
Дружество на Софийските
Общопрактикуващи Лекарски

Резултат от извършена проверка по документи на Дружеството
26.01.2017 г.

Марий Апостолов
Управляващ съдружник
Т +359 2 980 55 00
E mapostolov@bg.gt.com

Виктор Бакалов
Счетоводни услуги
Т +359 2 980 55 00
E vbakalov@bg.gt.com

Мина Кичукова
Счетоводни услуги
Т +359 2 980 55 00
E mkichukova@bg.gt.com

До УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ
на
Дружество на Софийските Общопрактикуващи Лекари

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх 26,
1421 София
България

T +359 2 980 55 00
F +359 2 980 48 24
www.gtbulgaria.com

Уважаеми дами/ господа, предоставяме ви обобщен доклад с изводи от прегледа на финансовото състояние на Дружество на Софийските Общопрактикуващи Лекари към 30.06.2016 г.

Информацията в този доклад се базира на:

- Всички първични, вторични счетоводни документи и регистри на Дружеството за периода от 2012 г. до 30.06.2016 г.
- Разговори с представители на Дружеството, в лицето на г-жа Апостолова (Счетоводител), г-жа Козарева(Счетоводител)

Обхват на проверката: от 01.01.2012 г. до 30.06.2016 г.

Срок за изпълнение на постия ангажимент: от 12.12.2016 г. до 31.01.2016 г.

Искрено ваши,
Грант Торнтон ООД

ОСНОВНИ ИЗВОДИ

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

Категория	
<p>Фирмен профил</p> <p>ДРУЖЕСТВО НА СОФИЙСКИТЕ ОБЩОПРАКТИКУВАЩИ ЛЕКАРИ/ ДСОПА/</p>	<ul style="list-style-type: none">• Съгласно решение на Софийски градски съд, Дружеството е вписано в регистъра на Юридическите лица с нестопанска цел под № 18078, том 365, стр. 90 по ф.д.№381/2010.• Дружество на Софийските общо практикуващи лекари/ДСОПА/ със седалище и адрес на управление гр. София, район Подуяне, ул. Емануил Васкидович №51, сградата на 18 ДКЦ, ет. 2, каб. 220 е учредено и регистрирано по реда на Закона за юридическите лица с нестопанска цел (ЗЮЛНЦ).• Съгласно Учредителния си акт, Дружеството е вписано в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел и е създадено за осъществяване на дейност в частна полза.• Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗЮЛНЦ юридическите лица с нестопанска цел определят свободно средствата за постигане на техните цели. Въпреки, че естеството на целта, за осъществяването на която се създават тези лица е нестопанска, предвид чл. 3, ал. 3 от ЗЮЛНЦ същите могат да извършват допълнителна стопанска дейност, свързана с предмета на основната им дейност, като използват приходите за постигане на определените в устава или учредителния акт цели.

Основни изводи (продължение)

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

		Коментар
<ul style="list-style-type: none">• Цели и предмет на дейност	<ul style="list-style-type: none">• Обединяване на общопрактикуващите лекари, тяхното представяване и защита на интересите им при взаимоотношенията с НЗОК, РЗОК, МЗ, РЗИ, РУСО,СОС както и пред всякакви други органи и институции на местната и държавна власт, юридически и физически лица;• Осигуряване на възможности за обучение, квалификация и специализация на общопрактикуващите лекари;• Да защитава професионалния статут на общопрактикуващия лекар и подпомага професионалната и обществена реализация на своите членове;• В Учредителния акт на Дружеството е посочено, че то може да извършва стопанска дейност с предмет: сделки с интелектуална собственост , информационни, програмни и други услуги, дейности свързани с издателска и разпространителска дейност, дейности свързани с отдаване под наем на движими или недвижими вещи и други дейности, свързани с осъществяване на посочените в Устава цели на Дружеството.	<ul style="list-style-type: none">• Предвид посочената в Устава възможност за осъществяване на стопанска дейност, макар и да не са търговци по своя статут, каквито са например търговските дружества, юридическите лица с нестопанска цел са данъчно задължени на основание чл. 2, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 1, т. 2 от ЗКПО в случаите, когато извършват сделки по чл. 1 от Търговския закон (ТЗ), както и когато отдават под наем движимо и недвижимо имущество.• Изброяването на сделките в чл. 1, ал. 1 от ТЗ е неизчерпателно, особено по отношение на услугите, визирани в т. 13 на същата разпоредба. Без да абсолютизира изискването да се извършва дейност в разновидностите, посочени в цитираната правна норма, ТЗ отказва качеството на търговец единствено в строго определени случаи (чл. 2 от ТЗ) и то по отношение на физически лица. В резултат на това, за да се определи една дейност, осъществявана от юридическо лице с нестопанска цел, като търговска/стопанска, тя следва да отговаря на следните критерии: дейността да се извършва по занятие и да е източник на постоянен, регулярен доход и дейността да се осъществява с цел печалба /не е необходимо печалбата фактически да е реализирана/ или дейността да се осъществява в частен интерес на юридическото лице;

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

	Коментар
<ul style="list-style-type: none">• Стопанска дейност <p>ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ЮЛНЦ ПО РЕДА НА ЗКПО</p>	<ul style="list-style-type: none">• При извършване на стопанска дейност ЮЛНЦ подлежат на облагане с корпоративен данък, когато реализират данъчна печалба. Това е счетоводната печалба, преобразувана в увеличение или намаление по реда на закона.• Размерът на данъка е 10 на сто съгласно чл. 20 от ЗКПО.• При формиране на данъчния финансов резултат е приложима разпоредбата на чл. 30 от ЗКПО, която регламентира признаването за данъчни цели на част от неразпределяемите разходи на юридически лица с нестопанска цел. По смисъла на § 1, т. 17, б."б" от ДР на ЗКПО "неразпределяеми разходи" са всички разходи за продажби, административни, финансови и извънредни разходи, които не се отнасят само към определена дейност и са свързани с осъществяване на дейност подлежаща на облагане с корпоративен данък, извършвана от юридически лица с нестопанска цел. Съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗКПО счетоводно отчетените неразпределяеми разходи, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, на юридически лица с нестопанска цел, не се признават за данъчни цели. За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на юридическото лице с нестопанска цел (чл. 30, ал. 2 от ЗКПО).• Следва да се има предвид, че сдружението като ЮЛНЦ, което подлежи на облагане с корпоративен данък, е данъчно задължено лице за данъка върху разходите по чл. 204, т. 1 и 3 от ЗКПО в случаите, когато е извършило представителни разходи, свързани с дейността и разходи, свързани с експлоатацията на превозни средства, когато с тях се осъществява управленска дейност. Освен това данъчно задължени лица за данъка върху социалните разходи по чл. 204, т. 2 от ЗКПО са всички работодатели или възложители по договори за управление и контрол (чл. 207, ал. 2 от ЗКПО).

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

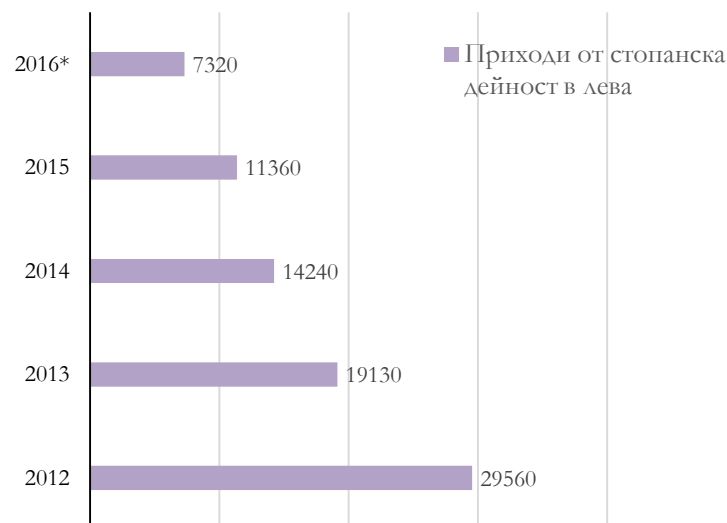
Констатация

• Стопанска дейност

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ЮЛНЦ ПО РЕДА НА ЗКПО

- Въз основа на предоставената ни информация от първични, вторични счетоводни документи и регистри на Дружеството бе извършена рекласификация на приходи и разходи, с цел коректното им представяне за целите на данъчното им облагане.
- Източниците на финансиране на Дружеството са от членски внос и приходи от юридически лица (търговски дружества) реализирани с основание „участие с паян и презентация на научна конференция“.
- Преотдаването на рекламна площ при организиране на научни конференции се третира, като стопанска дейност, която подлежи на облагане с корпоративен данък по реда на част втора от ЗКПО.
- Приходите от извършваната стопанска дейност в Дружеството водят аналитично в сметка 709 т.е. те са ясно разграничими.

Източници на финансиране на Дружеството за 2012 г. – 30.06.2016 г.



Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

Констатация

• Стопанска дейност

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ЮЛНЦ ПО РЕДА НА ЗКПО

- По отношение на разходите, извършени във връзка с тази дейност е необходимо да се преизчислят, за да се направи тяхното разграничение от общите разходи, които се отнасят и за нестопанската дейност на Дружеството.
- Въз основа на посочения в закона (§ 1, т. 17, б."б" от ДР на ЗКПО) начин за разграничаването им са направени и следните изчисления от наша страна.

Приходи	Съотношение	Сума	Разходи по организирани на конференции	Данъчно призната част на неразпределените разходи	Финансов резултат подлежащ на облагане с корпоративен данък /Данъчна основа/	Данък 10%
2016 година						
709 (Приходи от стопанска дейност)	74%	7,320	5,700	4,244	3,076	308
712 (Приходи от членски внос)	26%	2,510				
		<u>9,830</u>				
2015 година						
709 (Приходи от стопанска дейност)	85%	11,360	23,151	19,626	(8,266)	(827)
712 (Приходи от членски внос)	15%	2,040				
		<u>13,400</u>				
2014 година						
709 (Приходи от стопанска дейност)	94%	14,240	21,990	20,724	(6,484)	(648)
712 (Приходи от членски внос)	6%	870				
		<u>15,110</u>				
2013 година						
709 (Приходи от стопанска дейност)	86%	19,130	14,518	12,493	6,637	664
712 (Приходи от членски внос)	14%	3,100				
		<u>22,230</u>				
2012 година						
709 (Приходи от стопанска дейност)	90%	34,775	28,617	25,811	8,964	896
712 (Приходи от членски внос)	10%	3,780				
		<u>38,555</u>				
Общо за:						
709 (Приходи от стопанска дейност)	88%	86,825				393
712 (Приходи от членски внос)	12%	12,300				
		<u>99,125</u>				

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

Коментар

- **Анализ на разходите**

- В настоящата таблица сме направили списък по години на физическите лица, на които е изплатено възнаграждение по граждански договор, връзка с предоставени услуги, свързани с организиране и провеждане на конференции и поддръжка на сайт на Дружеството.

Изплатени суми по граждански договори	Сума в лв.	Извършена услуга
2016 година*		
Николай Димитров Манчев	306	конференция
Стефка Димитрова Кръстева	300	конференция
Николай Христов Симеонов	300	конференция
Радослав Славов Кралев	118	конференция
Лилия Мих айлова Владимирова	300	конференция
Дилян Иванов Шипчанов	1 190	поддръжка сайт
	2 514	
2015 година		
Николай Димитров Манчев	590	конференция
Дилян Иванов Шипчанов	660	поддръжка сайт
	1 250	
2014 година		
Стефка Димитрова Кръстева	400	конференция
Дилян Иванов Шипчанов	660	поддръжка сайт
	1 060	
2013 година		
Николай Димитров Манчев	1 000	конференция
Мария Тончева Стаевска - Коташева	330	конференция
Пламен Иванов Падешки	330	конференция
Радин Цонов Цонов	165	конференция
Дилян Иванов Шипчанов	980	поддръжка сайт
	2 805	
2012 година		
Николай Димитров Манчев	710	конференция
Тома Невенов Томов	800	конференция
Иван Генчев Георгиев	217	конференция
Петя Георгиева Върлякова	2 000	разходи за одит
Катрин Христинова Тишевишка	690	конференция
Дилян Иванов Шипчанов	163	поддръжка сайт
	4 580	
Общо за:		
	5 866	конференции
	3 490	поддръжка сайт
	2 000	разходи за одит
	11 356	

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

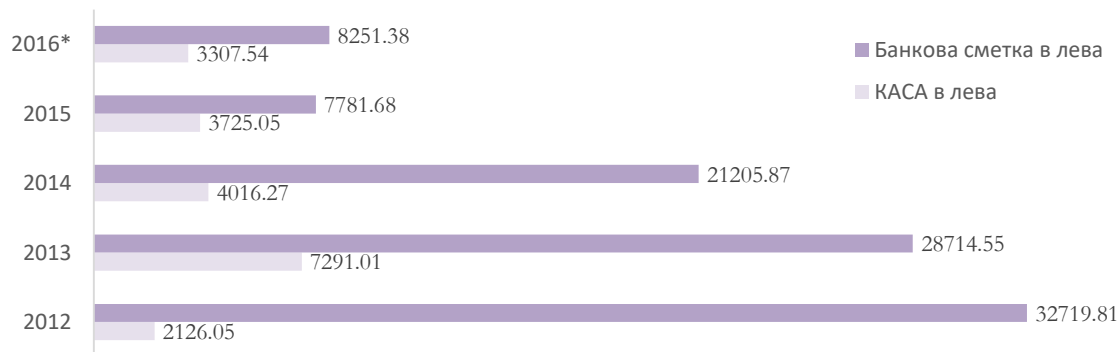
Коментар

• Анализ на паричните средства

• В настоящата таблица са представени паричните наличности в брой и по банкова сметка на Дружеството по години (сумите са в лева).

• Към 30/06/2016г. наличността в касата, според счетоводни документи е 3 307.54 лв. Съгласно подписан приемо-предавателен протокол, сумата следва да бъде внесена по банковата сметка на Дружеството от предишния управител – д-р Володя Стоянов.

	2012	2013	2014	2015	2016*
КАСА в лева	2 126.05	7 291.01	4 016.27	3 725.05	3 307.54
Банкова сметка в лева	32 719.81	28 714.55	21 205.87	7 781.68	8 251.38



* Наличностите са към 30.06.2016г.

Основни изводи (продължение)

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

2016 г.

- **Анализ на разходите**
- Дружеството отчита разходите си предсавени в две основни категории : Разходи за външни услуги и разходи, свързани с организирането и провеждане на конференции.
- Разходите за външни услуги, включват:
 - ✓ разходи за телефон
 - ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт
 - ✓ Разходи за счетоводни услуги
 - ✓ Разходи за правни и консултански услуги
 - ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дружеството

Разходи за външни услуги	Сума в лв.
602.05 Разходи за адвокат	950
адвокат - Адвокатско съдружие Желев и Христов	
Д 7(4011) Адвокатско съдружие Желев и Христов	450
консултации по време на ОС- Адвокатско съдружие Желев и Христов	
Д 7(4011) Адвокатско съдружие Желев и Христов	500
602.06 Разходи за нотариални такси, вписвания и др.	50
такса СГС	
М 5031 Разплащателна сметка - лева	50
602.09 Разходи за граждански договори	870
ГД Шипчанов - дог. 17	
М 501 Каса в левове	153
ГД Шипчанов - дог. 26	
М 501 Каса в левове	296
ДОД ГД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	65
ГД Шипчанов	
М 501 Каса в левове	153
ГД Шипчанов - дог. 027	
М 501 Каса в левове	204
602.10 Разходи за счетоводни услуги	900
счетоводни услуги	
Д 31(4011) Бофико ЕООД	900

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2016 г.

- Анализ на разходите

- Разходите за външни услуги, включват:

- ✓ разходи за телефон
- ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт
- ✓ Разходи за счетоводни услуги
- ✓ Разходи за правни и консултански услуги
- ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги (продължение)	Сума в лв.
602.13 Разходи за телефон	484
телефон- БТК АД	
Д 42(4011) БТК АД	484
602.15 Разходи за срещи УС	240
консултация от Весела Христова	
Д 12(4011) Весела Христова	40
техн. поддръжка ОС 28.05.2016 Филипов ентъртейнмънт ООД	
Д 47(4011) Филипов ентъртейнмънт ООД	200
602.17 Разходи за абонамент оригинални текстове	438
абонамент БТА	
Д 44(4011) БТА	438
Grand Total:	3 932

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2016 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за конференции	Сума в лв.
609.02 Разходи за организиране конференции	2 852
конференция Централ 52 ЕООД	
Д 29(4011) Централ 52 ЕООД	2 710
конференция Вино-Менду с.БГ ЕООД	
Д 68(4011) Вино-Менду с.БГ ЕООД	142
609.04 Разходи за командировки	119
гориво за командировка на 11-14.03.2016, в гр. Хисар, Володя Василев	
М 501 Каса в левове	119
609.05 Разходи за командировъчни	60
командировъчни 11-14.03.2016 в гр. Хисар, Володя Василев, участие в конференция СИОБМ	
М 501 Каса в левове	60
609.06 Разходи за обучителни семинари	305
Лилия Владимирова	
Д 69(4011) Агопов ЕООД	305
609.10 Разходи за граждански договори - конференция	1 644
Делян Шипчанов	
М 501 Каса в левове	296
Лилия Владимирова	
М 5031 Разплащателна сметка - лева	255
Николай Манчев	
М 501 Каса в левове	0
М 5031 Разплащателна сметка - лева	260

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2016 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за конференции (продължение)	Сума в лв.
609.10 Разходи за граждански договори - конференция (продължение)	
осиг. и ДОД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	92
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	60
М 4552 Разчети за здравно осигуряване	24
осиг. и ДОД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	20
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	18
М 4552 Разчети за здравно осигуряване	7
Радослав Кралев	
М 501 Каса в левове	0
М 5031 Разплащателна сметка - лева	610
609.11 Разходи за организиране срещи УС	720
наем зала за ОС, УМБАЛ Александровска ЕАД	
Д 71(4011) УМБАЛ Александровска ЕАД	720
Grand Total	5 700

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходи за външни услуги

- ✓ разходи за телефон

- ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт

- ✓ Разходи за счетоводни услуги

- ✓ Разходи за правни и консултански услуги

- ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги	Сума в лв.
602.07 Разходи за хостинг	170
домейн, Делта Софтмедия ООД	170
602.09 Разходи за граждански договори	660
ГД Шипчанов	623
ДОД ГД	37
602.10 Разходи за счетоводни услуги	1 200
счетоводни услуги	1 200
602.13 Разходи за телефон	1 321
телефон- БТК АД	1 321
602.15 Разходи за срещи УС	286
среща УС, Весела Христова	40
среща УС, БИПЛА България ЕООД	45
среща УС, Весела Христова	40
среща УС, Дели Плеис ЕООД	145
среща УС, ЛИДЛ България ЕООД и Ко. КД	16
602.16 Разходи за срещи на ЛС	55
среща ЛС, Айкон - Боровец ООД	55
Grand Total	3 692

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции	Сума в лв.
609.02 Разходи за организиране конференции	6 528
разходи конференция-Театър Българска армия	
Д 61(4011) МК - Театър Българска армия	600
конференция- Гранд Хотел-Ивент Мениджмънт Тийм ООД	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	5 520
конференция-МК - Театър Българска армия	
Д 61(4011) МК - Театър Българска армия	240
конференция- Гранд Хотел- Ивент Мениджмънт Тийм ООД	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	138
конференция- Оскот ООД	
Д 5(4011) Оскот ООД	30
609.04 Разходи за командировки	791
разходи за командировки	
М 501 Каса в левове	791
609.05 Разходи за командировъчни	3 540
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Тодор Бибов	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Милена Иванова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Евтимия Христова-Петрова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Милен Стратиев	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Красимира Косева	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Володя Василев	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Георги Митрев	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Теменушка Теменугова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Ясен Тончев	60

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.05 Разходи за командировъчни (продължение)	
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Рени Патаринска	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Тодор Ерев	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Соника Колева	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Таня Паскалева	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Петя Рибарова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Илияна Захаридова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Мария Томова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Лилия Памукова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Георги Гюзлиев	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Доля Русинова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Ирена Гергова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Сашка Порязова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Стоимен Стоименов	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Галина Йочева	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Наталия Евтимова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Михайл Михов	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Катя Кралева	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Камелия Таслакова	60
командировъчни, 06-08.02.2015, Трън, Нели Михайлова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Теменушка Теменугова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Цветанка Костова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Здравка Цанкова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Доля Русинова	60

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.05 Разходи за командировъчни (продължение)	
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Евтимия Христова-Петрова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Лилия Памукова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Слави Кралев	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Ивайло Тодоров	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Татяна Димитрова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Вилма Любомирова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Соника Колева	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Весела Христова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Велислава Джонева	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Камелия Таслакова	120
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Стоимен Стоименов	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Галина Йочева	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Таня Паскалева	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Тодор Ерев	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Нели Михайлова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Наталия Евтимова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Ирена Гергова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Валентина Борисова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Катя Кралева	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Милен Стратиев	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Георги Миндов	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Евгени Баев	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Христо Христов	60

Основни изводи (продължение)

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.05 Разходи за командировъчни (продължение)	
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Володя Василев	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Анела Лешкова	60
командировъчни, 16-18.10.2015, с. Баня, Красимира Косева (М 501 Каса в левове)	60
609.06 Разходи за обучителни семинари	11 701
семинар	
Д 12(4011) Весела Христова	800
Д 62(4011) Римска баня ООД	5 275
семинар в Трън	
Д 60(4011) Ерма - 2014 ЕООД	2 743
семинар-Тийм билдинг	
Д 12(4011) Весела Христова	800
тийм билдинг	
Д 12(4011) Весела Христова	600
семинар- нощувки -Ерма - 2014 ЕООД	
Д 60(4011) Ерма - 2014 ЕООД	1 382
семинар- Алкохол -Алис Трейд ЕООД	
Д 54(4011) Алис Трейд ЕООД	101

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2015 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.10 Разходи за граждански договори - конференция	590
ДЗПО	
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	10
ДОД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	39
ДОО	
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	25
ЗО	
М 4552 Разчети за здравно осигуряване	14
конференция	
М 501 Каса в левове	2
М 5031 Разплащателна сметка - лева	500
Grand Total	23 151

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2014 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходи за външни услуги

- ✓ разходи за телефон

- ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт

- ✓ Разходи за счетоводни услуги

- ✓ Разходи за правни и консултански услуги

- ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги	Сума в лв.
602.07 Разходи за хостинг	170
хостинг	
Д 34(4011) Делта Софтмедия ООД	170
602.09 Разходи за граждански договори	660
ДОД ГД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	37
ГД	
М 501 Каса в левове	623
602.10 Разходи за счетоводни услуги	1 200
счетоводни услуги	
Д 31(4011) Бофико ЕООД	1 200
602.12 Разходи за пресконференции	288
пресконференция	
Д 44(4011) БТА	288
602.13 Разходи за телефон	1 293
телефон	
Д 42(4011) БТК АД	1 193
М 501 Каса в левове	100
602.14 Разходи за поддръжка лаптоп	70
инвентар	
Д 51(4011) Жар ЕООД	70
Grand Total	3 681

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2014 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции	Сума в лв.
609.02 Разходи за организиране конференции	7 218
организиране конференция	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	6 624
раб. група конференция	
Д 46(4011) БИЛЛА България ЕООД	37
работна група конференция	
Д 46(4011) БИЛЛА България ЕООД	23
разходи конференция	
Д 20(4011) ЕТ БИС-М-95	34
Д 47(4011) Филипов ентъртейнмънт ООД	500
609.04 Разходи за командировки	2 586
командировка	
Д 55(4011) Молина Травел ЕООД	1 807
М 501 Каса в левове	323
разходи за командировки	
М 501 Каса в левове	392
разходи командировка	
М 501 Каса в левове	64
609.05 Разходи за командировъчни	5 400
командировъчни БЛС	
М 501 Каса в левове	40
командировъчни	
М 501 Каса в левове	5 360

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2014 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.06 Разходи за обучителни семинари (продължение)	2 796
организиране на семинар	
Д 45(4011) СД Войнов и сие	1 000
семинар	
Д 12(4011) Весела Христова	600
Д 45(4011) СД Войнов и сие	1 140
Д 54(4011) Алис Трейд ЕООД	56
609.10 Разходи за граждански договори - конференция	400
ГД Ст. Кръстева	
М 5031 Разплащателна сметка - лева	370
ДОД ГД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	30
609.11 Разходи за организиране срещи УС	1 161
среща УС	
Д 12(4011) Весела Христова	240
среща УС и КК	
Д 52(4011) Ла Плаза-2 ООД	278
Д 53(4011) Дон Домат Мениджмънт ЕООД	141
УС	
Д 46(4011) БИЛЛА България ЕООД	245
УС и КК	
Д 48(4011) ЕТ Иван Петков	256

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2014 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.12 Разходи за тим билдинг	2,430
разходи тим билдинг 2013 г.	
Д 14(4011) Джамбо ЕС. Б ЕООД	173
среща тим билдинг	
Д 49(4011) Нито ООД	57
тим билдинг 2013 г.	
Д 58(4011) Ники - НБ ООД	1,200
Д 59(4011) Веди 07 ООД	200
тим билдинг 2013г .	
Д 12(4011) Весела Христова	800
Grand Total	21,990

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2013 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходи за външни услуги

- ✓ разходи за телефон

- ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт

- ✓ Разходи за счетоводни услуги

- ✓ Разходи за правни и консултански услуги

- ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги	Сума в лв.
602.01 Разходи за копирни услуги	14
Д 41(4011) ЕТ Бис-М-95	14
602.05 Разходи за адвокат	240
Д 7(4011) Адвокатско съдружие Желев и Христов	240
602.07 Разходи за хостинг	170
Д 34(4011) Делта Софтмедия ООД	170
602.09 Разходи за граждански договори	2 805
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	184
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	98
М 4552 Разчети за здравно осигуряване	40
М 501 Каса в левове	1 633
М 5031 Разплащателна сметка - лева	850
602.10 Разходи за счетоводни услуги	1 140
Д 10(4011) А и К Консулт ООД	240
Д 31(4011) Бофико ЕООД	900
602.13 Разходи за телефон	473
М 501 Каса в левове	473
Grand Total	4 842

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2013 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции	Сума в лв.
609.01 Разходи за вечеря конференции	4 782
конференция	
Д 32(4011) Чевермето ЕООД	2 450
Д 39(4011) ЕТ Селия - 96 - Петър Кочев	300
организиране конференция	
Д 29(4011) Централ 52 ЕООД	2 032
609.02 Разходи за организиране конференции	2 295
дипляни	
Д 40(4011) Нюзпринт ЕООД	120
конференция	
Д 29(4011) Централ 52 ЕООД	202
Д 33(4011) БЛС СДО	100
Д 39(4011) ЕТ Селия - 96 - Петър Кочев	396
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	1 447
конференция	
Д 57(4011) ЕТ Лилия - Лиляна Петрова	30
609.03 Разходи за кафе паузи, обяди конференции	1 948
конференция	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	1 448
организиране на конференция, DJ - развлекателна програма	
Д 28(4011) Национално сдружение Д старс	500
609.04 Разходи за командировки	2 333
гориво	
Д 36(4011) Лукойл България ЕООД	130
М 501 Каса в левове	525

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2013 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.04 Разходи за командировки (продължение)	
командировка	
Д 30(4011) Конгрес Консулт ООД	1 409
М 501 Каса в левове	69
нощувки НК Ямбол, 2-ма човека	
Д 35(4011) Тунджа Турист 2004 АД	200
609.05 Разходи за командировъчни	1 080
командировъчни	
М 501 Каса в левове	1 080
609.06 Разходи за обучителни семинари	2 080
обучение	
Д 12(4011) Весела Христова	1 300
Д 72(4011) Център за спирални движения Лориан ЕООД	480
семинар	
Д 12(4011) Весела Христова	300
Grand Total	14 518

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2012 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходи за външни услуги
 - ✓ разходи за телефон
 - ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт
 - ✓ Разходи за счетоводни услуги
 - ✓ Разходи за правни и консултански услуги
 - ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги	Сума в лв.
602.01 Разходи за копирни услуги	57
копирни услуги	
Д 20(4011) ЕТ БИС-М-95	19
Д 21(4011) ЕТ ИВИ Арт-Вероника Христова	7
Д 5(4011) Оскот ООД	19
копирни услуги	
Д 11(4011) БК Хисар АД	12
602.05 Разходи за адвокат	300
адвокат	
Д 7(4011) Адвокатско съдружие Желев и Христов	300
602.06 Разходи за нотариални такси, вписвания и др.	6
нот. такса	
Д 22(4011) Нотариус Александър Димов	6
602.08 Разходи за поддръжка сайт	300
изработка сайт	
Д 18(4011) ДЗЗД СЕО 4 БГ	300
602.09 Разходи за граждански договори	2 180
ГД	
М 5031 Разплащателна сметка - лева	604
ДЗПО	
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	22
ДОД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	90
ДОД ГД	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	32

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2012 г.

Коментар

- Анализ на разходите

- Разходи за външни услуги

- ✓ разходи за телефон

- ✓ разходи за поддръжка на фирмен сайт

- ✓ Разходи за счетоводни услуги

- ✓ Разходи за правни и консултански услуги

- ✓ Разходи за организиране на срещи на УС на Дужеството

Разходи за външни услуги (продължение)	Сума в лв.
602.09 Разходи за граждански договори (продължение)	
ДОД гр. дог.	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	30
ДОО	
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	9
ДОО и-тел	
М 4551 Разчети за доброволно социално осигуряване	48
ЗО	
М 4552 Разчети за здравно осигуряване	32
изпл. ГД	
М 501 Каса в левове	758
изпл. гр. дог.	
М 501 Каса в левове	184
изпл. хонорар	
М 5031 Разплащателна сметка - лева	370
602.10 Разходи за счетоводни услуги	960
смет. услуги	
Д 10(4011) А и К Консулт ООД	480
счетоводни услуги	
Д 10(4011) А и К Консулт ООД	480
602.11 Разходи за одит	2 000
одит	
М 4541 Разчети за данъци върху доходи на физ.лица за теку	150
М 5031 Разплащателна сметка - лева	1 850
Grand Total	5 803

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2012 г.

Коментар

- **Анализ на разходите**

- Разходите за организиране на конференции, включват:

- ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки

- ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции

- ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции	Сума в лв.
609.02 Разходи за организиране конференции	17 786
закупуване учебник	
Д 19(4011) Фрейа Консулт ЕООД	180
орг. конференция	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	321
организиране мероприятие	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	12 385
организиране на конференция	
Д 9(4011) Ивент Мениджмънт Тийм ООД	4 900
609.04 Разходи за командировки	2 031
гориво командировка	
М 501 Каса в левове	200
командировка	
М 501 Каса в левове	939
нощувки командировка	
М 501 Каса в левове	512
нощувки НК Русе	
Д 16(4011) ЕТ Чарлино - Чавдар Иванов	380
609.05 Разходи за командировъчни	638
командировъчни	
М 501 Каса в левове	178
командировъчни - 12-13.05.2012, Русе, Володя Василев	
М 501 Каса в левове	60
командировъчни - 12-13.05.2012, Русе, Красимира Косева	
М 501 Каса в левове	40

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2012 г.

Коментар

- **Анализ на разходите**
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- нощувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.05 Разходи за командировъчни (продължение)	
командировъчни - 3-24.09.2012, Белчин, Красимира Косева М 501 Каса в левове	40
командировъчни - 23-24.09.2012, Белчин, Володя Василев М 501 Каса в левове	40
командировъчни - 12-13.10.2012, Сопот, Володя Василев М 501 Каса в левове	40
комадировъчни - 05-07.10.2012, Сопот, Володя Василев М 501 Каса в левове	60
командировъчни - 05-07.10.2012, Сопот, Ясен Тончев М 501 Каса в левове	60
командировъчни - 06-08.11.2012, Карлово, Володя Василев М 501 Каса в левове	60
командировъчни - 23-25.11.2012, Пловдив, Володя Василев М 501 Каса в левове	60
609.06 Разходи за обучителни семинари	2 400
консултации Д 12(4011) Весела Христова	1 700
консултиране Д 12(4011) Весела Христова	200
обучителен семинар Д 12(4011) Весела Христова	500
609.07 Разходи за абонамент мед. магазин	4 000
абонамент Д 17(4011) Евър - С. Пенев ЕООД	4 000

Основни изводи (продължение)

Основни изводи – анализ на Грант Торнтон ООД

2012 г.

Коментар

- Анализ на разходите
- Разходите за организиране на конференции, включват:
 - ✓ Разходи за организиране на конференции- ношувки, почерпки
 - ✓ Разходи за командировки, свързани с организиране и провеждане на конференции
 - ✓ Разходи за граждански договори, свързани с провежданите конференции

Разходи за организиране конференции (продължение)	Сума в лв.
609.08 Разходи семинар 12.2012	1 761
орг. семинар	
Д 24(4011) Николов 333 ЕООД	146
семинар	
Д 14(4011) Джамбо ЕС. Б ЕООД	151
Д 25(4011) Румик ООД	15
Д 26(4011) И.Г.Турс ЕООД	1 402
Д 27(4011) ТВ Хранс Комерс ЕООД	47
Grand Total	28 617

Основни изводи (продължение)

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

Заклучение	Препоръки
<ul style="list-style-type: none">След обстоен преглед и детайлно запознаване с дейността на Дружеството и начина на документално отчитане, отправяме към Вас следните препоръки, които да съблюдавате при отчитане на приходите, получавани от търговски дружества:	<p>Отчитане на приходите, като резултат от:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ Ако Дружеството продължи с отчитане приходи от търговски дружества, реализирани с основание „участие с щанд и презентация на научна конференция“, то същото следва да декларира и внася корпоративен данък, в следствие на извършваната от него стопанска дейност. Начина на изчисляване на данъка беше посочен на стр. 7 от този доклад.✓ ДАРЕНИЯ Дарението е правна сделка, по силата на която дарителят преотстъпва веднага и безвъзмездно имуществено право на надарения, а той го приема. Дарението е уредено в чл. 225 - 227 от Закона за задълженията и договорите. Съществено при дарението е, че то е безвъзмезден договор, т.е. отсъства насрещен еквивалент на подареното. Законът не изисква никаква форма за действителност на договора за дарение, освен ако предмет на дарението не е недвижим имот или автомобил например. В първият случай, за да е валидно дарението е необходимо то да е извършено чрез нотариален акт, а във втория случай, чрез писмен договор с нотариална заверка на подписите на страните. За доказване на договорите за дарение, следва да се имат пред вид и разпоредбите на Гражданския процесуален кодекс, съгласно които за доказването на договори на стойност над 5000 лв. не се допускат свидетелски показания. Следователно за доказване на даренията могат да се използват и свидетелски показания, освен ако сумата или стойността на дарението не надхвърля 5000 лв. На практика обаче, макар и да няма изискване за форма за доказване на даренията, подходът на органите на НАП е изключително формален. Ето защо се препоръчва всяко дарение да бъде максимално подробно документирано чрез писмен документ, в който се индивидуализират подробно страните и предмета на дарението.

Основни изводи (продължение)

Основни изводи –анализ на Грант Торнтон ООД

Заклучение	Препоръки
<p>• След обстоен преглед и детайлно запознаване с дейността на Дружеството и начина на документално отчитане, отправяме към Вас следните препоръки, които да съблюдавате при отчитане на приходите, получавани от търговски дружества:</p>	<p>✓ ДАРЕНИЯ</p> <p>ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ЮЛНЦ ПО РЕДА НА ЗКПО</p> <p>Тъй като това не са приходи от стопанска дейност и не подлежат на облагане с корпоративен данък. Дарението е безвъзмезден договор, при който дарителят прехвърля права без да получава нещо от надарения, но от своя страна надареният е длъжен да изяви своята воля, че приема подареното. В някои случаи дарението може да е с тежест, т. е. дарителят да предостави предмета на дарението срещу приемането на някакво насрещно морално задължение от страна на надарения. Такова насрещно задължение именно защото е морално не прави договора възмезден. Ясно е, че получаването на дарения от ЮЛНЦ не представлява стопанска дейност. Дарението като сделка не попада в обхвата на чл. 1 от ТЗ, нито се извършва с цел реализиране на печалба.</p> <p>✓ Начин на отчитане на спонсорството, дарението и рекламата при спонсора или ЮЛ, което извършва финансирането на ЮЛНСЦ?</p> <p>В случаите на спонсорство, дарение и реклама, фирмата, която плаща на ЮЛНЦ ще отчете разход. Този разход обаче има различно данъчно третиране по ЗКПО.</p> <p>Разходите за дарение за признати само в определените в закона случаи. Ако не попадаме в тези случаи, разходът за дарение не се признава за данъчни цели и с него се увеличава финансовия резултат.</p> <p>При реклама, фирмата, която я плаща прави разход, който нормално би бил свързан с осъществяваната дейност и следва да се признае за данъчни цели, когато е документално обоснован.</p> <p>При спонсорство, когато спонсорът получава еквивалентна насрещна престация, както в случаите на реклама, направеният разход следва да се признае за данъчни цели. Ако обаче това, което спонсорът получава от ЮЛНЦ, не може да се определи като еквивалентно на направения от него разход, би следвало данъчното третиране да е като в случаите на дарение.</p>