„ТАКСБЕК“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-4
Годишен финансов отчет, в т.ч.	
- Счетоводен баланс	5
- Отчет за приходите и разходите	6-7
- Отчет за собствения капитал	8
- Отчет за паричните потоци	9
- Приложения към годишния финансов отчет	10-27

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Таксбек“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Таксбек“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Анна Ботева

Регистриран одитор

6 юли 2020

София, България

Джок Нюнан

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Този отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД.

Таксбек ЕООД /по-рано Юръпиън Стюдънт Сървисиз ЕООД/ е учредено през м. февруари 2001 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно Търговския закон и се явява местно юридическо лице. Мястото на регистрация е България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет. 4, 5, 6 и 7.

Собственик на капитала на Дружеството е Таксбек Ирландия. Дружеството се управлява от Катлийн Тереза Клун – Управител.

Дружеството има разкрит офис на адреса по регистрация, откъдето осъществява дейността си, а също така и в гр. София, ул. Стефан Стамболов 6, а също и на гр. Велико Търново, ул Никола Габровски 63А. Велико Търново се разглежда от ръководството на предприятието като стратегически университетски център, където компанията може да си осигурява ключов персонал с високо ниво на владеене на чужди езици.

I. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основен предмет на дейност е консултантска дейност като Дружеството работи по договор с Таксбек, Ирландия.

Консултантските услуги, които Дружеството предоставя, са свързани с проучване на чуждестранното законодателство относно процедурите за възстановяване на подоходни данъци в отделните страни в Европейския съюз, както и извън него, уведомяване на клиентите на Таксбек за правата им, проучване на всеки отделен случай, попълване и асистенция при подаване на необходимите документи, проследяване на случаите и административна помощ.

II. ИКОНОМИЧЕСКА ОБОСНОВКА

Пазарен преглед

Предприятието работи изцяло за един клиент – Таксбек. Консултантската услуга, която предоставя то, е изключително специфична по рода си и на дружеството не е известно на вътрешния пазар да съществува конкурентно предприятие.

Основните показатели на локалната стопанската среда, в която предприятието функционира, са:

Показатели	За 2019 г.	За 2018 г.
Номинален БВП в млн. лева	118,669	107,925
Изменение на БВП	3.4%	3.2%
Инфлация в края на годината	3,8%	2.8%
Фиксиран валутен курс лева/евро	1.95583	1.95583
Безработица (в края на годината)	4.2%	5.2%

Резултати от годината

Финансовият резултат за текущата година е 90 хил. лв. печалба.

Показатели	За 2019 г.	За 2018 г.
Рентабилност на приходите	0.01	0.01
Рентабилност на пасивите	0.10	0.12
Ефективност на разходите	1.01	1.01
Ефективност на приходите	0.99	0.99

III. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

През целия отчетен период предприятието е следвало политиката да не се ангажира с търговия с финансови инструменти, което произтича и от политиката на концентрация върху основния предмет на дейност - консултантска дейност. Управлението на финансовите инструменти и финансови рискове са с цел обезпечаване гладкото протичане на основната дейност на предприятието.

Финансовите инструменти на предприятието включват парични средства в брой и по банкови сметки. Целта им е да осигурят финансиране на дейността. Предприятието няма банкови заеми. Освен това налични са и финансови инструменти, възникващи от дейността - вземания по продажби и задължения към доставчици. Не са налични деривативни финансови инструменти.

Предприятието не прилага хеджиране на финансови инструменти.
Основните рискове включват риск на ликвидността, валутен риск, кредитен риск, финансов риск и риск на случайните събития.

Валутен риск

За периода този риск е нисък, поради факта, че страната е в условията на валутен борд. Договорът за консултантска дейност е сключен в евро, което свежда валутния риск до минимума, отнасящ се до запазване на валутния борд в страната.

През периода предприятието е сключвало договори във валута, различна от еврото – щатски долари и британски паунди – като е управлявало валутния риск чрез пряко договаряне с контрагентите и избор на подходящ момент за плащане.

Кредитен риск

Предприятието преценява и този риск като нисък, тъй като по договора с основния му клиент се извършват месечни авансови плащания, които покриват между 90% и 110% от месечната стойност на услугата.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства. Ръководството не очаква загуби в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.
Лихвен риск

Дружеството няма получени заеми или лихвоносни активи. В резултат от това приходите, разходите и паричните потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Инфлационен риск

Преприятието се намира под натиск от пазарните нива на заплащане на персонала, особено в някои силно специализирани професии. Предприятието наема такива поради високото професионално ниво на служителите, което се изисква за извършването на консултантските услуги. Предприятието управлява този риск чрез методите на ценообразуване на консултантските услуги, оказвани на клиента, позволяващи адаптиране на получаваните възнаграждения в зависимост от процента на нарастване на разходите.

Риск на справедливите стойности

Справедливата стойност за оценка на активите на дружеството не се използва като база при изготвянето на отчета на предприятието. Ръководството вярва, обаче, че при изготвянето на баланса преносните стойности на дълготрайните активи са близки до справедливите им стойности в състоянието, в което се намират активите. Отчетната стойност на вземанията и задълженията се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

III. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Риск на случайните събития

Дружеството полага всички усилия рисковете, свързани с дейността, да бъдат минимизирани или чрез превантивни мерки или чрез покупка на застрахователна полица. Застраховат се рискове, които не могат да бъдат вътрешно управлявани и това са рисковете, свързани със случайни събития.

Риск на ликвидността

Задълженията на предприятието са краткосрочни и са погасени изцяло след датата на отчета. Показателите за ликвидност и финансова автономност за 2019 г. са следните:

Показатели	2019 г.	2018 г.
Обща ликвидност	1.64	1.24
Бърза ликвидност	1.64	1.24
Абсолютна ликвидност	0.94	0.88
Коефициент на финансова автономност/платежоспособност	0.50	0.45
Коефициент на задлъжнялост	2.01	2.22

IV. ФИРМЕНИ ПОЛИТИКИ

Продуктова политика

- Подобряване и издигане качеството на предоставяните консултантски услуги на по-високо ниво
- Оптимизация на технологичния процес с цел спазване на сроковете на отделните данъчни законодателства

Политика по персонала

Дружеството разбира, че най-ценния капитал в отрасъла на консултантските услуги е човешкият и се стреми към запазването и повишаването на квалификацията на специалистите, работещи за него с цел поддържане качеството на предлагания продукт, както и да инвестира дългосрочно в обучението на служителите си.

Социална политика

- Насочена към служителите – с цел допълнителна мотивация и стимулиране на работещите в дружеството, изграждане на отборен дух. С тази цел предприятието е разработило политика по възнагражденията наперсонала, включващо допълнително здравно осигуряване, спортни карти, достъп до отстъпки и други/. Освено това, предприятието инвестира в задържането и квалификацията на персонала, съчетавайки нуждите на бизнеса и личната насоченост на всеки служител.

- Насочена към трети лица – дружеството традиционно е ангажирано с благотворителни инициативи с цел набиране на средства за болни деца. Също така, участва и в кампании и инициативи според обществените нужди.

Екологична политика

- Естеството на дейноста на предприятието не го класифицира сред замърсителите на околната среда
- Независимо от това, поради съпричастност както на ръководството, така и на служителите, предприятието се ангажира със зелени инициативи като Офис без хартия, унищожаване на отпадъците чрез предаването им на специализирани предприятия.

V. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

През м. март 2020 г. в резултат от обявената пандемия с вирус КОВИД-19, в страната и в редица други европейски страни е обявено извънредно положение. Ръководството счита това за некоригиращо събитие след датата на баланса.

Очакваният ефект е спад в продажбите, тъй като бизнесът на възложителя по консултантския договор е базиран на пътуването на физически лица, което се ограничава в резултат от рестриктивните мерки.

Възможно е предприятието да намали разходите си по персонала. Към датата на съставяне на финансовия отчет все още не е възможно да се определи финансовото отражение, тъй като пандемията не е приключила, но се очаква това да стане през 2020 г.

VI. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Стратегии и цели

Основната цел на ръководството е да продължава да обслужва дейността на възложителя си и да следи всички новости в развитието на международното данъчно облагане, както и в информационните технологии. През 2020 г. целта на ръководството ще бъде възможно най-бързо възстановяване на дейността в офисите на предприятието след приключване на пандемията.

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Преприятието не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

VIII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Предприятието няма разкрити клонове.

IX. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен според принципа на действащото предприятие.

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

Управител:
Катлийн Тереза Клун

31 май 2020 г.

„ТАКСБЕК“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	**Към 31 декември**		**Раздели, групи, статии**	**Към 31 декември**	
	2019 г.	**2018 г.**		**2019 г.**	**2018 г.**
а	1	2	А	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	16	23	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	**16**	**23**	- неразпределена печалба	611	535
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(253)	(253)
1.Машини, производствено оборудване и апаратура	265	366	***Общо за група II:***	**358**	**282**
2. Съоръжения	13	23	**III. Текуща печалба (загуба)**	**90**	**76**
3. Други материални активи	24	35	**Общо за раздел А:**	**453**	**363**
Общо за група II:	**302**	**424**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Отсрочени данъци	**38**	**44**	1. Доходи на персонала		
Общо за раздел А:	**356**	**491**	- по компенсируеми отпуски	276	325
			- дългосрочни доходи	28	15
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**Общо за раздел Б:**	**304**	**340**
I. Вземания			**В. Задължения**		
1.Вземания от свързани лица	377	245	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	51	166
до 1 година	377	245	до 1 година	51	158
2. Вземания от бюджета, в т.ч.:	38	34	2. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	5	3
до 1 година	38	34	до 1 година	5	3
3. Други вземания в т.ч.:	8	9	3. Други задължения в т.ч.:	551	637
до 1 година	8	9	- към персонала в т.ч.:	338	389
Общо за група I:	**423**	**288**	- до 1 година	338	389
II. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	165	188
- в брой	2	5	- до 1 година	165	188
- безсрочни сметки (депозити)	570	699	- за данък общо доход на персонала в т.ч.:	43	52
Общо за група II:	**572**	**704**	- до 1 година	43	52
Общо за раздел Б:	**995**	**992**	- други задължения в т.ч.:	5	7
			- до 1 година	5	7
В. Разходи за бъдещи периоди	**13**	**26**	- данъчни задължения в т.ч.:	-	1
			- до 1 година	-	1
			Общо за раздел В:	**607**	**806**
СУМА НА АКТИВА	**1,364**	**1.509**	**СУМА НА ПАСИВА**	**1,364**	**1.509**

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 31 май 2020 г.

Управител
Катлийн Тереза Клун

31 май2020 г.

Съставител
Екатерина Петрова

31 май 2020 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:
Анна Ботева
Регистриран одитор

06 -07- 2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

06 -07- 2020

„ТАКСБЕК“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Наименование на разходите	За годината приключваща на 31 декември	
	2019 г.	2018 г.
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1,404**	**1,459**
а) суровини и материали	325	355
б) външни услуги	1,079	1,104
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**9,466**	**8,778**
а) разходи за възнаграждения	8,003	7,435
б) разходи за осигуровки	1,347	1232
в тч осигуровки, свързани с пенсии	773	991
в) разходи за здравно осигуряване	116	111
3. Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	**161**	**190**
4. Други разходи, в т.ч.:	**123**	**77**
а) дарения	22	17
б) командировки	30	29
в) други	18	7
г) разходи за данъци, различни от корпоративния	17	15
д) балансова стойност на продадените активи	36	9
5. Разходи за доходи на персонала, в т.ч.:	**(36)**	**34**
а) разходи за компенсируеми отпуски	(49)	52
б) разходи за дългосрочни доходи	13	(18)
Общо разходи за оперативната дейност	**11,118**	**10,538**

Наименование на приходите	За годината приключваща на 31 декември	
	2019 г.	2018 г.
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**11,190**	**10,638**
а) стоки	2	9
б) услуги	11,188	10,629
2. Други приходи, в т.ч.:	**41**	**4**
- приходи от продажба на дълготрайни активи	**41**	**4**
Общо приходи от оперативната дейност	**11,231**	**10,642**
3. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	7
Общо финансови приходи	**3**	**7**
Общо приходи от обичайната дейност	**11,234**	**10,649**
Общо приходи	11,234	10,649

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Наименование на разходите	За годината приключваща на 31 декември		Наименование на приходите	За годината приключваща на 31 декември	
	2019 г.	2018 г.		2019 г.	2018 г.
1	2	3	1	2	3
6. Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	9	17			
7. Разходи за лихви:	4	9			
Общо финансови разходи	**13**	**26**			
Общо разходи за обичайната дейност	**11,131**	**10,564**			
7. Печалба/(загуба) от обичайната дейност	**103**	**85**			
Общо разходи	**11,131**	**10,564**			
8. Счетоводна печалба/(загуба) (общо приходи – общо разходи)	**103**	**85**			
9. Изменение на данъчен актив	6	(6)			
10. Текущ корпоративен данък	7	15			
11. Печалба/(загуба)	**90**	**76**			
Всичко (общо разходи + 9 + 10 + 11)	**11,234**	**10,649**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**11,234**	**10,649**

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 31 май 2020 г .

Управител
Катлийн Тереза Клун

31 май 2020 г.

Съставител
Екатерина Петрова

31 май 2020 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор

06 -07- 2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

06 -07- 2020

„ТАКСБЕК“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**611**	**(253)**	**-**	**363**
2. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	90	90
3. Салдо към края на отчетния период	**5**	**611**	**(253)**	**90**	**453**
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**611**	**(253)**	**90**	**453**

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 31 май 2020 г.

Управител
Катлийн Тереза Клун

31 май 2020 г.

Съставител
Екатерина Петрова

31 май 2020 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор

06 -07- 2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

06 -07- 2020

„ТАКСБЕК“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Наименование на паричните потоци		За годината приключваща на 31 декември					
		2019 г.			2018 г.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11,143	1,713	9,430	10,705	1,752	8,953
2	Парични потоци, свързани с оперативни програми						
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	8	9,550	(9,542)	6	8,678	(8,672)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	5	(5)	-	4	(4)
5	Парични потоци от лихви						
6	Платени и възстановени данъци	177	32	145	244	55	189
6	Други парични потоци от основна дейност	18	110	(92)	24	92	(68)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**11,346**	**11,410**	**(64)**	**10,979**	**10,581**	**398**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	64	(64)	-	107	(107)
2	Парични потоци, свързани с лихви		4	(4)		8	(8)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**68**	**(68)**	-	**115**	**(115)**
В.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**11,346**	**11,478**	**(132)**	**10,979**	**10,696**	**283**
Г.	**Парични средства в началото на периода**			**704**			**421**
Д.	**Парични средства в края на периода**			**572**			**704**

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 31 май 2020 г.

Управител
Катлийн Тереза Клун

31 май 2020 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Бътева
Регистриран одитор

06 -07- 2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Съставител
Екатерина Петрова

31 май 2020 г.

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

06 -07- 2020

Приложенията на стр. 10 до 27 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет

I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

„Таксбек“ ЕООД (Дружеството), ЕИН 103599691 е учредено през м. февруари 2001 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно Търговския закон и се явява местно юридическо лице. Мястото на регистрация на Дружеството е България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет. 4, 5, 6 и 7.

100% Собственик е Taxback /Таксбек Р Ирландия„ компания, учредена на 12.11.1996 г. с фN№ 256559 и адрес на управление: Р Ирландия, Килкъни, Ринг Роуд, Айда Бизнес и технологичен парк, преставлявана от Тери Майкъм Клун – собственик, секретар и директор. Записаният дружествен капитал се състои от 500 дяла по 10 лева всеки, всички собственост на Taxback Номиналната стойност на дяловете е платена 100%. През отчетния период не са записвани допълнителни дялове и няма изменение на структурата на собствениците. Не са гласувани дивиденти за разпределяне.

Органи на управление са едноличният собственик на капитала на дружеството и управителят на дружеството. Едноличният собственик избира Катлийн Тереза Клун, гражданка на Р. Ирландия за управител на дружеството. Съгласно учредителния акт управителят Катлийн Тереза Клун има право да сключва заеми от името на дружеството и да решава въпроси по условията на заемите.

Основен предмет на дейност е консултантски и инфрмационни услуги.

Към 31 декември 2019 г. общият брой на персонала на дружеството е 319 работници и служители.

Ефективното управление на Дружеството се осъществява в офиса му, разкрит на адрес: гр. Варна, ул. Бачо Киро 1, откъдето се осъществява и консултантската му дейност.

Таксбек ЕООД е част от групата предприятия с търговското наименование TAXBACK. Предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за групата е Taxback, Р. Ирландия, Килкъни, Ринг Роуд, Айда Бизнес и технологичен парк

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

База за изготвяне

Финансовият отчет на Таксбек ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация за предходната 2018 г. В отчета няма направени рекласификации през текущия и предходния период.

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – левът е виксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.
Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута – българския лев. Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално при прилагане на централния курс на БНБ за деня на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитане на тези позиции при различни курсове от тези на първоначалното признаване, са отчетени в отчта за приходи и разходи за съответния период.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Чуждестранна валута (продължение)

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018г. паричните позиции в чуждестранна валута са представени по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни принципи

Отчетът е изготвен на принципите действащо предприятие и текущо начисляване.
Настоящият финансов отчет е изготвен още на спазвайки следните принципи:

- Последователност на представянето и сравнимост
- Предпазливост
- Същественост
- Независимост на отделните отчетни период и стойностна връзка между начален и краен баланс
- Оценяване на позициите, признати във финансовите отчети по историческа цена.

Дружеството не е давало предимство на един счетоводен принцип пред друг.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дейност, събития и промени в счетоводната политика

Дружеството отчита като обичайна дейност извършването на консултантски услуги според сключен договор за консултантски услуги, както и извършването на счетоводни услуги.
Продажбата на дълготрайни активи и на стоки също е представена като обичайна дейност,. През отчетния период Дружеството не е отчитало дейности, които да са ясно разграничени от обичайната дейност на предприятито.

Промени в счетоводната политика – извършват се само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. Предприятието прилага препоръчителния подход при промяна на счетоводната политика.

Печалбите и загубите за отчетния период включват печалбата и загубата от обичайната дейност.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в баланса по цена на придобиване /брутна балансова стойност/, намалена с начислената до момента амортизация и обезценка. Свързаните с тях данъчни активи или пасиви се представят отделно.

Дълготрайните материални активи са придобити и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които имат натурално-веществена форма и ще се използват в оперативната дейност на предприятието или ще обслужват административните му функции в рамките на повече от един отчетен период. Те се признават като такива, когато са установими, предприятието притежава пълния контрол върху тях, от тях се очакват бъдещи икономически ползи, ще се използват повече от един отчетен период и са на цена на придобиване не по-малка от 500 /петстотин/ лева.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дълготрайни материални активи (продължение)

Ръководството преценява, че придобитите активи със стойност под стойностния праг, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

При първоначалното признаване цената на придобиване се формира от покупната цена /при внос по фиксинг на БНБ за деня на документа, издаден от контрагента/, мита и невъзстановими данъци, направените разходи за привеждане на актива в състояние, годно за експлоатация /транспорт, монтаж, привеждане в работно състояние/.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, като ремонти и поддръжка, се признават за текущи в периода, през който са направени. В случаите, когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му. Дружеството извършва преглед за обезценка, когато са налице индикатори, че балансовата стойност на активите не може да бъде възстановена чрез продажба на активите или чрез тяхната употреба.
Загубата от обезценка на актива се отчита като разход за дейността

Отчитане на амортизациите

Амортизируемите активи са всички дълготрайни активи, използвани в дейността на Дружеството. Не се начислява амортизация на новопридобитите активи за периода до въвеждането им в употреба, на напълно амортизираните активи, както и на активите в процес на придобиване и изграждане.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Определянате на срока на годност е съобразено със предполагаемото физическо и морално износване и условията на неговата експлоатация от вътрешни експерти при съобразяване с външни за предприятието фактори като технически и технологичен прогрес, пазарни тенденции, законодателни ограничения в използването на активити и пр.

Обезценка на дълготрайните активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи. Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните нематериални активи са притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат натурално-веществена форма и ще се използват в оперативната дейност на предприятието или ще обслужват административните му функции. Нематериалните активи се признават като такива при отделимост или от договорни права като право на ползване от дългосрочен договор за наем, предприятието може да ги контролира, от тях се очакват бъдещи икономически ползи, ще се използват повече от един отчетен период и са на цена на придобиване не по-малка от 500 /петстотин/ лева.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Нематериални дълготрайни активи (продължение)

Първоначалното оценяване на дълготрайния нематериален актив е по цена на придобиване – при покупка на външно създаден актив, включва доставната стойност, мита, всички невъзстановими данъци и съпътстващи разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи във връзка с активите се признават като текущи.
Използваният метод на амортизация е линейният, а полезният живот се определя от срока на договора, от който произтичат или от очаквания срок на използване.

Материални запаси

Закупените материални запаси, които са незначителни количества и не се предават за складово съхранение – се отписват като разход при непосредственото им влагане при осъществяването на дейноста, заверено с подпис на отговорното лице и направлението на разхода.

Финансови активи и пасиви

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив в едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие. Финансовите инструменти се признават, когато Дружеството стане страна по договор, пораждащ такива.

Финансовите активи се класифицират като такива в зависимост от целта на придобиване и намеренията и възможността на предприятието да ги задържи. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, когато договорните права за получаване на паричните потоци са изтекли или прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване.

През отчетния период предмет на отчитане са само финансови активи, възникнали първоначално в предприятието, а именно:

Вземания от клиенти

Вземанията от клиенти се признават по оригинална фактурна стойност при възникването им срещу предоставянето на услуги. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Вземанията, които нямат фиксират падеж, последващо се отчитат по стойност на възникване , намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от обезценка се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува несигурност. Разходите за обезценка се отчитат като текущи финансови разходи и се изчислява като разлика между балансовата стойност и настоящата стойност на дисконтираните парични потоци. Тя се възстановява, когато съществуват обективни докаателства за увеличение на възстановимата стойност.

Други вземания

Други вземания се признават при предоставянето от страна на предприятието пари на други дебитори. Отчитат се по себестойност, намалена с обезценка.

Финансовите пасиви представляват договорни задължения за предоставяне на парични суми на друга страна и се класифицират в зависимост от целта на поемането им:

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, само когато са погасени – договорното задължение е платено, анулирало, отпаднало или срокът му е изтекъл. През отчетния период предприятието е отчитало две категории финансови пасиви:

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансови активи и пасиви (продължение)

Задължения – възникнали първоначално в предприятието – без фиксиран падеж

Задължения към доставчици и други задължения първоначално се признават по първоначалната стойност на фактурата или според договорни, законови или други изисквания. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения с фиксиран падеж.

Те се оценяват по амортизируема стойност при използване на ефективния лихвен процент. Лихвата се признава като лихвен разход за съответния отчетен период и увеличение на задължението. Задължението се посочва в баланса като първоначално признатата стойност, увеличена с начислената лихва и намалена с изплатените суми.

Лизинги

Дружеството е страна по договори за лизинг в качеството на наемател.

Класификацията на вида лизингов договор се извършва в зависимост от следните критерии:
- Прехвърляне добствеността върху актива в края на срока на лизинговия договор
- Съществуването на опция за закупуване, която предприятието още в началото на договора до голяма степен е сигурно, че ще упражни

Тъй като съществуващите договори не отговарят на критериите за финансов лизинг, се третират като експлоатационни и се отчитат като наемните вноски се отнасят като разходи за външни услуги.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват средствата по разплащателните, както и средствата в брой.
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%).

Отчетът за паричните потоци е изготвен по прекия метод. Паричните потоц, свързани с лизинговите плащания, се отчита като потоци от основна дейност.

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

Грешки

Фундаменталните грешки са грешки от такова значение, че финансовите отчети за предходни периоди не могат да се считат за достоверни към датата на публикацията им. Предприятието отчита фундаменталните грешки чрез препоръчителния подход.

При отчитането на фундаментални грешки предприятието прилага препоръчителния подход, а именно-чрез корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години като преизчислява сравнителната информация от предходния отчетен период.

Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие, вероятно е да са необходими изходящи парични потоци, за да се уреди (погаси) задължението и може да му се направи достатъчно надеждна оценка.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Провизии (продължение)

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането (погасяването) на съответното задължение. Ако изходящите парични потоци се очакват да възникнат в период, по-голям от 12 месеца от датата на отчета, те се дисконтират с подходящ дисконтов фактор.

Приходи

Приходите в дружеството се признават до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и присъщите на сделката разходи могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват по справедливата стойност на подлежащото на получаване възнаграждение. То не включва събраните суми от името на трети лица – такси и ДДС. Приходът се признава , когато може да бъде надеждно изчислен, предприятието има икономическа изгода и етапът на завършеност може надеждно да се определи.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. В тези случай предприятието отчита получените плащания като пасив. Тъй като основната дейност на Дружеството през отчетния период е предоставянето на услуги – приходът се признава до размера на разходите, одобрени за отчетния период от Възложителя плюс договорен процент добавка.

Разлики от промяна на валутни курсове, периоди на оценка на валутни активи и пасиви

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят отделно и не се компенсират.

Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по заключителния курс в края на всеки месец.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, причинна и стойностна връзка с приходите. Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се показват като разходи за дейността – в перото „разходи за външни услуги” в Отчета за приходи и разходи на предприятието.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Разходите по заплати и свързаните социални и други осигурителни плащания се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието е задължено да използва държавната програма за осигуряване с фиксирани вноски. Като краткосрочни се признават доходите на персонала, които стават напълно изискуеми в течение на 12 месеца, след като персоналът е положил труд за тях.

Според българското законодателство на персонала за отработено време му се полагат и натрупващи се компенсируеми отпуски, разходите за тези натрупващи се компенсируеми отпуски са също краткосрочни доходи на персонала. Според Кодекса на Труда, предприятието е длъжно да осигури използването на тези отпуски в рамките на следващия отчетен период. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Доходи на персонала (продължение)

Краткосрочни доходи (продължение)

Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и обявените за следващата година проценти на вноски за различните осигурителни и други фондове. Годината, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, в която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Разходи за данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2020 г.: данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата 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 преглеждат 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.

III. ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ

1. НЕТНИ РАЗХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на услуги са от предоставянето на няколко вида услуги:

- Консултантски услуги, оказвани по договор с Таксбек Ирландия
- Услуги за счетоводно и данъчно обслужване на свързани лица

Консултантски услуги:

Методът на калкулация на приходите е „cost plus”, който е възприет по договора с възложителя като за целта се подписват приемно – предавателни протоколи за направените разходи по договора от Дружеството.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

По-долу сумите от приходите са включени за сравнение.

	2019 г.	2018 г.
	хил. лв	хил. лв
Приходи от консултантски услуги	11,188	10,624
Приходи от счетоводни услуги	2	5
Общо:	**11,190**	**10,629**

През отчетната 2019 г. приходите от продажби на стоки са 2 хил. лв. като за сравнение през 2018 г. приходите от продажба на стоките е 9 хил. лв. с отчетна стойност 2 хил. лв.

През отчетния период предприятието е реализирало 41 хил. лв. от продажби на дълготрайни материални активи, с отчетна стойност 35 хил. лв., които са инцидентна доставка.

2. РАЗХОДИ

Разходи за материали

	2019 г.	2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Печатни материали	54	42
Компютри и монитори /под прага за дълготрайни активи/	26	53
Електроенергия и вода	75	74
Канцеларски материали	28	30
Материали за подръжка	13	16
Санитарни материали	14	31
Разходи за персонала	90	91
Други материали	25	18
Общо:	**325**	**355**

Разходи за външни услуги

	2019 г. хил. лв.	2018 г. хил. лв.
Куриерски услуги	115	140
Наеми	378	333
Комуникации	181	209
Социални разходи	147	116
Подръжка и ремонт на дълготрайни материални активи	52	115
Обучение на персонала	63	44
Охрана и подръжка	53	43
Одиторски възнаграждения	8	10
Консултантски и адвокатски възнаграждения	10	28
Банкови такси	7	9
Разходи за реклама и набиране на персонал	27	6
Други	38	51
Общо:	**1,079**	**1,104**

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2. РАЗХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Разходи за амортизации

	2019 г. хил лв.	2018 г. хил лв.
Разходи за амортизации	161	190
Общо:	**161**	**190**

Разходи за персонал

	2019 г. хил лв.	2018 г. хил лв.
Разходи за възнаграждения	**7,974**	**7,463**
в т.ч. разходи за текущи възнаграждения	8,003	7,435
в т.ч. разходи за компенсируеми отпуски	(42)	46
в т.ч. разходи за дългосрочни доходи	13	(18)
Разходи за социално осигуряване	**1,347**	**1,238**
в т.ч. разходи за текущи възнаграждения	1,340	1,232
в т.ч. разходи за компенсируеми отпуски	7	6
Разходи за допълнително здравно осигуряване	**116**	**111**
Общо:	**9,437**	**8,812**

Други разходи

	2019 г.	2018 г.
	хил. лв	**хил. лв**
Разходи за дарения	22	17
Командировки	30	29
- в страната	*8*	*5*
- в чужбина	*22*	*24*
Други	18	7
Разходи за данъци	17	15
Отчетна стойност на продадените стоки	36	9
Общо:	**123**	**77**

През 2019 г. Дружеството продължи традиционната си програма на дарения за детска онкохематология към УМБАЛ Света Марина в изпълнение на програмата за корпоративна социална отговорност на групата.

Финансови разходи

Разходите за лихви се начисляват за дългосрочните задължения за покупка на разсрочено плащане на оборудване по метода на ефективния лихвен процент. Размерът на процента е 5,33% изчислен при приравняването на справедливата цена при закупуване на оборудването и бъдещите парични потоци, платими от предприятието. Разходите за лихви за годината са 4 хлв.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на ДМА по групи активи както следва:

	Полезен живот	**Амортизационна норма**
	месеци	%
Съоръжения и инсталации	40	30
Машини и оборудване	48	25
Компютри	60	20
Други материални активи	80	15
Програмни продукти	48	25

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, налични в предприятието е както следва:

Група активи	**2019 г.**	**2018 г.**
	хил. лв	**хил. лв**
Компютърна техника	698	554
Съоръжения	292	246
Други активи	5	4
Машини и оборудване	9	9
Общо	**1,004**	**813**

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи, които са напълно амортизирани, е 188 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. ръководството е направило преглед на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това е констатирано, че няма условия за обезценка и такава не е правена.

В предприятието не са налични дълготрайни активи чужда собственост, временно изведени от употреба и такива с ограничения на правото на собственост. Към края на отчетния период няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни активи.

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	**I. Нематериални активи**	**II. Дълготрайни материални активи**			**ОБЩО**
	Програмни продукти и други подобни активи	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	Други материални активи	
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ					
Към 01.01.2018г.	**201**	**1,279**	**322**	**67**	**1,869**
на постъпилите през годината	16	79	6	6	107
на излезлите през периода	-	(47)	-	(4)	(51)
Към 31.12.2018г.	**217**	**1,311**	**328**	**69**	**1,925**
на постъпилите през годината	4	61	-	1	66
на излезлите през периода	-	(63)	-	-	(63)
Към 31.12.2019 г.	**221**	**1,309**	**328**	**70**	**1,928**

Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Показатели	I. Нематериални активи	II. Дълготрайни материални активи			ОБЩО
	Програмни продукти и други подобни активи	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	Други материални активи	
НАЧИСЛЕНА АМОРТИЗАЦИЯ					
Към 01.01.2018г.	**172**	**846**	**294**	**27**	**1,339**
на постъпилите през годината	22	146	11	11	190
на излезлите през периода	-	(47)	-	(4)	(51)
Към 01.01.2019г.	**194**	**945**	**305**	**34**	**1,478**
на постъпилите през годината	11	127	10	12	161
на излезлите през периода	-	(28)	-	-	(28)
Към 31.12.2019 г.	**205**	**1,044**	**315**	**46**	**1,610**
Балансова стойност 01.01.2019 г.	**23**	**366**	**23**	**35**	**447**
Балансова стойност 31.12.2019 г.	**16**	**265**	**13**	**24**	**318**

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси – стоки – се изписват като разход по метода на цена на определена партида тъй като предприятието не държи стоки на склад, а ги закупува по поръчка на клиента. Отчетната стойност на продадените стоки през периода е 2 хил. лв. и се състои от инцидентни доставки на лаптопи.

5. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Краткосрочните вземания са съставени от вземания по депозити и от данъци за възстановяване

Вземания	**31 декември 2019 г.**	**31 декември 2018 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
1 . Суми за възстановяване от бюджета	38	34
- ДДС за възстановяване	38	34
2. Вземания от свързани лица	377	245
3. Други вземания	8	9
- депозити по наемни договори	8	9
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	**423**	**288**

Ръководството счита, че стойността, по която вземанията са представени в баланса, съответства на тяхната възстановима стойност към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

6. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към доставчици, които са лихвоносни и са текущи (обичайно се уреждат в рамките до 30 дни). Задълженията към доставчици към края на отчетния период са в размер на 51 хил. лв. (за сравнение: 2018 г. – 158 хил. лв.). Към края на предходния период предприятието е имало задължения с матуритет над 12 месеца, които е погасило в размер на 8 хлв.

Задълженията са лихвоносни, използванан е ефективният лихвен процент.

Задължения към свързани лица не са лихвоносни и са текущи (обичайно се уреждат в рамките до 30 дни) и са в размер на 5 хил. лв. към 31 декември 2019 г. (за сравнение: 2018 г. – 3 хил. лв.)

Задълженията свързани с начислените възнаграждения за м. Декември 2019 г. в общ размер 546 хил. лв. /към персонала – 338 хил. лв.; за осигурителни плащания – 165 хил. лв. и за данък за доходите на физически лица – 43 хил. лв./ са изплатени на 3 януари 2020 г.

За никое от задълженията няма предоставено обезпечение.

Парични средства

	31 декември 2019 г. хил. лв.	31 декември 2018 г. хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	570	699
Парични средства в брой	2	5
Общо парични средства по отчета за паричните потоци	**572**	**704**
Парични средства по баланс	**572**	**704**

7. ЛИЗИНГИ

Предприятието е страна по договор за експлоатационни договори за лизинг, като са наети офисите на фирмата, от които се осъществява дейността, както и допълнителни помещения, които се ползват като складове за съхранение на архиви. През отчетния период предприятието не е било страна по договори за финансов лизинг.

8. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен състав без лицата в отпуск по майчинство

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой) 2019 г.	Средносписъчен състав (брой) 2018 г.
Ръководен персонал	37	36
Аналитични специалисти	94	87
Приложни специалисти	132	137
Административен персонал	59	69
Помощен персонал	12	11
Общо:	**334**	**340**

Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

8. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Неизплатена сума към 31 декември 2019 г.	Неизплатена сума към 31 декември 2018 г.
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	338	389
Осигуровки	165	188
Общо:	**503**	**577**

Дължими суми за платен годишен отпуск

Категория персонал	2019 г. Възнаграждения	2019 г. Осигуровки	2019 г. Дългосрочни доходи	2018 г. Възнаграждения	2018 г. Осигуровки	2018 г. Дългосрочни доходи
В началото на периода	**277**	**48**	**15**	**233**	**40**	**32**
Начислени	31	5	13	108	16	1
Изплатени	(73)	(12)		(64)	(8)	(18)
В края на периода	**235**	**41**	**28**	**277**	**48**	**15**

Задълженията по краткосрочни доходи на персонала в размер на 235 хил. лв. представляват задължения по начислени компенсируеми отпуски и свързаното с тях социално и здравно осигуряване. За изчисляването на доходите са използвани действащите към 31 декември 2019 г. трудови възнаграждения. При изчисляването на задълженията, свързани с доходите по компенсируеми отпуски са използвани приетите за 2020 г. проценти на вноски към различните фондове в общ размер на 18.92%.

Предприятието е включено в държавната програма на Държавно обществено осигуряване, която е с дефинирани вноски. Освен това, според задължение, предписвано от Кодекса на труда, на пенсиониращите се служители се дължи сума в размер на 2 или 6 работни заплати в зависимост на стажа в предприятието. При изчисляването на задължението по дългосрочни доходи на персонала, възлизащо на 28 хил. лв. /15 хил. лв. към 31 декември 2018г./, се прилага дисконтен фактор, равен на доходността на първокласни корпоративни ценни книжа с подходящ матуритет /20 години/ тъй като това съответства на средния оставащ срок до пенсиониране на персонала.

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Пера

	2019 г.	2018 г.
Предплатени абонаменти	1	1
Разходи за обслужване	12	22
Други предплатени разходи	-	3
Общо	**13**	**26**

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	Държава на учредяване	Категория свързани лица
Таксбек Ирландия	Р Ирландия, Kilkeny, Ring road, IDA Business and technology park	Компания-майка, 100% участие в капитала
T.B.I. Refunds Limited	Р Ирландия, Kilkeny, Ring road, IDA Business and technology park	Предприятия, контролирани от едни и същи лица
Такс Бек Интернешънъл - Варна ЕООД	България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет 7	Предприятия, контролирани от едни и същи лица
Интерпей България ЕООД	България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет 6	Предприятия, контролирани от едни и същи лица
Балард ЕООД	България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет 4, 5,6, 7	Предприятия, контролирани от едни и същи лица
Имедис ЕООД	България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет 4	Предприятия, контролирани от едни и същи лица
Сейлс Промоушънс ЕООД	България, гр. Варна, ул. Бачо Киро 1 ет 5	Предприятия, контролирани от едни и същи лица

Сделките с Таксбек Ирландия през 2019 г. са както следва:

Продажби

	Продажби хил. лв.	% от подобни сделки хил. лв.	Вземания към 31 декември 2019 г. хил. лв.
2019 г.	**11,186**	**100%**	**375**
От които стоки	2	100%	-
От които услуги	11,184		375

Сделките с Таксбек Ирландия през 2018 г. са както следва:

	Продажби хил. лв.	% от подобни сделки хил. лв.	Вземания към 31 декември 2018 г. хил. лв.
2018 г.	**10,633**	**100%**	**245**
От които стоки	9	100%	-
От които услуги	10,624		245

Условия на сделките

Продажбите към Таксбек Ирландия представляват предоставени консултантски услуги. Цените се определят по метода “cost plus”, който е най-близък до пазарните цени, тъй като услугите са уникални по своя характер.

Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Сделките с местни свързани лица през 2019 г. са както следва:

	Продажби хил. лв.	% от подобни сделки хил. лв.	Неуредени баланси към 31 декември 2019 г. хил. лв.
Такс Бек Интернешънъл – Варна ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	33.3%	-
Покупки	няма		
Интерпей България ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	33.3%	-
Покупки	няма		
Сейлс Промоушънс ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	33.3%	-
Покупки	няма		
Имедис ЕООД			
Продажби			
Всичко	42		-
От които стоки	1		
От които ДМА	41	100%	-
Покупки	няма		
Балард ЕООД			
Покупки			
Всичко	317		-
От които услуги	270	100%	-

Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Сделките с местни свързани лица през 2018 г. са както следва:

	Продажби	% от подобни сделки	Неуредени баланси към 31 декември 2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Такс Бек Интернешънъл – Варна ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	20%	-
Покупки	няма		
Интерпей България ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	20%	-
Покупки	няма		
Сейлс Промоушънс ЕООД			
Продажби			
Всичко	1		-
От които услуги	1	20%	-
Покупки	няма		
Балард ЕООД			
Продажби			
Всичко	2		-
От които услуги	2	40%	-
Покупки			
Всичко	205		-
От които услуги	205	100%	-

Условия на сделките

Продажбите на Такс Бек Интернешънъл – Варна ЕООД, Сейлс Промоушънс ЕООД и Интерпей България ЕООД са счетоводни услуги по цени, съответстващи на пазарните, впредвид обема на извършваните услуги.

Покупките от Балард ЕООД са услуги за наем на офиси на нива, отговарящи на пазарните в регион Варна

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

11. ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование на дъщерното предприятие	Тип свързаност	Капитал		Данни от отчета	
		На дъщерното предприятие	На дъщерното предприятие	Собствен капитал	Печалба /Загуба
Принт брокър ЕООД	Дъщерно предприятие	5	5	5	31
Такс Бек интернешънъл ЕООД	Дъщерно предприятие	5	5	5	0
Таксбек.ком ЕООД	Дъщерно предприятие	5	5	5	0
Общо		15	15	15	31

През периода не са осъществявани сделки със дъщерните предприятия.

Инвестициите в дъщерни предприятия са напълно обезценени към 31 декември 2018 г.

През изминалия отчетен период трите предприятия са заличени. Към датата на съставяне на финансовия отчет Тексбек ЕООД няма дъщерни предприятия.

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Разходи за данъци
Текущ данък
Финансовият резултат за 2019 г. /печалба/ след преобразуване за данъчни цели е данъчна печалба.

Параметри	**2019 г.**	**2018 г.**
Данъчна печалба преди преобразуването	**103**	**86**
Увеличение	341	393
Намаление	(377)	(327)
Данъчна печалба след преобразуването	**67**	**152**
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ данък	7	15

Отсрочени данъци

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса към 31 декември 2019 г. в размер на 38 хил. лв. (за сравнение: 2018 г. – 44 хил. лв.) е формиран в резултат на разликата между счетоводната балансова стойност и стойността за данъчни нужди на елементите на баланса, както следва: