# "ОПУЛЕНТИЯ КЕПИТЪЛ" ООД

**ЕИК 200102822**

***ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

**за годината, завършваща на 31.12.2011 г.**

Съдържание

Отчет за приходите и разходите ..... 3
Баланс ..... 4
Отчет за собствения капитал ..... 5
Отчет за паричните потоци ..... 6
Справка за движението на ДА ..... 7
Пояснителни бележки
I. Корпоративна информация ..... 8
II. База за изготвяне ..... 8
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания ..... 8
IV. Други оповестявания ..... 10

# БАЛАНС

на Оцудентия Кепитъл ООД

адрес София ,жк.Бояна , ул.Панорамен път №24

към 31.12.2011 г.

## АКТИВ

| Раздели, групи, статии | | Бел. | Сума (хил.лева) текуща година | Сума (хил.лева) предходна година |
|---|---|---|---|---|
| а | | | 1 | 2 |
| А. | Записан, но невнесен капитал | | | |
| Б. | Нетекущи (дълготрайни) активи | | | |
| I. | Нематериални активи | | | |
| | Общо за група I: | | - | - |
| II. | Дълготрайни материални активи | | | |
| | Общо за група II: | | - | - |
| III. | Дългосрочни финансови активи | | | |
| | Общо за група III: | | - | - |
| IV. | Отсрочени данъци | | | |
| Общо за раздел Б: | | | - | - |
| В. | Текущи (краткотрайни) активи | | | |
| I. | Материални запаси | | | |
| | Общо за група I: | | - | - |
| II. | Вземания | | | |
| | Общо за група II: | | - | - |
| III. | Инвестиции | | | |
| | Общо за група III: | | - | - |
| IV. | Парични средства, в т. ч.: | | | |
| | - в брой | | 6 | 6 |
| | Общо за група IV: | | 6 | 6 |
| Общо за раздел В: | | | 6 | 6 |
| Г. | Разходи за бъдещи периоди | | | |
| Сума на актива (А+Б+В+Г) | | | 6 | 6 |
| В. | Условни активи | | | |

## ПАСИВ

| Раздели, групи, статии | | Бел. | Сума (хил.лева) текуща година | Сума (хил.лева) предходна година |
|---|---|---|---|---|
| а | | | 1 | 2 |
| А. | Собствен капитал | | | |
| I. | Записан капитал | | 6 | 6 |
| II. | Премии от емисии | | | |
| III. | Резерв от посредващи оценки | | | |
| IV. | Резерви | | | |
| | Общо за група IV: | | - | - |
| V. | Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.: | | | |
| | Общо за група V: | | - | - |
| VI. | Текуща печалба (загуба) | | | |
| Общо раздел А: | | | 6 | 6 |
| Б. | Провизии и сходни задължения | | | |
| Общо за раздел Б: | | | - | - |
| В. | Задължения | | | |
| Общо раздел В, в т. ч.: | | | - | - |
| Г. | Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.: | | - | - |
| Сума на пасива (А+Б+В+Г) | | | 6 | 6 |
| Г. | Условни пасиви | | | |

Дата 03.03.2012 г.

Съставител: \ Одитинг енд консултинг ООД \

AUDITING AND CONSULTING LTD Sofia

Ръководител:

ОДУДЕНТИЯ КЕПИТЪЛ ООД OPULENTIA CAPITAL Ltd. SOFIA

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Опулентни Кепитъл ООД

адрес София ,жк.Бояна , ул.Панорамен път №24

за 2011 г.

| Наименование на разходите | | Сума текуща година | (хил. лева) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| А. Разходи | | | |
| I | Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| II | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.: | 0 | 0 |
| III | Разходи за персонала, в т. ч.: | 0 | 0 |
| IV | Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.: | 0 | 0 |
| V | Други разходи, в т. ч.: | | |
| | *Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):* | *0* | *0* |
| VI | Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.: | | |
| VII | Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | | |
| | *Общо финансови разходи (6+7):* | *0* | *0* |
| VIII | *Печалба от обичайната дейност* | 0 | 0 |
| IX | Извънредни разходи | | |
| | *Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):* | *0* | *0* |
| X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | | 0 | 0 |
| XI. Разходи за данъци от печалбата | | | |
| *XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък* | | | |
| XIII. Печалба (Б-В-Г) | | 0 | 0 |
| Всичко (Общо разходи В + Г + Д) | | 0 | 0 |

| Наименование на приходите | | Сума текуща година | (хил. лева) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| Б.Приходи | | | |
| I. | *Нетни приходи от продажби, в т.ч.:* | 0 | 0 |
| II. | *Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство* | | |
| III. | *Разходи за придобиване на активи по стопански начин* | | |
| IV | *Други приходи, в т.ч.:* | | |
| | *Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)* | 0 | 0 |
| V | Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| VI | Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекуща (дългосрочна) активи, в т.ч.: | | |
| VII | Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | | |
| | *Общо финансови приходи (5+6+7)* | *0* | *0* |
| 8. Загуба от обичайната дейност | | 0 | 0 |
| 9. Извънредни приходи | | | |
| | *Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)* | *0* | *0* |
| 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | | 0 | 0 |
| | | | |
| 11. Загуба (10 + ред 11 в 12 от Раздел А ) | | 0 | 0 |
| Всичко (Общо приходи + 11) | | 0 | 0 |

Дата: 03.03.2012 г.

Съставител: \ Одитинг енд консултинг ООД \

AUDITING AND CONSULTING LTD Sofia

Ръководител:

ОПУЛЕНТНА КЕПИТЪЛ ООД SOFIA BULGARIA OPULENTIA CAPITAL LTD

Мартин Добрев

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *Опулентия Кепитъл ООД*

адрес *София ,жк.Бояна , ул.Панорамен път №24*

за **2011 г.**

*(хил. лева)*

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпле-ния | плащания | нетен поток | постъпле-ния | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основната дейност** | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от основната дейност (А)** | - | - | - | - | - | - |
| **Б. Парични потоци от инвестиционната дейност** | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)** | - | - | - | - | - | - |
| **В. Парични потоци от финансовата дейност** | | | - | | | |
| 1 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | - | | | - |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)** | - | - | - | - | - | - |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | - | - | - | - | - | - |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | 6 | | | 6 |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | 6 | | | 6 |

Дата 03.03.2012 г.

Съставител: \ Одитинг енд консултинг

AUDITING AND CONSULTING LTD Sofia

Ръководител: \ Чавдар Ценов

ОПУЛЕНТИА КЕПИТЪЛ ООД SOFIA BULGARIA OPULENTIA CAPITAL Ltd

Мартин Дбарев

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *Опулентия Кепитъл ООД*

адрес *София ,жк.Бояна , ул.Панорамен път №24*

за **2011 г.**

*(хил. лева)*

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисия | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | свързани с изкупени собствени акции | съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| *а* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **А. Салдо в началото на отчетния период** | 6 | | | | | | | | | | 6 |
| ***Б. Салдо след промени в счетоводната*** | 6 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 |
| ***В. Салдо към края на отчетния период*** | 6 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 |
| **Г. Собствен капитал към края на отчетния** | 6 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 |

Дата: 03.03.2012 г.

Съставител:

\ Одитинг енд консултин

AUDITING AND Sofia CONSULTING LTD

Ръководител:

Павлар Ценев

ОПУЛЕНТИЯ КЕПИТЪЛ ООД * SOFIA BULGARIA * OPULENTIA CAPITAL LTD.

Мартин Добрев

# ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

| Показатели | | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | 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 периода | на излезлите 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 | Продукти от развойна дейност | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 2 | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 3 | Търговска репутация | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 4 | Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | Общо за група I: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *II.* | *Дълготрайни материални активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Земи и сгради, в т.ч.: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | - земи | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | - сгради | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 2 | Машини, производствено оборудване и апаратура | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 3 | Съоръжения и друга | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 4 | Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | Общо за група II: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *III.* | *Дългосрочни финансови активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Акции и дялове в предприятия от група | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Предоставени заеми на предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 3 | Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | 0 | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 4 | Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 5 | Дългосрочни инвестиции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 6 | Други заеми | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 7 | Изкупени собствени акции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | Общо за група III: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *IV.* | *Отсрочени данъци* | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Общ сбор (I+II+III+IV) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Съставител: Одитинг енд консултинг ООД

AUDITING AND CONSULTING LTD Sofia

Ръководител: Явор Ценов

ОПУЛЕНТНА КЕПИТЪЛ ООД SOFIA BULGARIA OPULENTIA CAPITAL Ltd.

Дата 03.03.2012 г.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

**I. Корпоративна информация**

*Наименование на предприятието:"Опулентния Кепитъл ",ООД*
*Държава на регистрация на предприятието:Република България*
*Седалище и адрес на регистрация:гр.София, жк Бояна,ул.Панорамен път №24*
*Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, жк Бояна,ул.Панорамен път №24*
*Брой служители / наети лица в края на годината / 0*

**Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.**
**Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата е в хиляди лева.**
**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 |
|---|---|---|---|---|
| Чавдар Ценов | 33.33% | 2000 | 2000 | 33.33% |
| ДТ ЕНТЪРПРАЙС ООД | 66.67% | 4000 | 4000 | 66.67% |
| **ОБЩО:** | **100** | **6000** | **6000** | **100** |

Дружеството се представлява от: Чавдар Ценов и Мартин Добрев

Предметът на дейност на Дружеството е Вътрешно и външна търговска дейност, производство и предлагане на стоки и услуги

**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 № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2009 г.**
**За 2011г предприятието не е извършвало дейност.**

**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 700.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.**
**Последващото оценяване се извършва въз основа на 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 приод .**
**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.**

**За 2011г дружеството няма дълготрайни материални активи.**

*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.**

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

**Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.**
**За 2011 г. дружеството няма дълготрайни нематериални активи.**

**3. 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.**

**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;**

**3.1 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
За 2011г дружеството няма дългосрочни финансови активи.

**3.2 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:

- √ изграждане 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.
За 2011г дружеството няма инвестиционни имоти.

**5. Текущи (краткотрайни) активи**

**5.1. Стоково-материални запаси**

Стоково-материални запаси са 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 сойност.
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.
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.

**5.2. Вземания**

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

**6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)**

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

**7. 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:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г.

**8. 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 не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

**9.Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал.
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.

**10. Провизии и сходни задължения**

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.
Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

**11. Задължения**

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.

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 организации 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.
- 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.

**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, изменениятa 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 2009г. и 2010г. 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 като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

За 2011г дружеството няма дейност и не дължи данъци.

**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, когато:

√ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;

√ 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;

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

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

√ 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 дългосрочно 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 дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

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.

**16. Обезценки на активи**

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2011г.не са отчетени обезценки.

**17.Свързани лица**

Дружеството оповестява следните свързани лица и сделките с тях :
1.ДТ ЕНТЪРПРАЙС ООД
2.ЕМ Бояна ООД
3.Декстера кепитъл ООД
4.Праксева груп ЕООД
5.Опулентия Кепитъл ООД
Дружествата имат общи управители

**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,
- печалбата или загубата от 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;
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.
За 2011г дружеството няма 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.
За 2011г. Дружеството няма приходи,

**22.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

**23. 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 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.

**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.

**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.

Дата: 03.03.2012г

Съставител:
/Одитинг енд консултинг ООД/

AUDITING AND CONSULTING LTD
Sofia

Ръководител:
/Цавкар Ценов/

ОПУЛЕНТИА КЕПИТЪЛ ООД
SOFIA
BULGARIA
OPULENTIA CAPITAL Ltd.

Мартин Добрев