

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ Към 31.12.2014 година

Оповестяване на счетоводната политика

1. Общи положения

ФК „Глобко“ ООД с ЕИК 030007577 води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство. Дружеството е регистрирано в СГС с фирмено дело № .15569/1997 г. с предмет на дейност – финансов лизинг, придобиване и управление на дялови участия, сделки с чуждестранна валута, консултации на дружества относно капиталовата им структура, промишлена стратегия и свързаните с това въпроси, както и консултации и услуги относно преобразуване на дружества и сделки по придобиване на предприятия, консултации относно портфейлни инвестиции, факторинг. Вътрешни и международни инвестиционни фондове, придобивания на права по вземания за доставка на стоки или извършване на услуги и поемане на риска от евентуалното им неплащане.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и КРМСФО тълкования, които са приети от Европейския съюз (ЕС) и българското законодателство.

Нови и изменени стандарти, приети от дружеството

Възприетите счетоводни политики при изготвяне на междинния финансов отчет са в съответствие с тези, следвани при изготвянето на годишния финансов отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 г., с изключение на приемането на нови стандарти и разяснения в сила от 1 януари 2014 година. За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкования, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Приети стандарти за периоди, започващи поне на 1 януари 2014 година

- *Изменение на МСФО 10, 11 и 12 – Насоки за преминаване към прилагането* (Прието от ЕК за прилагане най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 01.01.2014 г.)

Изменението предоставя допълнително облекчение за преминаване към прилагането им, като свежда изискването за предоставяне на коригирана сравнителна информация до непосредствено предхождащия сравним период. Също така измененията в МСФО 11 и МСФО 12 елиминира изискването да се предоставя сравнителна информация за периоди преди непосредствено предшестващия период.

- *Изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия* (Прието от ЕК за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.)

Тези изменения предвиждат изключение от изискването за консолидация, за лица, които отговарят на определението за инвестиционно предприятие по МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Изключението от консолидиране изисква инвестиционни предприятия

Върно с оригинала:



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31.12.2014 година

да представляват дъщерни дружества, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тези изменения не оказват влияние на дружеството, тъй като никое от лицата в групата не отговаря на определението за инвестиционно предприятие по МСФО 10.

- *Изменение на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – *относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви*

Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране. Тези изменения не оказват влияние на дружеството;

- *Изменение на МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване" - Новация на деривативи и продължаване на отчитане на хеджирането*

Пояснява, че няма нужда от прекратяване на отчитане на хеджирането ако хеджиращ дериватив е новиран, при условие, че са изпълнени определени критерии. Тези изменения не оказват влияние на дружеството;

- *Изменение на МСС 36 „Обезценка на активи“ - Оповестяване на възстановима стойност за нефинансови активи*

Редуцира изискванията за оповестяване на обстоятелствата, при които възстановимата стойност на активи или обект, генериращ парични потоци; пояснява изискванията за оповестяване и въвежда експлицитно изискване за оповестяване на дисконтовия фактор, използван при определяне на обезценка (или обратно възстановяване), когато възстановимата стойност (на база справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на техника на настоящата стойност. Тези изменения не оказват влияние при изготвяне на междинния финансов отчет на дружеството.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с принципите на историческа цена и действащо предприятие. Ръководството на дружеството потвърждава, че плановите за развитието на дружеството не предвиждат дейността да бъде прекратена в необозримото бъдеще.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието. Финансовият отчет е изготвен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Върно с оригинала:



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31.12.2014 година

2.1. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31.12.2014 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по МСС 16 - цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини	3.3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7
Компютри и периферни устройства	2

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот.

Върно с оригинала:



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31.12.2014 година

ФК ГЛОБКО ООД има следните имоти, машини, съоръжения и оборудване:

Към 31.12.2013 г.

(хил. лв.)

Група	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Сгради	241	24	217
Компютри и периферни устройства	3	2	1
Транспортни средства	38	38	-
Стопански инвентар	14	8	6
Общо:	296	72	224

Към 31.12.2014 г.

(хил. лв.)

Група	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Сгради	497	37	460
Машини и оборудване	2	1	1
Компютри и периферни устройства	3	2	1
Транспортни средства	77	47	30
Стопански инвентар	63	12	51
Общо:	642	99	543

Обезценка на дълготрайни материални активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загубата от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират до възможно най-висока степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци.

Върно с оригинала;



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31.12.2014 година

Във връзка с разпоредбите на МСС 36 **Обезценка на активи** дружеството счита, че не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която работи.

Към 31.12.2014 г. няма обезценка на дълготрайни материални активи.

3.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014г.

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки със следния размер:

(хил. лв.)

Парични средства	Сума 2014 г.	Сума 2013 г.
Касови наличности	198	81
Банкови сметки	772	606
Общо:	970	687

3.4. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспаднат всички загуби от обезценка.

Вярно с оригинала;



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31.12.2014 година

ФК ГЛОБКО ООД има следните търговски и други вземания:

Към 31.12.2013 г.

(хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Вземания от клиенти	8	-	8
Други вземания	4	108	112
Общо:	12	108	120

Към 31.12.2014 г.

(хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Вземания от клиенти	43	-	43
Други вземания	5	197	202
Общо:	48	197	245

3.5. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е в размер на 100 000 / сто хиляди / лева.

Структурата на капитала на дружеството е следната:

Съдружник	31.12.2014 г.		
	Брой дялове	Стойност	% Дял
Теохар Теохаров	100	50 000	50.00
Албена Димитрова	100	50 000	50.00
Общо:	200	100 000	100.00

3.6. Търговски и други задължения

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСФО се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за

Върна с оригинала;



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31.12.2014 година

осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по сделката. След първоначално отразяване, получените заеми са представени по амортизирана стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразяват в отчета за приходи и разходи през периода на възникване на заема на база ефективния лихвен процент.

Към 31.12.2014 г. дружеството има 2 служителя, а средночисления персонал през отчетния период е 2 служителя.

Търговските и други задължения на ФК ГЛОБКО ООД са разпределени както следва:

Към 31.12.2013 г.

(хил. лв.)

Задължения	Текущи	Нетекущи	Общо
Задължения към доставчици	2	-	2
Задължения към персонала	1	-	1
Осигурителни задължения	-	-	-
Данъчни задължения	1	-	1
Задължения свързани лица	71	-	71
Други задължения	1	871	872
Общо:	76	871	947

Към 31.12.2014 г.

(хил. лв.)

Задължения	Текущи	Нетекущи	Общо
Задължения към доставчици	15	-	15
Задължения към персонала	1	-	1
Осигурителни задължения	-	-	-
Данъчни задължения	-	-	-
Задължения свързани лица	73	-	73
Други задължения	-	1487	1487
Общо:	89	1487	1576

Върно с оригинала:



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31.12.2014 година

4. Признаване на приходите и разходите

4.1. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги се признава в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса. Степента на извършване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, не се признава приход.

Приходите се отчитат на принципа на съпоставимост в момента на тяхното възникване до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Към 31.12.2014 г. ФК ГЛОБКО ООД има реализирани приходи от оперативна дейност в размер на 317 хил. лв., от които 32 хил. лв. са от отдаване под наем. Дружеството има финансови приходи в размер на 1634 хил. лв., от които 1271 хил. лв. са от операции с финансови активи и 351 хил. лв. от положителни курсови разлики.

4.2. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Към 31.12.2014 г. ФК ГЛОБКО ООД има разходи за обичайната дейност в размер на 169 хил. лева. Дружеството има финансови разходи през периода в размер на 1684 хил. лв., от които 1676 хил. лв. са от операции с финансови активи.

5. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите активи и пасиви върху всички времеви разлики между балансовата стойност съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Възвръщане с оригинал;



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31.12.2014 година

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Финансовата година завършва отчетната 2014 г. със счетоводна печалба в размер на 98 хил. лв. Печалбата се използва за покриване на загуби от минали години и в резултат, на което не се дължи корпоративен данък за отчетния период.

6. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци няма сборни статии.

7. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

8. Събития след края на отчетния период

Няма събития след края на отчетния период.

Дата на съставяне : 09.03.15 г.

Ръководител :

/Теохар Т. Теохаров/

Съставил:

/Маруся Банкова/

Върно с оригинала:

