# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

**на** Сдружение Глобалис
**към** 31.12.2018

| ЕИК по БУЛСТАТ |
|---|
| 177183864 |

| АКТИВ | | | ПАСИВ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (в хил. лв.) | | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (в хил. лв.) | |
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Текущи (краткотрайни) активи** | **1** | **1** | **А. Собствен капитал** | **1** | **1** |
| I. Парични следства, в т.ч. | 1 | 1 | I. Капитал, неизискващ записване | 1 | 1 |
| -брой | | 1 | Общо за група I: | 1 | 1 |
| - в разплащателни сметки | 1 | | ***Общо за раздел А:*** | **1** | **1** |
| Общо за група I: | 1 | 1 | | | |
| **Общо за раздел А:** | **1** | **1** | | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | **1** | **1** | **СУМА НА ПАСИВА** | **1** | **1** |

Дата: 11.01.2019 г.

Ръководител: Ирена Вълева

Съставител: Лоръл Консулт ООД

GLOBALIS

| ЕИК по БУЛСТАТ |
| --- |
| 177183864 |

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## за стопанската дейност
## на Сдружение Глобалис
## за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | **11** | | **Б. Приходи** | **11** | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.: | 11 | | 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.: | 11 | |
| а) външни услуги | 11 | | а) услуги | 11 | |
| Общо разходи за оперативна дейност | 11 | | Общо приходи от оперативна дейност | 11 | |
| Общо разходи | 11 | | Общо приходи | 11 | |
| **Всичко** | **11** | | **Всичко** | **11** | |

Дата: 11.01.2019 г.

Ръководител: Ирена Вълева

Съставител: Лоръл Консулт ООД
с управител Михаела Хаджиангелова

GLOBALIS

| ЕИК по БУЛСТАТ |
| --- |
| 177183864 |

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## за нестопанската дейност
## на Сдружение Глобалис
## за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

| Наименование на разходите | Сума в хил.лв. | | Наименование на приходите | Сума в хил.лв. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| **I. Разходи за дейността** | **56** | | **I. Приходи от дейността** | **56** | |
| **А. Разходи за регламентирана дейност** | **56** | | **А. Приходи от регламентираната дейност** | **56** | |
| 1. Други разходи | 56 | | 1. Членски внос | 1 | |
| **Всичко А:** | **56** | | 2. Други приходи | 55 | |
| **Общо I:** | **56** | | **Всичко А:** | 56 | |
| **Общо разходи** | **56** | | **Общо I:** | **56** | |
| | | | **Общо приходи** | **56** | |
| | | | **РЕЗУЛТАТ** | **56** | |
| **ВСИЧКО** | **56** | | **ВСИЧКО** | **56** | |

Дата: 11.01.2019 г.

Ръководител: Ирена Вълева

Съставител: Лоръл Консулт ООД
с управител Михаела Хаджиангелова

GLOBALIS

| ЕИК по БУЛСТАТ |
|---|
| **177183864** |

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
## за нестопанската дейност
## на Сдружение Глобалис
## за 2018 година

(хил.лева)

| Наименование на потоците | Сума в лв. | |
|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година |
| **I. Наличност на парични средства към 1 януари** | **1** | |
| **II. Парични потоци от нестопанска дейност** | | |
| **А. Постъпления от нестопанска дейност** | | |
| Постъпления от членски внос | | 1 |
| Други постъпления | 56 | 1 |
| **Всичко постъпления от нестопанска дейност** | **56** | **2** |
| **Б. Плащане за нестопанска дейност** | | |
| Плащания за услуги | 56 | |
| Други плащания | | 1 |
| **Всичко плащания за нестопанската дейност** | **56** | **1** |
| **В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност** | | **1** |
| **III. Парични потоци от стопанската дейност** | | |
| **А. Постъпления от стопанската дейност** | | |
| Постъпления от клиенти | 11 | |
| **Всичко постъпления от стопанска дейност** | **11** | |
| **Б. Плащане за стопанската дейност** | | |
| Плащания за услуги и за придобити активи | 11 | |
| **Всичко плащания за стопанската дейност** | **11** | |
| **Г. Нетен паричен поток от стопанската дейност** | | |
| **IV. Наличност на парични средства в края на периода** | **1** | **1** |
| **V. Изменение на паричните средства през периода** | | **1** |

Дата:11.01.2019 г.

Ръководител: Ирена Вълева

Съставител: Лоръл Консулт ООД

с управител Михаела Хаджиангелова

GLOBALIS

# СДРУЖЕНИЕ ГЛОБАЛИС

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## ЗА 2018 г.

### 1. Учредяване и регистрация

„Глобалис“ е сдружение с нестопанска цел за осъществяване на дейност в частна полза, вписано в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Окръжен съд Благоевград. Сдружението е учредено през 2017 г. и съществуването му не се ограничава със срок.

Целта на сдружението е подпомагане на цялостното развитие на туризма в Югозападна България и по-конкретно в региона на гр. Гоце Делчев, повишаване на нивото на знания и умения при младите хора, насърчаване, подпомагане и обучение на младежи, развитие на младежките дейности, младежта и спорта.

### 2. Счетоводна политика

#### *2.1 Общи положения*

Сдружение Глобалис води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство.

Финансовият отчет е съставен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и основно в съответствие със НСС № 9 Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел.

Сдружение Глобалис води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството и НСС № 9 Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел, Сдружение Глобалис е задължено да води аналитично отчитане на двата вида дейности – стопанска и нестопанска.

#### *2.2 Сравнителни данни*

Сдружение Глобалис представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират, за да се

постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### *2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс*

#### *2.3.1 Отчитане на Дълготрайни материални и нематериални активи*

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Сдружение Глобалис е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите дълготрайни материални и нематериални активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им. След това изписаните на разход дълготрайни материални и нематериални актии, се завеждат задбалансово.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация, съгласно препоръчителния подход по НСС.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### *2.3.2 Вземания*

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута — по заключителния курс на БНБ към 31 декември на текущата година и се намаляват със стойността на направените провизии за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави,

когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

### *2.3.3 Парични средства*

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на текущата година. Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните и депозитните сметки.

### *2.3.4 Приходи и разходи за бъдещи периоди*

Като приходи и разходи за бъдещи периоди се представят приходи и разходи, които са предплатени (събрани) през текущата, но се отнасят за следващата отчетна година.

Приходите от членски внос възникват към момента на паричните постъпления, а разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от плащането. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите се признават в зависимост от етапа на завършеност, при условие че резултата може да се оцени надеждно.

Даренията под условие, за които не са настъпили първоначално условията за признаването им като приход, се посочват отделно в пасива на баланса.

### *2.3.5 Капитал*

Капиталът на Сдружение Глобалик се формира от встъпителни вноски на членовете, определени от органите на управление.

Сметките за печалбите и загубите от нестопанската дейност се приключват в края на отчетния период към сметка Други резерви.

### *2.3.6 Задължения*

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута — по заключителния курс на БНБ към 31 декември на текущата година. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### *2.4 Амортизация на дълготрайните активи*

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват, като

последователно се прилага линейният метод за периода на полезния им живот. Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

По групи активи се прилагат следните норми:

| | |
|---|---|
| Офис обзавеждане | 15% |
| Компютърна техника и ПП | 50% |
| Други нематериални дълготрайни активи | 15% |

Активи с ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения - според годините на правно ограничение, но не повече от 1/3 или от 33 %.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

### *2.5 Приходи*

Основните видове приходи, които Сдружение Глобалис реализира, са:

- Приходи от нестопанска дейност,
- Приходи от стопанска дейност.

Критерии за разграничение на стопанската от нестопанска дейност:

- Източник на приходите. В случай, че източник е дарение (финансиране), приходите следва да се третират като нестопански.
- Реализиране на печалба от конкретното мероприятие. В случаите, когато дадено мероприятие се финансира чрез оповестяване на цени, изготвени на пазарен принцип и се очаква печалба от реализиране на мероприятието, се счита, че се извършва стопанска дейност.
- В случай, когато се събират такси, които по разчет следва да покрият само преките и непреките производствени разходи и при условие че даденото мероприятие е определено в Устава като нестопанска дейност, то такова мероприятие се счита за нестопанска дейност.
- В случай, че дадено мероприятие се предвижда да се проведе като нестопанска дейност и се събират такси, които по разчет трябва да покриват само преките и непреките производствени разходи, и мероприятието акумулира повече приходи от предвидените и реализира печалба, то такова мероприятие следва да се прекласифицира като стопанска дейност.
- В случай, че дадено мероприятие се планира като нестопанска дейност, но едновременно с това се реализира икономия от разходите, тази икономия се отчита като резултат от нестопанската дейност.

Приходите от нестопанска дейност са:

- Приходи от членски внос;
- Приходи от дарения, които могат да бъдат:
    1. Дарения под условия, и
    2. Дарения без условия.
- Приходи от регламентирана дейност;
- Други приходи.

Приходите от членство се признават за приход, когато не съществува никаква съществена несигурност около събирането им.

Приходите, които се отнасят за следващи отчетни периоди, се отчитат като авансови приходи или приходи за бъдещи периоди в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Като приходи за бъдещи периоди се отчитат авансовите вноски за членски внос, които се събират пред текущата година, но се отнасят за следващата отчетна година.

През 2018 г. сдружение Глобалис са получили финансиране по програма Еразъм в размер на 55 хил. лв. Към 31.12.2018 г. работата по проекта е изпълнена.

### *2.6 Разходи*

Разходите се отчитат по вид, с допълнителна аналитичност за разходите по функция.

Групи разходи по вид са:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за работни заплати и възнаграждения по гр. Договори;
- разходи за осигуровки върху трудови и извънтрудови възнаграждения;
- разходи за обезценка на активи;
- разходи за брак, липси на активи и стойност на отписани активи;
- разходи за провизии;
- други разходи;
- отчетната стойност на продадени стоки и материали;
- неамортизираната стойност на продадени активи.

Допълнително се отчитат: финансовите разходи, извънредните разходи и разходите за данъци.

Аналитично се води отчитане на всички разходи по следните критерии:

- разходи за нестопанска дейност,

- разпределяеми разходи,
- разходи за стопанска дейност.

Разходи, които Сдружение Глобалис е платило или е получило фактура за тях и се отнасят до трети лица, не се отчитат като разходи, а като разчети.

**Разходи за дарения, предоставени на други организации**

Предоставените суми като дарения под условие на други организации се отчитат в зависимост от поставените условия.

В случай, че паричните средства се предоставят предварително и от получателя се изисква да се извърши определени разходи, свързани с определен бюджет и програма, предоставените такива суми първоначално се осчетоводяват като вземания (текущи или нетекущи). В последствие, когато организацията, която е получила дарението, представи отчет за извършените разходи, сумата на дарението съответстваща на направените разходи, се признава като текущ разход.

В случай, че от организацията, която е получила дарението, се изисква първо да се извършат определени разходи и след тяхното одобряване да се преведе сумата на дарението, то при превеждането й, същата се третира като текущ разход.

През 2018 г. сдружение Глобалис не е предоставяло дарения на други организации.

### *2.7 Разпределяне на разпределяемите приходи и разходи между нестопанската и стопанската дейност*

Разпределяеми приходи са всички финансови и извънредни приходи, които не произтичат от осъществяването само на нестопанска или стопанска дейност.

Разпределянето им се определя на база относителния дял на приходите от съответната дейност в общия обем приходи.

Разпределяеми разходи са всички разходи за административни, финансови и извънредни разходи, които не се отнасят пряко само към една от двете дейности.

Разпределянето им се определя по реда за разпределяне на разпределяемите приходи, съобразно съотношението между приходи от стопанска към приходи от нестопанска дейност.

## 3. Ангажименти и условни задължения

### 3.1. Правни искове

**3.1.1.** През 2018 г.няма граждански искове, заведени срещу Сдружение Глобалис и дела, по

които Сдружение Глобалис да е било ищец.

**3.1.2.** През 2018 г.няма административни дела, заведени срещу Сдружение Глобалис и дела, по които Сдружение Глобалис да е било ищец.

### 3.2. Данъчни проверки

За отчетния период не са извършвани данъчни проверки.

### 4. Рискове

Ръководството на Сдружение Глобалис счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

### 5. Принцип-предположение за действащо предприятие

Ръководството счита, че сдружение Глобалис е действаща организация и ще остане действаща. Няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

### 6. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат промяна в оповестената информация или да изискват отделно оповестяване.

**Дата: 11.01.2019 г.**

**Съставител:**
**"ЛОРЪЛ КОНСУЛТ" ООД**

**Управител Михаела Хаджиангелова**

**Председател**
**на СДРУЖЕНИЕ ГЛОБАЛИС:**

**Ирена Вълева**