ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **1**
БАЛАНС **2**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **3**
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **4**
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 15
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 15
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 15
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 15
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 16
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 16
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 16
10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 17
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 18
12. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ 18
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 18
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 18
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 19
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 19
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 19
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 19
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 19
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 20
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 20
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 21

Име на дружеството:	**ГЛОБАЛ ТАКС АД**
Съвет на директорите:	**Валентина Петрова Василева** **Васил Николов Руйков** **Павлина Тодорова Бакалова**
Изпълнителен директор:	**Валентина Петрова Василева**
Съставител:	**Универс Консулт ООД**
Адрес на управление:	**гр. София, ул. Ами Буе № 18, вх. В**
Обслужващи банки:	**Райфайзен Банк България АД**
Одитори:	**Мариела Цветанова Кондова**

ГЛОБАЛ ТАКС АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2014 г.

	Приложения	*2014 BGN '000*	*2013 BGN '000*
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		346	316
суровини и материали	4	8	10
външни услуги	5	338	306
Разходи за персонал, в т.ч.:	6	134	122
разходи за възнаграждения		119	108
разходи за осигуровки		15	14
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10	15	14
разходи за амортизация		15	14
Други разходи	7	4	3
Общо разходи за оперативна дейност		**499**	**455**
Финансови разходи	8	**1**	**1**
Печалба от обичайна дейност		**114**	**22**
Общо разходи		**500**	**456**
Счетоводна печалба		**114**	**22**
Разход за данъци върху печалбата	9	11	2
Нетна печалба за годината		**103**	**20**

	Приложения	*2014 BGN '000*	*2013 BGN '000*
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	3	614	478
Услуги		614	478
Общо приходи от оперативна дейност		**614**	**478**
Общо приходи		**614**	**478**

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2015 г.

Изпълнителен директор: ***Валентина Василева***

Съставител: ***Боряна Гановска***

Заверил: ***Мариела Кондова***

ГЛОБАЛ ТАКС АД

БАЛАНС

към 31 декември 2014 година

	Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи		**26**	**39**
Транспортни средства		18	28
Стопански инвентар		7	10
Компютри		1	1
Активи по отсрочени данъци		**2**	**4**
Общо:	10	**28**	**43**
Текущи активи			
Вземания		**166**	**36**
Вземания от клиенти и доставчици	11	166	35
Други вземания	13	-	1
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	14	**134**	**108**
в брой		*84*	*30*
в безсрочни сметки (депозити)		*50*	*78*
Разходи за бъдещи периоди	15	**5**	**2**
Общо:		**305**	**146**
ОБЩО АКТИВИ		**333**	**189**

	Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал		**50**	**50**
Резерви		**14**	**14**
Други резерви		14	14
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**114**	**94**
Неразпределена печалба		*120*	*100*
Непокрита загуба		*(6)*	*(6)*
Текуща печалба		**103**	**20**
Общо:	16	**281**	**178**
Задължения			
Задължения към доставчици	17	13	5
до 1 година		*13*	*5*
Задължения към свързани лица	18	17	-
до 1 година		*17*	-
Други задължения, в т.ч.:		22	6
Задължения към персонала	19	*2*	*3*
до 1 година		*2*	*3*
Задължения към социалното осигуряване	19	*3*	-
до 1 година		*3*	-
Данъчни задължения	20	*17*	*3*
до 1 година		*17*	*3*
Общо:		**52**	**11**
Общо задължения до 1 година		*52*	*11*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**333**	**189**

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2015 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 23 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 25.02.2015 г. от:

Изпълнителен директор: ГЛОБАЛ ТАКС АД София

Съставител: Универс конс т ООД UNIVERS CONSULT София

Заверил: 0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

ГЛОБАЛ ТАКС АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2014 година

	Приложения	2014 BGN'000			2013 BGN'000		
		Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плаща-ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		585	284	**301**	564	284	**280**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	224	**(224)**	-	202	**(202)**
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		-	45	**(45)**	-	46	**(46)**
Платени/ възстановени данъци върху печалбата		-	3	**(3)**	3	2	**1**
Платени лихви и банкови такси		-	1	**(1)**	-	1	**(1)**
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		**585**	**557**	**28**	**567**	**535**	**32**
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		-	2	**(2)**	-	2	**(2)**
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност		-	**2**	**(2)**	-	**2**	**(2)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти				**26**			**30**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**108**			**78**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*14*			**134**			**108**

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2015 г.

Изпълнителен директор: ***Валентина Василева***

Съставител: ***Боряна Гановска***

Заверил: ***Мариела Кондова***

ГЛОБАЛ ТАКС АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2014 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Други резерви BGN'000	Натрупани печалби/ (загуби) BGN'000	Текуща печалба/ (загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2012		50	14	100	(6)	158
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	20	20
Прехвърляне на текуща загуба от 2012 г. като натрупани загуби от минали огдини		-	-	(6)	6	-
Салдо на 31 декември 2013		50	14	94	20	178
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	103	103
Прехвърляне на текуща печалба от 2013 г. като натрупани печалби от минали огдини		-	-	20	(20)	-
Салдо на 31 декември 2014	*16*	50	14	114	103	281

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2015 г.

Изпълнителен директор: *Валентина Василева*

Съставител: *Боряна Гановска*

Заверил: *Мариела Кондова*

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Глобал Такс АД е дружество, създадено през м. януари 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Ами Буе № 18, вх. В. Съдебната регистрация на дружеството е от 2006 г., решение № 1 / 31.01.2006 г. на Софийски градски съд. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в Агенцията по вписвания на 14.04.2010 г.

1.1. Собственост и управление

Глобал Такс АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3 членове. Председател на СД е Валентина Василева. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Валентина Василева.

Към 31.12.2014 г. общият брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- управленски персонал – 1 бр. (31.12.2013 г. 1 бр.);
- консултант - икономисти – 2 бр. (31.12.2013 г.: 1 бр.);
- технически персонал – 1 бр. (31.12.2013 г. 2 бр.);
- шофьор – 1 бр. (31.12.2013 г.: няма).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2014 г. включва данъчно – правна помощ и консултации.

1.3. Структура на дружеството

Глобал Такс АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2012**	**2013**	**2014**
БВП в млн. лева	80 044	80 282	82 164*
Реален растеж на БВП	0.50%	1.10%	1.7% **

Инфлация в края на годината	4.20%	(1.60)%	(0.90)%
Среден валутен курс на щатския долар загодината	1.522051	1.47356	1.47419
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4836	1.41902	1,60841
Основен лихвен процент в края на годината	0.03%	0.02%	0.02%
Безработица	11.40%	12.90%	10.70%

** Предварителни данни за 2014 г..*

*** Предварителни данни 2014 г. към 2013 г.*

Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2014 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от банкови такси.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- компютри – 2 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2014 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 30.3 %. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.1 % за сметка на работодателя и 5.7 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8 % за сметка на работодателя и 2.2 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4 % до 1.1 % в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2015 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се запазва 30.3 %. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2014 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни

заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10 % от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100 % в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.13. Собствен капитал

Глобал Такс АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014 г. е 10 %. (2013 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2013 г.: 10 %).

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *"кредити и вземания"*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи

първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. (Приложения № 2.7, 2.8 и 2.9).

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.10).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на услуги включват приходи от предоставени данъчни консултации: 614 х. лв. (31.12.2013 г.: 478 х. лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Канцеларски и консумативни материали	6	8
Горива и енергия	2	2
Общо	**8**	**10**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Юридически, данъчни и счетоводни консултации	241	215
Наеми фирми	24	24
Посреднически услуги	24	23
Осветление и отопление	14	11
Съобщителни услуги	8	8
Абонамент	2	6
Застраховки	5	4
Консумативи за поддръжка на автомобил	2	4
Членски внос	2	2
Данъци и такси	1	1
Други	15	8
Общо	**338**	**306**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2014	*2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	118	106
Вноски по социалното осигуряване	15	14
Неизползвани отпуски	1	2
Общо	**134**	**122**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи са за представителни дейности – 4 х. лв. (31.12.2013 г.: 3 х. лв.).

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите разходи през 2014 г. включват банкови такси: 1 х.лв. (2013 г.: 1 х.лв.).

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2014 *BGN '000*	*2013* *BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	96	24
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	10	2
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	1	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**11**	**2**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	115	22
Данъци върху печалбата – 10 % (2013 г.: 10 %)	11	2
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**11**	**2**
В т.ч. от обичайна дейност	**11**	**2**

10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация				
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Дълготрайни материални активи	*67*	*2*	*-*	*69*	*69*	*28*	*15*	*43*	*43*	*26*
Транспортни средства	44	-	-	44	44	16	10	26	26	18
Стопански инвентар	21	-	-	21	21	11	3	14	14	7
Компютри	2	2	-	4	4	1	2	3	3	1
Отсрочени данъци	*4*	*-*	*2*	*2*	*2*	*-*	*-*	*-*	*-*	*2*
Общо нетекущи активи:	**71**	**2**	**2**	**71**	**71**	**28**	**15**	**43**	**43**	**28**

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- транспортни средства: 3 х.лв. (31.12.2013 г.: 3 х. лв.);
- компютри: 1 х. лв. (31.12.2013 г.: 1 х.лв.);

Към 31 декември 2014 г. Дружеството използва дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост, чиято стойност не може да се оповести поради липса на информация за пазарните цени на тези активи. Дълготрайните материални активи – чужда собственост включват офис, находящ се на адрес гр. София, ул. „Ами Буе” № 18, вх. В.

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*Данък*
	31/12/2014	*31/12/2014*	*31/12/2013*	*31/12/2013*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Амортизации	1	-	1	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	**1**	**-**	**1**	**-**
Компенсируеми отпуски	2	-	3	-
Обезценка на вземания	17	2	35	4
Общо активи по отсрочени данъци	**19**	**2**	**38**	**4**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	**(18)**	**(2)**	**(37)**	**(4)**

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31/12/2014	*31/12/2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти	180	68
в т.ч. просрочени:	15	33
Над 2 г.	14	33
Обезценка на несъбираеми вземания	(14)	(33)
Общо:	**166**	**35**

Необезценените вземания от клиенти са текущи и са възникнали през 2014 година. Същите са свързани основно с продажба на услуги.

Дружеството не е начислило обезценка за просрочените в рамките на текущия отчетен период вземания, тъй като ръководството е преценило, че същите са събираеми, тъй като са възникнали по повод на текущи търговски сделки, които са в процес на уточняване и възстановяване на сумите от контрагентите.

12. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Предоставени заеми	2	2
в т.ч. просрочени:	2	2
над 2 г.	2	2
Обезценка на несъбираеми заеми	(2)	(2)
Общо:	**-**	**-**

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват ДДС за възстановяване: няма (31.12.2013 г.: 1 х. лв.).

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31/12/2014	*31/12/2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	84	30
Разплащателни сметки	50	78
Общо	**134**	**108**

Наличните към 31.12.2014 г. парични средства са по сметки на дружеството в Райфайзенбанк България АД.

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31/12/2014	*31/12/2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Абонаменти	3	-
Застраховки	2	2
Общо	**5**	**2**

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2014 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 50 х.лв., разпределен в 500 акции с номинал 100 лв. за една акция.

Общите резерви *са* формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са текущи, деноминирани в лева, към доставчици в страната от получени услуги и възлизат на 13 х. лв. (31.12.2013 г.: 5 х. лв.).

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са както следва:

	31/12/2014	*31/12/2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Интертакс Акаунт	12	-
АД Табаков, Табакова и съдружници	4	-
Интерлекс Консулт ООД	1	-
Общо	**17**	**-**

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към персонала включват:

- начисления в размер на 2 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2013 г.: 3 х. лв.);
- начислени осигурителни вноски за месец декември в размер на 3 х.лв.(31.12.2013 г.: няма).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31/12/2014	*31/12/2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху добавената стойност	9	3
Корпоративен данък	7	-
Данък върху доходите на физическите лица	1	-
Общо	**17**	**3**

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Свързано лице	***Вид свързаност***	***Период на свързаност***
ВИП Такс ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
Валери Колчев ЕООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
Интертакс Акаунт ЕООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
Интерлекс Консулт ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
АД Табаков, Табакова и съдружници	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
Валентина Василева	Изпълнителен директор	2013 г. и 2014 г.

<u>Доставките от свързани лица</u> са за услуги и са от следните лица:

	2014	*2013*
	BGN '000	***BGN '000***
ВИП Такс ООД	111	130
Интертакс Акаунт ЕООД	12	-
Интерлекс Консулт ООД	38	37
АД Табаков, Табакова и съдружници	14	4
Общо	**175**	**171**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 29 х.лв.(2013 г.: 24 х.лв.).

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По - долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По - долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2014 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	-	166	-	-	-	-	166
Парични средства и парични еквиваленти	50	-	-	-	-	84	134
Общо	**50**	**166**	**-**	**-**	**-**	**84**	**300**
Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	17	-	-	-	-	17
Задължения към доставчици	-	13	-	-	-	-	13
Общо:	**-**	**30**	**-**	**-**	**-**	**-**	**30**

31 декември 2013 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	-	35	-	-	-	-	35
Парични средства и парични еквиваленти	78	-	-	-	-	30	108
Общо	**78**	**35**	**-**	**-**	**-**	**30**	**143**
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	-	5	-	-	-	-	5
Общо:	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството не е изложено на лихвен риск от предоставените и получени краткосрочни заеми, поради това, че то работи със собствени средства или със заемни средства, договорени при плаваща лихва.

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останалите активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.