите = Брутна печалба / Общо активи = (0,009)

Възвръщаемост на собствения капитал = Нетна печалба / Собствен капитал = (0,4)

Дейност

Оборот на запасите = Материални запаси / Нетни приходи от продажби = 0,33

Оборот на вземанията = Вземания от клиенти и доставчици / Нетни приходи от продажби = 0,09

Оборот на задълженията = Задължения към доставчици и клиенти / Нетни приходи от продажби = 0,11

Оборот на активите = Продажби / Общо активи = 1,80

Нетен оборотен капитал = Краткотрайни активи + Вземания + Краткотрайни задължения = 2 098 хил. лв.

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява от Иван Цветанов Иванов – Управител.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите, които си поставя ръководството на Дружеството за 2011г. е запазване дейността на ниво 2010г. с оглед разразилата се тежка финансова криза и отражението и на Българския пазар.

Развитие на персонала – основни цели са запазването на персонала, с оглед действащата финансова криза и очаквания спад на продажбите на Дружеството за 2011г., и повишаване на квалификацията на персонала с цел подобряване дейността на Дружеството.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружествата през 2010г. не е извършвало действия в областта на научноизследователска и развойна дейност.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за полученият финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2010 г. е спазен принципа за предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Управител:

17.03.2011г.

Образец 1010

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	*/ 2011 г.*
Орган по приходите, приел декларацията	*/име и фамилия, подпис/*

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

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО *Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.*	☒
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	**чл.162** ☐ **чл.164** ☐
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐

1.3.1. вид преобразуване *В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.*	**Съгласно Търговския закон**	**Съгласно ЗКПО**

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

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

2. Период, за който се подава декларацията *Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)*	**от дата**	**01.01.2010**	**до дата**	**31.12.2010**

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*
1 0 6 5 7 4 7 3 6	**ИВАНОВ – 53 ЕООД**

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

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

5. Вид на собствеността

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

6. Седалище и адрес на управление	*6.1.Държава* **България**	*6.2. Област* *Враца*	*6.3. Община* *Враца*	*6.4. Населено място (гр./с.)* *Враца*
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. *Ул. „Трайко Китанчев" 10-В-40*			*6.6. пощенски код* 3000

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

8. За контакт	*8.1. Телефон* **660520**	*8.2. Факс* *660520*	*8.3. E-mail* *Ivanov.53@abv.bg*	*8.4. Интернет страница*

9. Данни за представляващия	*9.1. Име, презиме, фамилия* *Иван Цветанов Иванов*	*9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП* 5 3 0 5 1 0 1 8 6 3
	9.3. Име, презиме, фамилия	*9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*

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 регистъра на НАП на упълномощеното лице	Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от
7 5 0 1 1 0 1 8 7 1	лк.118877068/03.12.2001г. изд. от МВР гр.Враца
Име: **Нина**	Презиме: Янчева / Фамилия: Първанова
Постоянен адрес на упълномощеното лице: Област Враца	Община: Враца / Населено място: Враца / Пощенски код: 3000
Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: **Жк. „Сениче" 55-Г-79**	
Телефон: 0887/621888	Факс: / e-mail:
Подпис на упълномощеното лице:	

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	5000	2.Наименование на дейността	строителство
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒		3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч	☐ Да ☐ Не	
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 на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор „да", попълнете ред 7.1)*	☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)*	☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не	9. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)*	☐ 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 Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на **ред 7 или 8**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.
Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

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

№	Вид *(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)*	
1.	Образец 1011: **Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат**	☒
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
4.	**Годишен отчет за дейността**	☒
4.1.	**Вх. № и дата на годишния отчет за дейността** Вх.№ / 20.....г.	☐
5.	**Други** *(посочете вид на документа)*	
5.1.		
5.2.		

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	**ОБЩО ПРИХОДИ** *(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0100	2 512 113.41
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	2 502 576.20
	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	9 537.21
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)*	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)*	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ *(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)* *Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2*		0610	9 537.21
6.1	**ПОЛОЖИТЕЛЕН**	0620	
6.2	**ОТРИЦАТЕЛЕН**		

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 19 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	293 621.07
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	17 258.09
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 2)	7090	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	

№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	293 621.07
2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	
4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	
6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	16 140.00
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	3 147.30
10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
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	
12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	
13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	

17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	76 298.00

14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
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	

19	**Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1**	7200		17	**Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1**	8170	
7	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 19 на колона А/	0700	387 177.16	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	312 908.37

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	83 806.00
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*	1100	8 380.60

ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

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

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

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

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

Година на допускане на грешката	преди 2005*	2005	2006	2007	2008	2009
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)*						

Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.

** Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

17.1	**КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ**	1710	
17.2	**КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ**	1720	
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**	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	8 380.60
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 отчет за дейността до 31 март 2011 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2000	
	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката *(р. 19 – р. 20)*	2100	8 380.60
21	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2200	
22	**НАДВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ ПРИСПАДНАТ ОТ ДЪЛЖИМ ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ съгласно чл. 217, ал. 2 от ЗКПО**	2300	
23	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2400	8 040.00
24	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2500	
25	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(р. 21 – р. 22 + р. 23 – р. 24 – р. 25)*		
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	340.60
26.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2620	
	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/ЕИК по ЗТР ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐		
	Банка..... IBAN..... BIC.....		

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

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

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2010г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2010г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	3 073.48	76 837.00	20 745.99	56 091.01
2	Категория II	70 692.62	424 315.29	416 321.09	7 994.20
3	Категория III				
4	Категория IV	0.00	4 322.33	4 322.33	0.00
5	Категория V	218 684.97	1 094 867.64	931 718.19	163 149.45
6	Категория VI				
7	Категория VII	1 170.00	7 800.00	2 730.00	5 070.00
8	**Всичко** *(от р.1 до р.7)*	293 621.07	1 608 142.26	1 375 837.60	232 304.66
9	Корекции	x			
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4				
9.2	Намаление, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	**Годишни данъчни амортизации** *(р.8 + р.9.1 – р.9.2)*	293 621.07			

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, залишете 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 2010г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2010г. В случай, че през 2010г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2010г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)*	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	**0,75 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	X
7	***ред 5 – ред 2 – ред 6***	
7.1	- получената разлика е положителна величина ***(сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)***	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2005 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви до 2009 г. включително по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 ***(сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)***	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2005 г.												
2	2006 г.												
3	2007 г.												
4	2008 г.												
5	2009 г.												
6	2010 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- *през 2010г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчни загуби през 2010г. и/или следващи данъчни години, и/или*
- *имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.*

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

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

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

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

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

7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година, за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	*- по чл.204, т.2, б."а" - доброволно осигуряване и/или застраховане*		10 %			
2.2	*- по чл.204, т.2, б. „б" - ваучери за храна*		10 %			
2.3	*- всички останали*		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

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

Подпис на представляващия и печат:	*1.*	*2.*