

СПРАВКА

За оповестяване на счетоводната политика на “Финанс Консултинг” АД към 31.12.2011 година

А. Предмет на дейност:

Предметът на дейност на “Финанс Консултинг” АД е: Консултация и управление на дългови портфейли, факторинг, управление на предприятия в ликвидация, както и на предприятия в ликвидни кризи, консултантски и информационни услуги.

Б. База за изготвяне на междинния финансов отчет:

1. Закон за счетоводството.
2. Международните счетоводни стандарти
3. Актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. За междинния финансов отчет:

Междинния финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и текущо начисляване, с изключение на отчета за паричния поток. Съществените статии са представени отделно.

Междинния финансов отчет съдържа; отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци /по прекия метод/.

Г. Оценъчни бази:

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване, като възприетия праг на същественост е 700 лв. Последващата оценката на ДМА след първоначалното признаване е цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Амортизират се по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

- Компютри и софтуер: 50%
- Транспортни средства: 25%
- Стопански и инвентар: 15%
- Инвестиционни имоти (сгради): 4%

Към края на отчетното тримесечие дружеството отчита контролни участия /5 819 хил.лв./, участия в асоциирани предприятия /2 200 хил.лв/ и участия в други предприятия /17 234 хил.лв./.

Към 31.12.2011г. притежавани от дружеството акции и дялове на разположение (държани) за продажба са на стойност 2 533 хил.лв.

Като дългосрочен финансов актив се отчитат цедираните вземания, осребряването на които е една от основните дейности на дружеството. Приходи от събрани вземания се признават тогава, когато събраните суми превишат стойността на придобиване на съответното вземане. При продажбата на цедирано вземане финансовия резултат се установява при съпоставяне на продажната му цена с отчетната стойност и направените до момента разходи.

Класифицирането им в баланса като дългосрочни е обусловено от несигурността за периода, в който могат да бъдат събрани от длъжниците. Те се заприходяват по цена на придобиване. Задбалансово се отчита номинала на всяко вземане с неговите елементи.

Д. Приходи и разходи:

През разглеждания период приходите от реализиране на вземания възлизат на 815 хил.лв.

Разходите, свързани със събиране на цедирани вземания се отчитат като разходи за бъдещи периоди в рамките на периода за събиране. След събиране на вземането или след преустановяване на по – нататъшни действия по събиране /частично събрана сума/, разходите се признават за текущи към датата на събиране /пълно или частично/.

Разликите от последващи оценки на дългосрочни вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики.

Към 31.12.2011 г. е извършена преоценка на валута.

При отчитането на резултатите от финансовата дейност на дружеството към датата на съставяне на междинния финансов отчет към 31.12.2011 г. са реализирани приходи от лихви – 492 хил.лв и разходи по лихви – 6 430 хил.лева. /главно формирани от лихви по облигационен заем и лихви по договори за цесии, в които „Финанс Консултинг” АД е цесионер/

Към 31.12.2011г. дружеството е реализирало следните приходи от дейността:

- приходи от продажба на услуги: 206 хил. лв.
- нетни приходи от други продажби: 5 277 хил.лв.

Като цяло към 31.12.2011 година финансовият резултат е загуба – 2 061 хил.лв. Това се дължи предимно на начислените лихви към дружеството по облигационен заем и лихви по договори за цесии, в които „Финанс Консултинг” АД е цесионер.

Е. Основен капитал:

Към 31.12.2011г. капиталът на дружеството не е променян. Собственици на капитала са “ПХЛ Груп”АД – Швейцария, Боян Минков, Димитър Митов, Зезделина Димитрова, Лидия Манова, Люба Узунова – Димитрова, Маргарита Пенева, Николина Казакова, Нина Нейчева и Ромил Златанов. Капиталът на дружеството се състои от 7 000 поименни акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност 100 лева.

Към 31.12. 2011 г. не е извършвана промяна в счетоводната политика на дружеството.

Изпълнителен директор:.....

Калин Митев

