Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Екскулт" ООД

към 31.12.2009 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
А. ПЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
1. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4	-
Общо за група I :	4	0
II. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	-
2. Съоръжения и други	1	-
Общо за група II :	3	0
III. Отсрочени данъци	1	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	8	0
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	1	-
- в безсрочни сметки (депозити)	1	-
Общо за група I:	2	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	2	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	10	0

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	5	-
II. Текуща печалба (загуба)	(5)	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	0	0
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	10	0
до 1 година	10	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	10	0
до 1 година	10	0
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	10	0

Дата: 24.02.2010 г.

Съставител: Ивановна Енчева

Ръководител:

ЕКСКУЛТ ООД
EXCULT
BULGARIA

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Екскулт" ООД

за 2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			1. Загуба от обичайна дейност	6	-
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2	0	2. Счетоводна загуба	6	-
а) суровини и материали	1	-	3. Загуба	5	0
б) външни услуги	1	-			
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1	0			
а) разходи за възнаграждения	1	-			
3. Други разходи, в т.ч.:	2	-			
Общо разходи за оперативна дейност	5	0			
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	0			
а) разходи за лихви	1	-			
Общо финансови разходи	1	0			
Общо разходи за дейността	6	0			
Общо разходи	6	0			
5. Разходи за данъци от печалбата	-1	0			
- изменение в отсрочени данъци	(1)	-			
Венчко	5	0	Венчко	5	0

Дата: 24.02.2010 г.

Съставител:
Цветалина Енчева

Ръководител:
Данчо Дудев

ЕКСКУЛТ ООД
ХЕМЕЛ
BULGARIA

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на "Екскулт" ООД

за 2009 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	4	(3)	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1	(1)	-	-	-
3. Други парични потоци от основна дейност	1	2	(1)	-	-	-
Венчко парични потоци от основна дейност (А)	2	7	(5)	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	7	(7)	-	-	-
Венчко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	7	(7)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	5	-	5	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	9	-	9	-	-	-
Венчко парични потоци от финансова дейност (В)	14	-	14	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	16	14	2	-	-	-
Д. Парични средства в началото на периода			-			-
Е. Парични средства в края на периода			2			-

Дата: 24.02.2010 г

Съставител: Светлана Енчева

Ръководител:

ЕКСКУЛТ ООД
BULGARIA



Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Екскулт" ООД
за 2009 г.

(хил.лв.)

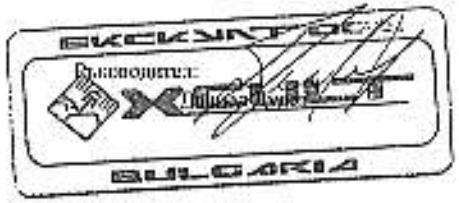
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
в	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период											-
2. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.	5										5
- увеличение	5										5
3. Финансов резултат за текущия период										(5)	(5)
4. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-
5. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-

Дата: 24.02.2010 г.

Съставител: Настасия Енчева

Ръководител: [illegible]

ЕКСКУЛТ ООД
BULGARIA



Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Екскулт" ООД
към 31.12.2009 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Постоянна оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последвана оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпили през периода	На изведените през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана 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	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		4		4			4				-			-	4
	Общо за група I:	-	4	-	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
II.	Дълготрайни материални активи															
1	Машини, производствено оборудване и апаратура		2		2			2				-			-	2
2	Съоръжения и други		1		1			1				-			-	1
	Общо за група II	-	3	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
III.	Дългосрочни финансови активи															
IV.	Отсрочени аванси		1		1			1								1
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	-	8	-	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8

Дата: 24.02.2010 г.

Съставител:
Цветанина Янчева

Ръководител:
Данила Бонев

ЕКСКУЛТ ООД
XCULT
BULGARIA

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2009 година

на "Екскулт"ООД
гр.Варна

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Екскулт"ООД е основано през м.Май 2009 год. като дружество с ограничена отговорност, с ЕИК 200717477 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, ул.Хан Кубрат 7А, ет.4, ап.10.

През отчетната 2009 г. се управлява и се представлява от Даниел Ангелов Дудев и Илиян Борисов Михайлов – заедно и поотделно.

2. Капитал

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000,00 лв.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Научно изследователска и развойна дейност в областта на производството на спортни стоки – съоръжения.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на "Екскулт"ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

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

3. База за оценяване

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

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

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

5. Операции с чуждестранна валута

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

Валутният курс, използван към 31.12.2009г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в "Екскулт"ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:

А.Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

4. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви.

5. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Екскулт"ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

6. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити

могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

7. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

7.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

7.2. ***Доходи при напускане*** **-** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

8. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

9. Приходи

Към 31.12.2009 г. "Екскулт"ООД не е реализирало приходи от продажба, тъй като процеса на изобретяване и производство е дълг..

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

10. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Екскулт"ООД се извършва месечно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

11. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*
	2009 г.
Машини, съоръжения, оборудване	30%
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50%

2. Стоково-материални запаси

Към 31.12.2009 г. няма налични стоково-материални запаси на склад.

3. Търговски и други вземания

Към 31.12.2009 г. няма вземания от клиенти, тъй като процеса на производство е дълъг, все още не е приключил, и няма реализация.

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*
	2009 г.
Парични средства в брой:	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	1
Общо:	2

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*
	2009 г.
Облагаема печалба	0
Ставка на корпоративния данък	10
Данък върху печалбата	0

6. Доходи на персонала

6.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*
	2009 г.
Общо:	0

6.2. Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Наименование	*Сума (хил.лв.)*
	2009 г.
Възнаграждения	1
Осигуровки	0
Общо:	1

7. Търговски и други задължения

Задължения	*2009 г.*

	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
1. Задължения	10		
1.1 Задължения към свързани лица	10		

8. Приходи

8.1. Приходи от продажби

Към 31.12.2009 г. няма реализация на продукт, тъй като процеса на изобретяване, производство е дълъг, все още не е приключил.

9. Разходи

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*
	2009 г.
Разходи за материали	*1*
Разходи за услуги	1
Разходи за персонала	1
Други разходи	*2*
Общо оперативни разходи:	*5*

9.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*
	2009 г.
Разходи за лихви	1
Общо финансови разходи:	1

10.КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на счетоводната информация.

11. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на *„Екскулт"ООД* за 2009 г. е одобрен за публикуване от Общо събрание на съдружниците.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Ръководител.....
(Ивайло Дудев)