"ФУТУРУМ " ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към
31.12.2011 г.

Представляващ:

Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:

Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

София, 01 март 2012

"ФУТУРУМ " ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2011

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "ФУТУРУМ" ЕООД.

Адрес на управление: гр.София, община Оборище, ул.Тракия 15

Дата на изготвяне: 01.03.2012 г.

Дата на одобрение : 01.03.2012 г. с Решение от заседание на Едноличния собственик на „ФУТУРУМ" ЕООД

Годишният финансов отчет е подписан от името на "ФУТУРУМ" ЕООД от :

Управител:

Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:

Илияна Йорданова,

Управител на Калкуло ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ФУТУРУМ " ЕООД
Към 31.12.2011 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	-	-
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	910	937
- земи	222	222
- сгради	688	715
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	35	55
3. Съоръжения и други	39	46
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане в т.ч предоставени аванси		
Общо за група II:	984	1 038
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	-	-
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	984	1 038
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки в т.ч.:		
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	-	
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	71	75
- над 1 година		3
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:		14
- над 1 година		
Общо за група II:	*71*	*89*
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:	157	119
- в брой	1	1
- безсрочни сметки (депозити)	156	118
Общо за група IV:	*157*	*119*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	228	208
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	6
СУМА НА АКТИВА	1 218	1 252

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	50	50
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	372	372
Общо за група IV:	372	372
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- нераспределена печалба	600	735
- непокрита загуба		
Общо за група V:	*600*	*735*
VI. Текуща печалба (загуба)	175	74
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1 197	1 231
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:	6	5
- отсрочени данъци	6	5
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	*6*	*5*
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	4
- до 1 година		4
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
- до 1 година		
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	3
- до 1 година	3	3
- над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		-
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- до 1 година		
- над 1 година	-	-
8. Други задължения, в т.ч.:	12	6
- до 1 година	12	13
- над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	3	2
- до 1 година	3	2
- над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	1	1
- над 1 година	-	-
- данъчни задължения	8	-
- до 1 година	8	
- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	15	16
- до 1 година	15	16
- над 1 година	-	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		-
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	1 218	1252

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител: Илияна Йорданова
Управител на [illegible]

Ръководител: Вяра Ангелова Вълчева

КАЛКУЛО ЕООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ФУТУРУМ " ЕООД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	68	64
а) суровини и материали	15	8
б) външни услуги	53	56
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	46	43
а) разходи за възнаграждения	39	37
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	7	6
- осигуровки свързани с пенсии	4	3
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	60	63
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	60	63
- разходи за амортизация	60	63
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	6	1
а) балансова стойност на продадени активи		
б) други	6	1
Общо разходи за оперативната дейност	180	171
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	-
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	-	-
Общо разходи за обичайната дейност	180	171
8. Печалба от обичайната дейност	194	82
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	180	171
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	194	82
11. Разходи за данъци от печалбата	*19*	*8*
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	175	74
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	374	253

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	373	251
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	373	251
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативната дейност	373	251
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	2
а) други	1	2
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	1	2
Общо приходи от обичайната дейност	374	253
8. Загуба от обичайната дейност	-	-
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	374	253
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
Всичко (Общо приходи + 11)	374	253

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител: Илияна Йорданова
Управител на "КАЛКУЛО ЕООД"

Ръководител: Ваня Ангелова Върчева

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ФУТУРУМ " ЕООД
За 2011 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	454	136	318	244	81	163
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		46	(46)		42	(42)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	1	-	2		2
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)		3	(3)
7 Плащания при разпределения на печалби		210	(210)		132	(132)
8 Други парични потоци от основна дейност		15	(15)		17	(17)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*455*	*411*	*44*	*246*	*275*	*(29)*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		6	(6)		5	(5)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	6	(6)	-	5	(5)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-	5	5	-
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5 Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7 Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	5	5	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	455	417	38	251	285	(34)
Д. Парични средства в началото на периода			119			153
Е. Парични средства в края на периода			157			119

Дата:
София, 01 март 2012

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкудо" ЕООД

Ръководител:
Ваня Ангелова Вълчева

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ФУТУРУМ " ЕООД
За 2010 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви: Законови	Резерви: Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерви: Резерв, съгласно учредителен акт	Резерви: Други резерви	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Салдо в началото на отчетния период	50						372	735		74	1 231
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки								1			1
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	-	-	-	372	736	-	74	1 232
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										175	175
7. Разпределние на печалба в т.ч.								(210)			(210)
- за дивиденти								(210)			(210)
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличения											-
- намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал								74		(74)	-
11. Салдо към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	372	600	-	175	1 197
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	372	600	-	175	1 197

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

КАЛКУЛО ЕООД София

Ръководител:
Ваня Ангелова Вълчева

FUTURUM Ltd.

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "ФУТУРУМ "ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ул."Тракия" №15

Място на офис или извършване на стопанска дейност :гр.София, ул."Тракия" №15.

Брой служители / наети лица в края на годината / 2 – ма служители по трудов договор и 1 на договор за управление..

Клонове регистрирани по ТЗ няма.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен 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.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Ваня Ангелова Вълчева	50	50 000	50 000	100%
ОБЩО:	**50**	50 000	50 000	**100%**

През 2011г. в Търговския регистър е вписана промяна в мажоритарния собственик на „ФУТУРУМ " ЕООД. Дяловете от капитала на Дружеството са прехвърлени от Кирил Александров Вълчев на Ваня Ангелова Вълчева.

Управителните органи на „ФУТУРУМ " ЕООД са :

1. Общо събрание на съдружниците
2. Управител .

Дружеството се управлява и представлява от Ваня Ангелова Вълчева.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е рекламна дейност, включително планиране, създаване и изпълнение на рекламни програми, продуциране и производство на видео- и аудио – реклами и рекламни материали, разпространяване на реклама посредством радио, телевизия, интернет, преса и рекламни пана, както и извършване на сродни услуги, връзки с обществеността, информационни услуги, социологически изследвания, издателска дейност, сделки с интелектуална собственост, консултантски услуги, и други, незабранени от закона.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите,приходите и разходите.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв..Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив 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 признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Към 31.12.2011 г. в баланса на Дружеството са отчетени дълготрайни материални активи с балансова стойност 984 хил.лева.
Временно изведени от употреба активи няма.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.
Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания.
В дейността на Дружеството не се използват дълготрайни материални активи – чужда собственост.

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуеър	3,5

Към 31.12.2011 г. са отчетени дълготрайни нематериални активи, които са напълно амортизирани.
Временно изведени от употреба активи няма.
Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи, включително авансови плащания.

В дейността на Дружеството не се използват дълготрайни нематериални активи – чужда собственост.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изграждените имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. 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;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.
В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

4.2Краткосрочни финансови активи
Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5.Стоково-материални запаси
Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:
- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

6. 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.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
  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 пределен 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
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Към 31.12.2011г. Дружеството не отчита парични средства във валута.

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :

- √ разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика извършени през 2011г. няма.

Извършена е корекция на направени разходите за дейността за 2010г. чрез коригиране на салдотото на неразпределената печалба в размер на 1 хил.лв. Сравнителните суми в представения предходен период не са преизчислени поради несъществеността на грешката.

10.Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви 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 финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви 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 органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Към 31.12.2011 г. няма отчетени паричните позиции в чуждестранна валута.

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2012г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2011г. не са отчетени обезценки на активи.

17.Свързани лица

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. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Дружеството не е част от икономическа група.

Дружеството оповестява свързани лица :

До датата на вписване / 20.07.2011г. / в Търговския регистър на смяната на собствеността върху капитала на Дружеството то има отношение на свързано лице с мажоритарния съдружник ***Кирил Александров Вълчев*** и свързаните с него лица, в които чието управление участва :

Отговорен съдружник АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „КИРИЛ ВЪЛЧЕВ"

След датата на вписване / 20.07.2011г. / в Търговския регистър на смяната на собствеността върху капитала на Дружеството то има отношение на свързано лице с мажоритарния съдружник ***Ваня Ангелова Вълчева*** и свързаните с нея лица.

Транзакции със свързани предприятия.

За 2011г. Дружеството е оповестява сделки с Адвокатско дружество „Кирил Вълчев", Сделката се изразява в продължаващо действие на договор за наем на помещения в офис, собственост на Футурум ЕООД, находящ се на ул. Тракия № 15. Транзакциите по този договор са в размер на 6 хил.лв. наем без ДДС за периода 01.01 – 31.12.2011г. Към 31.12.2011г. Адвоткатско дружество „Кирил Вълчев" има задължение в развмер на 0,6 хил.лв.
Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2011г. вземането е погасено.

През 2011г. Дружеството по решение на едноличния собственик е разпределило част от неразпределената печалба от минали години като дивиденти в размер на 210 хил.лв. Дивидентите са изцяло изплатени както следва:

- Кирил Александров Вълчев – 195 хил.лв.
- Ваня Ангелова Вълчева – 15 хил.лв.

Начислените доходи на ключов ръководен персонал са както следва:

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Управител	28		
Общо:	28	-	-

18.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

Информация за отчетените разходи е представена в **Приложения Разходи.**

21.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

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

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Приложения Приходи и Финансови приходи.**

22.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за 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 СС се признават директно в собствения капитал.

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV.Други оповестявания

1.Събития след датата на баланса

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

Дружеството не оповестява съществени коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания в Годишния финансов отчет за 2011г.

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са

извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.Издадени от предприятието ценни книжа

Дружеството не е издавало ценни книжа.

4. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

5. Условни активи и пасиви

Дружеството няма:

- **Поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и др**
- **Условни задължения, свързани с пенсии**
- **Условни задължения, свързани с предприятия от група, в която отчитащото се предприятие е включено**

VI. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2011 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година
	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.47	0.29
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.15	0.06
Коеф. на рентабилност на пасивите	11.67	4.35
Коеф. на капитализация на активите	0.14	0.06
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1.87	1.40
Коеф. на ефективност на приходите	0.48	0.68
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	15.20	12.29
Коеф. на бърза ликвидност	15.20	12.29
Коеф. на незабавна ликвидност	15.20	12.29
Коеф. на абсолютна ликвидност	10.47	7.00
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	79.80	72.41
Коеф. на задлъжнялост	0.01	0.01

Съставител: **Ръководител:**

Дата: **01.03.2012**

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2010 година

"ФУТУРУМ " ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5			5			5	5			5			5	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	5	-	-	5	-	-	5	5	-	-	5	-	-	5	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 025	-	-	1 025	-	-	1 025	88	27	-	115	-	-	115	910
- земи	224			224			224	2			2			2	222
- сгради	801			801			801	86	27		113			113	688
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	129	1		130			130	74	21		95			95	35
в т.ч транспортни средства	97			97			97	48	16		64			64	33
3. Съоръжения и други	161	5		166			166	114	13		127			127	39
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група II:	1 315	6	-	1 321	-	-	1 321	276	61	-	337	-	-	337	984
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*1 320*	*6*	-	*1 326*	-	-	*1 326*	*281*	*61*	-	*342*	-	-	*342*	*984*

Дата на съставяне:

София, 01 март 2012

Съставител: Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

Ръководител: Ваня Ангелова Вълчева

КАЛКУЛО ЕООД София

"ФУТУРУМ" ЕООД София FUTURUM Ltd.

Приложение Разходи

(в хил.лв.)

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Разходи за суровини и материали:		
Енергийни продукти	3	
Резервни части и окомплектовки	5	3
Други	7	5
Всичко разходи за материали:	*15*	*8*
Разходи за външни услуги:		
Застраховки	5	7
Данъци и такси	10	12
Суми по граждански договори и хонорари		
Съобщителни услуги	10	8
Консултантски дейности	6	6
в т.ч счетоводни и одиторски	6	6
Текущ ремонт	1	
в т.ч на сгради		
Други	21	23
Всичко разходи за външни услуги:	*53*	*56*
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Административни дълготрайни материални активи	60	63
Всичко разходи за амортизации:	*60*	*63*
Разходи за персонала:		
Административен персонал	18	15
Членове на органите на управление	28	28
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	*46*	*43*
Други разходи		
Разходи за командировки	5	
Разходи представителни	1	1
Всичко други разходи:	*6*	*1*
Суми с корективен характер		
Всичко суми с корективен характер	-	-
Общо разходи за оперативна дейност	*180*	*171*
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	*3*	*3*

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

Представляващ:
Ваня Ангелова Вълчева

"ФУТУРУМ" ЕООД София FUTURUM Ltd.

София, 01 март 2012

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

София КАЛКУЛО ЕООД

Приложение Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2010	Годината приключваща на 31.12.2009
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	**-**	**-**
Продажби на стоки	**-**	**-**
Услуги	**373**	**251**
Приходи от рекламна дейност	**367**	**245**
Приходи от наем	**6**	**6**
Други приходи	**-**	**-**
Всичко приходи от продажби:	***373***	***251***
Суми с корективен характер		
Всичко суми с корективен характер:	**-**	**-**
Общо приходи от оперативна дейност:	***373***	***251***
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	***66***	***72***

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

Представляващ:
Ваня Ангелова Вълчева

София, 01 март 2012

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

Приложение Финансови приходи

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	получени
а	1	2
I. Приходи от лихви:		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	1	2
Обща сума на приходите от лихви	1	2
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
IV. Други финансови приходи		
Общо финансови приходи	1	5
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2010		

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

Представляващ:
Ваня Ангелова Вълчева

София, 01 март 2012

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

Приложение основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
	2011				2010			
Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Кирил Александров Вълчев					50	50 000	50 000	100
Ваня Ангелова Вълчева	50	50 000	50 000	100				
Общо:	50	50 000	50 000	100	50	50 000	50 000	100

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

Представляващ:
Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:
Илинка Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

София, 01 март 2012

"ФУТУРУМ" ЕООД * София * FUTURUM Ltd. *

София КАЛКУЛО ЕООД

Приложение Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г. увеличение		намаление		31.12.2011	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Възнаграждения							-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	49	5	11	1			60	6
Общо пасиви:	49	5	11	1	-	-	60	6
Отсрочени данъци (нето)	(49)	(5)	(11)	(1)	-	-	(60)	(6)

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

София, 01 март 2012

Представляващ:

Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:

Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

Приложение Свързани лица

Сума на неуредени салда със свързани лица
Включително сделките между предприятието и:
членовете на органите на управление и
административния персонал

Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2011	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2010	Обезпечения/ Гаранции
Всичко задължения към свързани лица:	-	-	-	-

Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2011	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2010	Обезпечения/ Гаранции
Адвокатско Дружество Кирил Вълчев	1		1	
Всичко вземания от свързани лица:	1	-	1	-

Приложение Свързани лица

Сума на неуредени салда със свързани лица

(продължение)

Получени заеми от свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2011	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2010	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Кирил Александров Вълчев		-			-	
Всичко получени заеми:	-		-	-		-

Предоставени заеми на свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2011	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2010	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Всичко предоставени заеми:	-		-	-		-

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

София, 01 март 2012

Представляващ:

Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:

Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД

Приложение Свързани лица

Сума на сделки със свързани лица

Включително сделките между предприятието и: членовете на органите на управление и административния персонал

ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ

Продажби на услуги	2011	2010
Наем - Адвокатско Дружество Кирил Вълчев	6	6
Всичко приходи от услуги :	6	6

Продажби на материални запаси	2011 Приходи	2011 Отчетна стойност	2010 Приходи	2010 Отчетна стойност
Всичко приходи от продажба на МЗ:	0	0	0	0

Продажби на дълготрайни активи	2011 Приходи	2011 Отчетна стойност	2010 Приходи	2010 Отчетна стойност
Всичко приходи от продажба на ДА:	0	0	0	0

Приложение Свързани лица
Сума на сделки със свързани лица

(продължение)

РАЗХОДИ / ПОКУПКИ

Покупки на услуги	**2011**	**2010**
Всичко покупки на услуги :	**0**	**0**

Покупки на материални запаси	**2011**	**2010**
Всичко покупки на МЗ :	**0**	**0**

Покупки на дълготрайни активи	**2011**	**2010**
Всичко покупки на ДА :	**0**	**0**

Подписано от името на:
"ФУТУРУМ " ЕООД

София, 01 март 2012

Представляващ:
Ваня Ангелова Вълчева

Съставител:
Илияна Йорданова
Управител на "Калкуло" ЕООД