

ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидирания
годишен финансов отчет за 2014 година
на ГЛОБАЛТРЕЙД ДИСТРИБЮШЪН ЕООД
гр.ВАРНА

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискванията за оповестяване, предвиден в СС 1 - Представяне на финансови отчети, и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

I. Сведения за учредяването и регистрацията.

СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

Настоящото Приложение представя оповестявания относно прилагането на СС и счетоводната политика при изготвянето на консолидираните финансови отчети на Групата като обхваща едногодишния период от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2014 г.

“Глобалтрейд дистрибушън” ЕООД ЕИК 201219077 е предприятие – майка на Групата.

Групата включва следните дружества:

ДРУЖЕСТВО	ЕИК	КАПИТАЛ	КАПИТАЛ, СОБСТВЕНОСТ НА ГРУПАТА	%	КАПИТАЛ, НЕПРИНАДЛ. НА ГРУПАТА
Глобалтрейд дистрибушън ЕООД	201219077	100	100	100	0
Солид Ко БГ АД	200936663	50000	46672	93	3328
Славяна фиш ЕООД	130215643	135000	135000	100	0
Солид дистрибушън ЕООД	201272471	100	100	100	0
Риос бранд ООД	200608271	5000	2500	50	2500
ОБЩО		190200	184372		5828

Дружеството – майка “ГЛОБАЛТРЕЙД ДИСТРИБЮШЪН” ЕООД е основано през 2010 год. като Дружество с ограничена отговорност, регистрирано с ЕИК 201219077 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. През 2013 г. Моника Валентинова Янева изкупува всички дяловете от капитала на дружеството и става Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Групата предприятия се управлява на седалището и адреса на управление на предприятието – майка: гр. Варна, община Варна ул. Райко Даскалов № 53А

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна ул. Райко Даскалов № 53А

Предприятията в групата, осъществяват дейност на следните адреси:

Солид Ко БГ АД	гр. Варна, ул. Райко Даскалов 53 А
Славяна фиш ООД	гр. София, жк Младост 1, бл.531, Партер, оф.1
Риос Бранд ООД	гр. София, жк Младост 1, бл.531, Партер, оф.1
Солид дистрибушън ЕООД	гр. Варна, ул. Райко Даскалов 53 А

През отчетната 2014 г. се управлява и се представлява от Валентин Георгиев Янев.

2. Капитал

Предприятието – майка е 100 % - частна собственост;

Регистрираният **основен капитал** на предприятието- майка е 100 (сто лева), разпределен на 100 (сто) дяла, всеки с номинал по 1 (един) лев.

През 2013 г. "Глобалтрейд дистрибушън" ЕООД придобива поименни акции с право на глас с обща номинална стойност 46 672 лева от дружество "Солид Ко БГ" АД, което от своя страна контролира повече от половината дялове с право на глас в дружествата "Славяна фиш" ЕООД и "Солид дистрибушън" ЕООД, поради което е задължено за 2014 г. да изготви консолидирани ГФО и консолидиран отчет за дейността.

3. Предмет на дейност на Групата предприятия

- Търговия на едро с месни и рибни консерви на вътрешен и външен пазар.
- Търговия на едро със замразена риба и рибни продукти на вътрешен и външен пазар.
- Търговия с други хранителни и нехранителни стоки на вътрешен и външен пазар.

II. Оповестявания и счетоводна политика на Групата през 2014 година.

А. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет.

1. Основни положения

Ръководството потвърждава, че предприятията от групата са прилагали еднаква счетоводна политика и че при изготвянето на счетоводните отчети към 31 декември 2014 г. са се придържали към действащите Национални счетоводни стандарти.

Консолидирания финансов отчет е изготвен на база на индивидуалните годишни финансови отчети на предприятията в група, като са обединени ред по ред сходните статии и са елиминирани:

- приходите и разходите, отчетени в резултата на сделки между предприятията от групата;
- печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата;
- паричните потоци от сделки между предприятия от групата;
- инвестициите на предприятието майка в предприятията от групата и делът на предприятието майка в собствения капитал на тези предприятия;
- вътрешногруповите разчети (вземания и задължения);
- малцинственото участие в нетните активи на предприятията от групата е посочено в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

Настоящите финансови отчети са консолидирани.

Дружеството е задължено да изготви консолидирани финансови отчети за 2014 г.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2014 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583 за 1 BGN

USD 1,6084 за 1 BGN

Б. Прилагана счетоводни политики.

а) За амортизация на амортизируемите дълготрайни активи (материални и нематериални) са прилагани следните методи: линеен

б) Материалните запаси при тяхното потребление са оценявани както следва: средна претеглена стойност

в) Постоянните общопроизводствени разходи са разпределяни чрез следните бази: относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност.

г) Валутните активи и пасиви на предприятието се оценяват ежемесечно - по централния курс на БНБ за последния ден на съответния месец.

д) Приходите от продажби се признават както следва: в съответствие със СС 18. Приходът не се признава, когато разходите не може да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

е) Други оповестявания:

➤ отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2014 година е 3174 хил.лв. В счетоводния баланс те са представени по доставна цена за 3174 хил. лева.

➤ отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информацията от счетоводните регистри.

➤ за 2014 година не са начислявани разходи за компенсируеми отпуски на персонала, тъй като се приема, че разхода е незначителен за дейността.

➤ за 2014 година – няма начислени отсрочени данъчни активи за компенсируеми отпуски и за неизплатени възнаграждения и осигуровки по ДУК.

➤ групата предприятия не отчита финансова информация по сектори. Ръководството е приело, че тя не е необходима на собствениците.

➤ в групата предприятия е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 лева. Първоначалната оценка на ДМА и НМА се извършва по цена на придобиване или себестойност; при последваща оценка се прилага препоръчителният подход, определен в СС 16 - Дълготрайни материални активи.

Последващите разходи за ДМА и НМА, които отговарят на изискванията за подобренията, са отразявани, като балансовата стойност на съответния актив е увеличена със сумата на направените последващи разходи, при спазване изискванията на т. 6.2 от СС 16.

Останалата информация за дълготрайните материални и нематериални активи е представена в справката, която е част от приложението.

- във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация:
 - сумата, призната като разход за доходи на персонала, е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове;
 - към датата на изготвяне на финансовия отчет има неизплатени текущи доходи на персонала в размер на 66 хил.лв;
 - няма доходи, предоставени на персонала при напускане като компенсации във формата на акции и дялове, както и по други програми за дългосрочни доходи през 2014 година;
- през 2014 г. групата предприятия не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.
- Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.
- групата предприятия не е имало през 2014 година сделки със свързани лица, които да се отклоняват от пазарните цени, така че да водят до изкривяване на данните в отчетите.

През 2014 г. са осъществявани сделки между предприятията от групата, както следва:

Продажби от СОЛИД КО БГ АД през 2014 г на предприятия от групата

№	Предприятие от групата - клиент	Продажна стойност (хил.лв)	Отчетна стойност (хил.лв)	Печалба (хил.лв)
1	Славяна фиш ЕООД	5	3	2
2	Солид дистрибушън ЕООД	2690	1925	765
4	Глобалтрейд дистрибушън ЕООД	204	178	26

Продажби от СЛАВЯНА ФИШ ЕООД през 2014 г на предприятия от групата

№	Предприятие от групата - клиент	Продажна стойност (хил.лв)	Отчетна стойност (хил.лв)	Печалба (хил.лв)
3	Риос бранд ООД	1080	876	204

Групата предприятия също така има отношение на свързано лице с директори и изпълнителни служители.

➤ към 31.12.2014 г. има нереализирани продажби в размер на 23 хил.лв.(налични активи, закупени от предприятия в група). При консолидацията са намалени продажбите с 23 хил.лв, увеличени са наличните стоки с 18 хил.лв и е намалена печалбата с 5 хил.лв.;

➤ съгласно т.7.5 от СС 22, поради това, че не се очакват бъдещи разходи и загуби, равни на дела на "Глобалтрейд дистрибушън" ЕООД в собствените капитали на предприятията от група, не се отчита репутация, произтичаща от неразпределената печалба от минали години;

➤ малцинственото участие в нетните активи на предприятията от групата в размер на 16 хил.лв. е посочено в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата"

➤ паричните потоци от осъществените сделки между предприятията в група са елиминирани ред по ред от индивидуалните отчети на предприятията в група при съставяне на консолидирания отчет за паричния поток;

➤ групата предприятия няма преустановявани дейности през 2014 г.;

➤ групата предприятия не е отразявало през 2014 година биологични активи.

➤ групата предприятия не е осъществявала съвместна дейност през 2014 г.;

Дата: 31.03.2015 г.

Изготвил:.....

/Р. Тодорова/

Ръководител:

/В. Янев/

