

Справка за оповестяване на счетоводната политика на „ГЛОБКО“ ООД към 31.12.2017г.

Основната дейност на „ГЛОБКО“ ООД се състои търговско представителство и посредничество, проучване на пазари.

Основа за изготвяне на Годишният финансов отчет на „ГЛОБКО“ ООД е Закона за счетоводството, НСФОМСП, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводни отчети

Счетоводната информация в дружеството се обработва посредством програмния продукт „АЖУР - Л“. С утвърдения от ръководството индивидуален сметкоплан и дефинираната аналитична структура на балансовите сметки създаваната в дружеството счетоводна информация осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи, като всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно; систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край; синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях; годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост.

Отчетният период на „ГЛОБКО“ ООД е година и съпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението се изготвят месечни оборотни ведомости и се установява финансовият резултат, без да се начисляват данъци.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни принципи, прилагани при съставянето на финансовите отчети за 31.12.2017г. са представени по долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно СС 1:

1. Честно представяне
2. Действащо предприятие
3. Текущо начисляване
4. Последователност на представянето
5. Същественост и обобщаване
6. Некомпенсиране
7. Сравнителна информация

Финансови отчети на „ГЛОБКО“ ООД включват:

- а) Счетоводен баланс
- б) Отчет за приходите и разходите
- в) Отчет за паричния поток
- г) Отчет за собствения капитал

Финансовият отчет на „ГЛОБКО“ ООД се изготвя в *хиляди лева*.

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени не финансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на СС 16. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване се отчита по метода в СС16 цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Преоценки през 31.12.2017г. не са правени.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в „ГЛОБКО“ ООД се начислява като се прилага СС 16 и СС4. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие с СС 16. При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите, печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба. При превръщането му в стока с цел продажба, отписването се извършва по балансова стойност. Ако от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Дългосрочни финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: акции и дялове в предприятия от група; предоставени заеми на предприятия от група, които към 31.12.2017г. са в размер на 0 хил.лв.; акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия; предоставени заеми в асоциирани и смесени предприятия; дългосрочни инвестиции; други заеми; изкупени собствени акции с номиналната им стойност. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Дълготрайните активи в „ГЛОБКО“ ООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Амортизационна норма
Земи	Не се амортизира
Сгради, инвестиционни имоти и други	4%
Машини, производствено оборудване и апаратура	30%

Транспортни средства без автомобили	10%
Компютри и периферни устройства	50%
Автомобили	25%
ДМА с определен срок на ползване	100/год. правно ограничение < или =33 1/3
Обзавеждане и други дълготрайни материални активи;	15%

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Материални запаси в „ГЛОБКО“ ООД се отчитат съгласно СС 2. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси. В Дружеството те са класифицирани като стоки, придобити чрез покупка и предназначени за последваща продажба.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват при покупката по историческа цена, т.е. по доставна стойност. Отписването при продажбите е в съответствие с СС 2 по средно претеглена стойност по съответните партиди(период на претегляне – всеки месец).

Краткосрочни вземания

„ГЛОБКО“ ООД класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При краткосрочни вземания в чуждестранна валута, левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход, съгласно СС 21. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти. Балансовата стойност на краткосрочните вземания към 31.12.2017г. в „ГЛОБКО“ ООД е 135 хил.лв.

Краткосрочни финансови активи

„ГЛОБКО“ ООД определя като краткосрочни финансови активи, тези които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия; изкупени собствени дългови ценни книжа; краткосрочни ценни книжа; благородни метали и скъпоценни камъни. Към 31.12.2017г. „ГЛОБКО“ ООД не притежава такива активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в „ГЛОБКО“ ООД те са класифицирани като: парични средства в безсрочни депозити – 33 хил.лв.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи съгласно СС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещите периоди отчитат разходите извършени от дружеството през отчетния период, които се признават за текущ разход през следващите периоди. Разходите за бъдещи периоди могат да бъдат нефинансови – застраховки, абонамент, такси и др. и финансови. Дружеството е възприело отчитане на разходите за бъдещи периоди при тяхното възникване директно в определените за това счетоводни сметки, без използването на сметките по икономически елементи.

Собствен капитал

Собственият капитал на „ГЛОБКО“ ООД е разликата получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елемент в него се включва Основен капитал на дружеството. Дружеството е учредено с капитал 5000 лв. /пет хиляди/, внесен на 100 %.

В съответствие с СС 12 Финансовият резултат е представен като текуща печалба в размер на 108 хил.лв.

Пасиви

Пасивите на „ГЛОБКО“ ООД са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В баланса те са класифицирани като нетекущи и текущи пасиви.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчетат като текущи финансови приходи или разходи.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в „ГЛОБКО“ ООД като: задължения към доставчици – 23 хил.лв.; други задължения – 101 хил.лв., от които осигурителни задължения – 1 хил.лв., данъчни задължения в размер на 28 хил. лв. Към 31.12.2016г. дружеството няма начислени разходи за некомпенсируеми отпуски съгласно СС 19.

Нетекущи пасиви

Към 31.12.2017г. в дружеството няма класифицирани дългосрочни задължения.

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, „ГЛОБКО“ ООД определя като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите към 31.12.2017г. е :

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на стоки	6 хил. лв.
Приходи от продажби на услуги	337 хил. лв.
Други приходи	21 хил. лв.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделни компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са: наличие на икономическа изгода, свързана със сделка; сумата на

прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като приход за бъдещ период или аванс.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната печалба на „ГЛОБКО“ ООД за 2017г. е 108 хил.лв.

Промени в счетоводната политика съгласно СС 8 за 2017г. няма.

Няма значими събития, настъпили по време и след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които следва да се оповестят, съгласно СС 10.

Съставител:

Десислава Христова



Управители:

Явор Лахчев

Емил Шахов



Отчет за приходите и разходите

ГЛОБКО ООД

31 декември 2017 г.

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
а	б	1	1
A. РАЗХОДИ			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи са суровини, материали и външни услуги, т.ч.:			
- Суровини и материали		189	265
- Външни услуги		23	30
		166	235
Разходи за персонала, в т.ч.:			
- Разходи за възнаграждения		46	23
- Разходи за осигуровки в т.ч. , свързани с пенсии		39	20
Разходи за амортизация и обезценка в т.ч.:			
- Разходи за амортизация и обезценка на ДМА		7	3
а) Разходи за амортизации		9	10
б) Разходи за обезценка		9	10
- Разходи за обезценка на текущи активи		9	10
Други разходи в т.ч.:			
- Балансова стойност на продадените активи		4	20
- Други		4	20
Общо за група I:		248	318
II. Финансови разходи			
Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч. инвестиции			
- Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове		1	1
Разходи за лихви и др. финансови разходи в т.ч.:			
- Разходи, свързани с предприятия от група			
- Отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо за група II:		1	1
Общо за раздел "А":		249	319
Печалба от обичайната дейност		120	61
Извънредни разходи			
Общо за разходи		249	319
Счетоводна печалба		120	61
Разходи за данъци от печалбата		12	6
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
Печалба		108	55
ВСИЧКО		369	380
Б. ПРИХОДИ			
I. Нетни приходи от продажби			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
- Продукция			
- Стоки			
- Услуги			
Увеличение на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Други приходи, в т.ч.:			
- Приходи от финансиране			
Общо за група I:		364	378
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоц и смесени предприятия			
- Приходи от участия в предприятия от група			
Други лихви и финансови приходи от група			
- Приходи от предприятия от група			
- Положителна разлика от операции с финансови активи			
- Положителна разлика от промяна на валутни курсове			
Общо за група II:		5	2
Общо за раздел "Б":		369	380
Залуба от обичайната дейност			
Извънредни приходи			
Общо приходи		369	380
Счетоводна залуба			
Залуба			
ВСИЧКО		369	380

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Емил Шахов

Дата 05.03.2018г.

[illegible]

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Яворо Ляхчев, Емил Шахов

Дата 05.03.2018г.

ГЛОБКО ООД

Предприемател

Други бизнес услуги неklasифицирани другаде

Вид дейност

ж.к. КНЯЖЕВО, ЦАР БОРИС 3 № 314

Град, (село) ул.

Отчет за паричните потоци

ГЛОБКО ООД

31 декември 2017 г.

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Текущ период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		465	346	119	481	360	121
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			53	(53)		16	(16)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основната дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		465	399	66	481	376	105
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							

ГЛОБКО ООД

Предприятие

Други бизнес услуги неклассифицирани другаде

Вид дейност

ж.к. КНЯЖЕВО, ЦАР БОРИС 3 № 314

Град (село) ул.

БУЛСТАТ:
831819297

Отчет за собствения капитал

ГЛОБКО ООД

31 декември 2017 г.

Показатели	КОД на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Законови	Резерв от изкупени акции	Резерв от учредителен акт	Други резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
									печалба	загуба		
Салдо в началото на отчетния период		5							393	(229)		169
Промяна на счетоводната политика												
Грешки												
Салдо след промяната на смет. политика												
Изменения за сметка на собствениците												
увеличение												
намаляване												
Финансов резултат от текущия период											108	108
Разпределение на печалбата												
- в т.ч. за дивиденди												
Покриване на загуба												
Последващи оценки на активи и пасиви												
увеличение												
намаляване												
Салдо към края на отчетния период		5							393	(229)	108	277
Промяна от преходи на ТСО на предприятие в чужбина												
Собствен капитал към края на периода		5							393	(229)	108	277

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител: Явор Лахчев Емил Шахов

Дата 05.03.2018г.

ГЛОБКО ООД
Предприятие
Други бизнес услуги неклассифицира
Вид дейност
ж.к. КНЯЖЕВО, ЦАР БОРИС 3 № 314
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
831819297

Справка
за нетекещите (дълготрайните) активи

ГЛОБКО ООД

31 декември 2017 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекещи активи:				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи														
Продукти от развойна дейност						-					-			-
Концесии, патенти, прог. продукти						-					-			-
Търговска репутация														-
Аванси и НДМА в процес на изгр.	175		175			175	175				175			175
Общо за група I:	175		175			175	175				175			175
Дълготрайни материални активи														
Земни и сгради в т.ч.:	216		216			216	216	91	9		100			116
- Земи						-								-
- Сгради	216		216			216	216	91	9		100			116
Машини произв. оборудване	23		23			23	23	21	1		22			1
Аванси и ДМА в процес на изгр.														-
Общо за група II:	239		239			239	239	112	10		122			132
Дългосрочни финансови активи														
Акции и дялове в предпр. от група						-								-
Пред. заеми на предпр. от група						-								-
Акции на асоц. и смесени предпр.						-								-
Заеми на асоц. и смесени предпр.						-								-
Дългосрочни инвестиции						-								-
Други заеми						-								-
Изкупени собствени акции						-								-
Общо за група III:														
Отсрочени данъци														
Отсрочени данъци						-								-
Общо за група IV:							414	287	10		207			287
Общ сбор (I+II+III+IV)	414		414			414	414	287	10		207			117

Съставител: Десислава Христова
Ръководител: Десислава Христова
Дата 05.03.2018г.

[illegible]

Ръководител
Явор Лакчев, Емил Шахов
Дата 05.03.2018г.

Съставител:
Десислава Христова

ГЛОБКО ООД

Предприятие

Други бизнес услуги неklasифицирани другаде

Вид дейност

ж.к. КНЯЖЕВО, ЦАР БОРИС 3 № 314

Град (село) ул.

БАЛАНС

ГЛОБКО ООД

31 декември 2017 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година	Раздели, групи, статии	код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
6		1	1	а	б	1	1
A. Записан, но не внесен капитал				A. Собствен капитал			
Общо за раздел "А":				I. Записан капитал		5	5
Б. Нетекущи активи				Записан капитал		5	5
I. Нематериални активи				Общо за група I:		5	5
Продукти от развойна дейност				II. Премии от емисии			
Концесии, патенти, Търговски марки, програмни продукти				Премии от емисия			
Търговска репутация				Общо за група II:			
Аванси и НДМА в процес на изграждане				III. Резерв от последващи оценки			
Общо за група I:				Резерв от последващи оценки на активите и пасивите			
II. Дълготрайни активи				Общо за група III:			
Земни, сгради в т.ч.		116	125	IV. Резерви			
- Земи				Законови резерви			
- Сгради		116	125	Резерви, свързани с изкупени собствени акции			
Машины, производствено оборудване и апаратура		1	1	Резерви съгласно с учредителен акт			
Съоръжения и други				Други резерви			92
Аванси и ДМА в процес на изграждане				Общо за група IV:			92
Общо за група II:		117	126	V. Нагрупана печалба или загуба от минали години			
III. Дългосрочни финансови активи				- в т.ч. неразпределена печалба		393	341
Акции и дялове в предприятия от група				- в т.ч. непокрита загуба		(229)	(229)
Предоставени заеми на предприятия от група				Общо за група V:		164	112
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				VI. Текуща печалба (загуба)		108	55
Предоставени заеми в асоциирани и смесени предприятия				Текуща печалба		108	55
Дългосрочни инвестиции				Текуща загуба			
Други заеми				Общо за група VI:		108	55
Изкупени собствени акции с номиналната им стойност				Общо за раздел "А":		277	264
Общо за група III:				Б. Провизии и скодни задължения			
IV. Отсрочени данъци				Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Активи по отсрочени данъци				Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Общо за група IV:				Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени			