ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ВИП ТАКС ООД е дружество, създадено през м.01.2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Ловеч, ж.к. Младост, бл.317, вх.Д, ап.18. Съдебната регистрация на дружеството е от 2005 г.,с Решение 69 от 20.01.2005 г. по ф.д. 39/2005 на Ловешки окръжен съд партиден № 11 рег. 1 том 1. През 2009 г. няма промени в Дружествения договор и органите на управление.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2011 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Павлина Бакалова 50 %
- Валентина Василева 50 %

Дружеството се представлява и управлява от управителите Павлина Бакалова и Валентина Василева.

Към 31.12.2011 г. в дружеството няма назначен персонал.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2011 г. включва данъчни консултации и лекторски услуги.

1.3. Структура на дружеството

ВИП ТАКС ООД няма разкрити клонове и представителства.

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.

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 приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от банкови такси и комисионни.

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:

- компютърна техника – 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. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. Собствен капитал

ВИП ТАКС ООД като дружество с ограничена отговорност 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. Съдружниците 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.

2.11. 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 2011 г. е 10%. (2010 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).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги включват:

	2011	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от данъчни консултации	122	108
Общо	**122**	**108**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Граждански договори	79	19
Съобщителни услуги	2	2
Други	2	1
Общо	**83**	**22**

5. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2011	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Командировки	0	1
Общо	**0**	**1**

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	42	25
Парични средства в каса	4	67
Общо	**46**	**92**

Наличните към 31.12.2011 г. парични средства са по сметка на дружеството в Прокредит банк АД.

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Основен капитал	5	5
В т.ч. внесен	5	5
Натрупани печалби		
Печалба за годината	35	77
Общо	**40**	**82**

Основен капитал

Към 31.12.2011 г. регистрираният дружествен капитал на ВИП ТАКС ООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 50 дялове с номинална стойност 100 лв. всеки.

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 31.12.2011 г. са текущи, за корпоративен данък, данък върху добавената стойност – 7 хил.лв. (за 2010 г. – 10 хил.лв.)

9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързано лице	*Вид свързаност*
Глобал Такс АД	Дружество под общ контрол
Валентина Василева	Управител
Павлина Бакалова	Управител

През 2011 г. дружеството е изплатило хонорари за услуги (положен личен труд) на управителите в размер на 78 хил. лв. (2010 г.:17 хил. лв.).

Продажбите на свързани лица са на Глобал Такс АД – 120 хил.лв. без ДДС (2010 г.: 97 хил.лв.)

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

ПРОТОКОЛ
от заседание на Общото събрание на
съдружниците на "В И П Такс" ООД

Днес, 1 февруари 2012 г., при спазване разпоредби на ТЗ и дружествения договор, се проведе заседание на Общото събрание на съдружниците на "В И П Такс" ООД, свикано по реда на чл. 139 от ТЗ и във връзка с чл.23 от Дружествения договор.

На заседанието присъстваха съдружниците:

1. Валентина Петрова Василева, притежаваща 25 (двадесет и пет) дяла от капитала на дружеството;
2. Павлина Тодорова Бакалова, притежаваща 25 (двадесет и пет.) дяла от капитала на дружеството;

Налице е необходимия кворум и няма пречки Общото събрание да заседава и да взема решения.

Събранието се проведе по следния

ДНЕВЕН РЕД:

1. Приемане на годишния финансов отчет за 2011г. на дружеството;
2. Разпределение на печалбата за 2011г. между съдружниците.

ПО ТОЧКА ПЪРВА от дневен ред:

Управителят Валентина Петрова Василева докладва за финансово-счетоводното състояние на дружеството.
Като представи годишния финансов отчет(ГФО) на дружеството, изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Управителят на дружеството предложи на Общото събрание да бъде приет ГФО за 2011г.,

тъй като дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на "В И П Такс" ООД.

ПО ТОЧКА ВТОРА от дневен ред

Управителят Валентина Петрова Василева докладва за размерът на общата печалба подлежаща на разпределяне за 2011г. – 35 135,02лв., като предложи сума за разпределяне през м.февруари 2012г. да бъде 35 135,02лв. и разпределението да бъде извършено съобразно дяловете на съдружниците.

Поради липса на други предложения Общото събрание **единодушно** прие следните

РЕШЕНИЯ по т. 1 и т.2 от дневния ред:

1. Приема ГФО на дружеството за 2011г.
2. Разпределя дивидент на съдружниците през м.февруари 2012г. в следния размер съответно дяловото им участие :
   - Валентина Петрова Василева – 17 567,51 лв.
   - Павлина Тодорова Бакалова – 17 567,51 лв.
3. Определя дивидентът по т.2 да бъде изплатен, след удържане на съответния данък по чл.38, ал.1 ЗДДФЛ от банковата сметка на дружеството в Прокредит банк, в срок от 10 дни след датата на настоящото решение.

Поради изчерпване на дневния ред заседанието на Общото събрание бе закрито.

Документите, свързани със свикването и провеждането на Общото събрание са приложени към настоящия протокол и представляват неразделна част от него.

СЪДРУЖНИЦИ:

1. Валентина Петрова Василева .....

2. Павлина Тодорова Бакалова .....