

Приложение

Към ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2012 г.

1. Обща информация за дружеството

1.1. Учредяване и регистрация

“ГЛОУБЪЛ ИНВЕСТМЪНТС” АД – гр. Бургас е регистрирано с Решение от 20.05.1999 год. на Бургаски окръжен съд по фирм. дело № 1673 от 1999 г. с наименование “БУРГОС” АД. От 15.04.2003 год. е променено името и адреса на Дружеството. Пререгистрирано е в Търговския регистър от Агенция по вписванията.

Предметът на дейност е търговия, хотелиерски, туристически услуги, както и всякакви други сделки незабранени с нормативен акт. През 2012 год. предметът на дейност не е променян. Няма реализирани са приходи.

1.2. Седалище и адрес на управление:

Ул. „Александровска” № 115, вх. А, ет. 2

гр. Бургас, Република България

1.3. Съдебно регистриран капитал

Основният капитал към 31.12.2012 год възлиза на 50000 (петдесет хиляди) лева, разпределен на пет хиляди броя акции с номинал 10 лв. Собствеността на Дружеството е изцяло частна.

1.4. Органи на дружеството

Акционерното дружество е с едностепенна система на управление – Съвет на Директорите:

1. Керка Георгиева Богоева

2. Александър Николов Богданов

3. Радослав Лъчезаров Райков

1.5. Представителство: Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – Радослав Лъчезаров Райков.

2. Счетоводна политика и оповестявания.

2.1. Съответствие

Дружеството спазва българското законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 год., в сила от 01.01.2005 год. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерски съвет от 17.10.2007 год., в сила от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 год.. Предприятието се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Периодът обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2012 година, като за съпоставимост е представен предходния период, завършващ към 31.12.2011 година.

2.2. Счетоводна база

Всички данни за 2011 и 2012 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е записано друго. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

2.3. Действащо предприятие

Финансовият отчет за 2012 година е изготвен съгласно презумпцията за действащо предприятие, което не предвижда и за което не е възникнала необходимост да ограничи съществено мащабите на дейността си или да се ликвидира през следващия период от една година.

2.4. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено.

Значимите некоригиращи събития се оповестяват към годишния финансов отчет.

2.5. Принципи на счетоводната политика

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции дружеството се е основавало на предимството на съдържанието пред формата.

Съблюдавани са счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

Спазван е принципът на съпоставимост на приходите с разходите.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6. Дълготрайни активи

Материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са оценени по цена на придобиване минус натрупаната амортизация.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитането им след тяхното първоначално признаване.

Новопридобитите дълготрайни материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид. От началото на отчетния период е приет праг на същественост - 700.00 лв. (до 01.01.2011 год. праг на същественост 400,00 лв.).

Всички промени в дълготрайните активи, осъществени през отчетния период, са посочени в Справка за нетекущи (дълготрайните) активи към финансовия отчет.

Последващи разходи

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения, които се отчитат отделно и включват значими разходи за контрол и наблюдение се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

Амортизация

Амортизацията е начислена съгласно СС 4, на база линейния метод. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, в който са въведени в експлоатация.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Използваните амортизационни норми се основават на очаквания полезен живот както следва:

Отчетна стойност на ДМА към 31.12.2012год.: 11 хил.лв.

В т.ч.

- натрупана амортизация	9 хил. лв.
- балансова стойност	2 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

2.7. Нематериални активи

Като нематериални се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и изпълняват критериите за отчитане на нематериалните активи, формулирани в СС 38. Нематериалните дълготрайни активи придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и възможни загуби от обезценка.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Към 31.12.2012 год. Дружеството не притежава дълготрайни нематериални активи.

2.8. Дългосрочни Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

* парична сума;

* договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално

благоприятни условия;

* инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

* компесаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компесаторни инструменти.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциираните предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите, които представляват малцинствено участие се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

В Баланса към 31.12.2012 год. са представени следните инвестиции:

* В дъщерно предприятие "БЕЛ МОД" ЕООД, която не е вписана в Агенция по вписванията от 2008 год., в размер на 301 хил. лв. – 100% участие. Има заповед върху дружествените дялове на дъщерното предприятие. Инвестицията е отчетена по себестойност. Не е извършена обезценка на инвестицията поради невъзможност за изготвяне на надеждна оценка.

* В дъщерно предприятие "НУОУБЪЛ ПРОПЪРТИС" ЕООД, придобита чрез изкупуване дела на собственика, в размер на 125 хил. лв. – 100% участие.

2.9. Ангажменти по договори за наем

Ангажменти по договори за финансов лизинг – когато Дружеството наема.

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Активът, придобит чрез финансов лизинг, се записва по по-ниската от справедливата цена на наетия актив и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Лихвите се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират за по-краткия период от очаквания полезен срок на годност или срока на лизинга, освен ако е сигурно, че Дружеството ще получи собственост на края на срока на лизинговите договори.

Дружеството няма сключени лизингови договори.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цената на придобиване.

В края на отчетния период е направена оценка на нетната реализируема стойност на стокото – материалните запаси. Установено е, че тяхната балансова стойност не надвишава нетната реализируема стойност и не е отчетена обезценка.

Материалите при потреблението им се оценяват по средно претеглена цена, която включва разходите за придобиване.

През 2012 година Дружеството няма материали, признати на разход.

Към 31.12.2012 год. Дружеството има налични стоки за 1 хил. лв.

2.11. Парични средства

Парични средства и парични еквиваленти включват салда по касови наличности и банкови сметки в лева. Към 31.12.2012 г. дружеството има налични парични средства с незначителна стойност.

Функционалната валута на Предприятието е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българския лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съответствие 1 евро=1,95583 лв. При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момената на сделката или събитията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута. Наличните от тях към 31.12.2012 год. се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефекта от курсовите разлики се включва в отчета за доходите.

2.12. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания са представяни по тяхната номинална стойност като се приспадат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.

През 2012 година Дружеството няма възникнали вземания, които да подлежат на обезценка. Към 31.12.2012 год. Вземанията от клиенти са в размер на 6 хил. лв. от Община Поморие.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са посочени по тяхната стойност при възникване. Търговските задължения на дружеството към 31.12.2012 г. са на стойност 506 хил. лв., в т.ч. задължения към физически лица - 416 хил.лева (2011 год. - 378 хил. лв.). Задълженията към физически лица са възникнали при придобиване на инвестициите.

Част от задълженията за заеми са към свързани лица, в размер на 394 хил. лв. (2011 год. – 369 хил. лв.).

2.14. Собствен капитал

* Основният капитал е представен по номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесенят напълно основен капитал към 31.12.2012 год. възлиза на 50000,00 (Петдесет хиляди) лева, разпределен на 5000 броя акции с номинал на всяка 10,00 лв. Собствеността на Дружеството е изцяло частна.

* Натрупана загуба от минали години –непокрита към 31.12.2012 год:

Загуба преди 2008 г. – 5 хил. лв.

Загуба 2008 г. – 31 хил. лв.

Загуба 2009 г. – 18 хил. лв.

Загуба 2010 г. – 25 хил. лв.

Загуба 2011 г. - 21 хил. лв.

Непокрита загуба от минали години - 100 хил. лв.

* Неразпределена печалба - 7 хил. лв.

* Текуща загуба 2012 год. - 25 хил. лв.

2.15. Приходи.

Признаването на приходите е ставало съгласно НСС 18.

Приход се признава в отчета за приходи и разходи, когато стоките и продукцията се предоставят на клиента. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача.

Приход от продажба на услуги се признава пропорционално на степента на осъществяване и се определя въз основа на проучване за извършената работа.

Приходи от продажби на дружеството към 31.12.2012 г. са от други приходи, в размер на 1 хил. лв. (2011 год. - приход от продажба на стоки 5 хил. лв.);

2.16. Разходи за оперативна дейност

* разходи за външни услуги - общо - 1 хил. лв. (2011 год. – 0)

в т.ч. за консултантски услуги - 1 хил. лв. (2011 год. – 0).

2.17. Финансови разходи и приходи

Дружеството през 2012 г. не е реализирало финансови приходи.

Финансовите разходи са в размер на 25 хил.лв. (2011 год. – 25 хил. лв.). Същите включват лихви по заеми от физическо лице, които не са обслужени.

2.18. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на инвестиционни имот, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

През 2012 година ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на обезценка. След проведените процедури, ръководството е установило, че няма активи отчитани по стойност, надвишаваща тяхната възстановима стойност.

2.19. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.20. Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството.

2.21. Доходи на наети лица

Дружеството няма нает персонал по трудов договор.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране.

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Предприятието не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления.

Поради факта, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на НСС 19 "Доходи на наети лица".

2.22. Данъци върху печалбата

Разходът за данъци върху дохода включва сумата на текущия дължим данък и на отсрочените данъци. Текущият дължим данък се изчислява на базата на облагаемата печалба за всяка годината, като се използват данъчни ставки, определени съгласно действащото заз законодателство към датата на баланса.

Отсрочените данъци се начисляват, като се използва балансовият метод, за всички временни разлики между данъчните основи на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане.

При изчисляването на възстановимите отсрочени данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очаквано обратно проявление на данъчните временни разлики. Главните временни разлики се появяват при преоценяване на дълготрайни материални активи, инвестиции и провизии за търговски вземания и обезщетения на персонала при пенсиониране. Отсрочените данъчни активи, свързани с пренесените напред неизползвани данъчни загуби, се признават до степен, до която е вероятно бъдещите облагаеми печалби да бъдат достатъчни.

2.23. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

2.24. Ликвиден риск

Поради естеството на основната дейност, Дружеството не успява да проявява гъвкавост при намирането на финансиране и ползува заем от физическо лице.

2.25. Свързани лица

Лицата са свързани когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Дружеството оповестява като свързани лица:

- * Керка Георгиева Богоева - член на Съвета на директорите;
- * Александър Николов Богданов - член на Съвета на директорите;
- * Радослав Лъчезаров Райков - член на Съвета на директорите;
- * Пламен Кирилов Киряков - акционер;
- * Дора Станимирова Вълчовска - акционер.

През 2012 год. Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.
Във връзка с осигуряване на средства за инвестиция, през отчетния период са получени заеми от свързани лица, в размер на 22 хил. лв.

2.26. Друга информация за оповестяване

Паричният поток е съставен по прекия метод с информация директно от счетоводните регистри.

Счетоводният финансов резултат на дружеството е загуба, в размер на 25 хил. лв.

Финансови показатели:

Показател за рентабилност		стойност
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	-25.00
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.37
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-0.05
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	-0.06
Показател за ефективност		стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.04
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	26.00
Показател за ликвидност		стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.01
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.01
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.01
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.00
Показател за фин. Автономност		стойност
Коефициент на фин. Автономност	КФА	-0.13
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	-7.44

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, които да налагат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Срещу Дружеството няма заведени дела.

Няма разходи за научна и развойна дейност.

Няма дарения от държавата или трети лица, няма преотстъпени данъци.

01. Март.2013 година

гр. Бургас

Съставител:/Н.Узунова/

Изп. директор:/Р.Райков/