

1.Обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики

1.1. Обща корпоративна информация

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД е акционерно дружество, регистрирано на 07.07.2011 г. със следния предмет на дейност: покупко-продажба на недвижими имоти, строителство, производство и търговия на стоки и услуги в страната и чужбина, програмни услуги, рекламна, преводаческа, издателска, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, ресторантьорство, хотелиерство, туроператорска дейност, вътрешен и международен туризъм, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажбата им, търговско представителство и посредничество, лизинг, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България.

Седалището и адресът на управление на дружеството са гр. София, ул. Г.С.Раковски 130, ет.1, ап.4. Адресът за кореспонденция съвпада с адреса на управление. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Акциите на дружеството са регистрирани за търговия на „Българска фондова борса - София" АД, поради което то е със статут на публично дружество. Със свое решение Комисията по финансов надзор на България е вписала дружеството в регистъра на публичните дружества.

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД е с едностепенна система за управление. Съветът на директорите се състои от 3 члена – Стефан Марков Гугушев, Добринна Желева Павлова и Евгени Иванов Найденов и се представлява от изпълнителния директор Евгени Иванов Найденов.

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД притежава дъщерно дружество АБ1 ЕООД, ЕИК 201793798. Датата на учредяване на дъщерното дружество е 20.11.2011г. Основният капитал на дружество АБ1 ЕООД, ЕИК 201793798 е разпределен в 407 000 броя дружествени дяла с номинална стойност 1 лев и е внесен изцяло към 30.09.2014г.

Собственик на капитала на АБ1 ЕООД	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)
Фючърс Кепитал АД, ЕИК 201624613	100%	407 000	407 000
	100%	407 000	407 000

По тази причина ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД изготвя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет на Дружеството обхваща Дружеството и дъщерното му дружество АБ1 ЕООД (заедно наричани „Група”).

1.2.Описание на приложимата счетоводна политика

1.2.1. База за изготвяне на междинния консолидиран финансов отчет

При изготвянето на настоящия междинен консолидиран финансов отчет е прилагана същата счетоводна политика, отчетни техники и методи на изчисление, и основни предположения, както при последния консолидиран годишен финансов отчет за 2013 година.

Междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30 юни 2014 година е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и са приети от Комисията на Европейския съюз.

За периода януари-юни 2014 година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност. Ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

Междинния консолидиран финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Българските дружества от Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна функционална и отчетна валута на представяне.

- Задграничните дъщерни, асоциирани и съвместни дружества няма.

Данните в междинния консолидиран финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е оповестено изрично нещо друго, като българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата.

Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този междинен консолидиран финансов отчет за един предходен съпоставим период за отчетите за всеобхватния доход и за паричните потоци и към края на предходната отчетна година за отчетите за финансовото състояние и за промените в собствения капитал.

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на междинния консолидиран финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването

на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на междинния консолидиран финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи/(загуби) от дейността” и се представят нетно.

Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансова политика и дейност на дъщерните дружества, чрез притежанието на повече от 50% от дяловете от капитала му и/или правата на глас или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите.

Дружество-майка е ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД, България

Дъщерни дружества

Това са дружества, включително предприятия, неюридически лица, в които дружество-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание (в акционерния капитал) и/или има правото да назначи повече от 50 % от Съвета на директорите на съответното дружество или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика (вкл. по силата на сключено споразумение за контрол между акционери). Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества са АБ1 ЕООД

Принципи на консолидацията

Консолидирания междинен финансов отчет включва междинните финансови отчети на дружество-майка и дъщерното дружество АБ1 ЕООД.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружество-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

Консолидация на дъщерни дружества

В междинния консолидиран финансов отчет, отчетите на включеното дъщерно дружество са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

2. Допълнителни пояснения към основни позиции на междинния консолидиран финансов отчет

2.1 Разходи за придобиване на ДМА /бележка 1/

През 2011 г. дъщерното дружество „АБ 1” ЕООД отчита разходи за придобиване на дълготраен материален актив – недвижим имот съгласно сключен предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот. На 20.12.2013 г. дъщерното дружество придобива недвижим имот – апартамент.

	<i>30.09.2014 г.</i> <i>(в хиляди лева)</i>	<i>31.12.2013 г.</i> <i>(в хиляди лева)</i>
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		
Разходи за придобиване на ДМА	221	221
ОБЩО	221	221

2.2 Инвестиционни имоти /бележка 2/

	<i>30.09.2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>
Сгради	154	-
Общо	154	-

На 20.12.2013 г. дъщерното дружество АБ1 ЕООД придобива дълготраен материален актив – апартамент. През 2014г. е решено, че придобитият недвижим имот ще се отдава под наем и е ре-класифициран като инвестиционен имот.

2.3 Вземания от клиенти и доставчици /бележка 3/

	<i>30.09.2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>
Доставчици по аванси	11	11
Общо	11	11

ГРУПАТА НА ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД
Междинен консолидиран финансов отчет за периода, 01 Януари 2014-
30 септември 2014 г.

стр.11 от 14

Доставчици по аванси включват авансово плащане към фирма-лицензиран инвестиционен посредник в размер на 11 хил.лв с цел осигуряване на дружеството на статут на „публично дружество” и приемане на акциите му за търговия на регулиран пазар – „БФБ – София” АД.

2.4 Парични средства /бележка 4/

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Парични средства	6	-
Общо	6	-

2.5 Други вземания /бележка 5/

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	4	32
Общо	32	32

Други вземания представляват ДДС за възстановяване.

2.6 Капитал и резерви /бележки 6,7,8/

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	421	421
Натрупана печалба/загуба	(16)	(3)
Текущ резултат	(33)	(13)
Общо	372	405

Структура на основния капитал /бележка 6/

Основния капитал на групата е разпределен в 420 500 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев и е внесен изцяло към датата на отчета.

Акционери в дружеството-майка	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)
Юшир Башри	99.99%	420 499	420 499
Господин Манев	0.01%	1	1
	100%	420 500	420 500

ГРУПАТА НА ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД
Междинен консолидиран финансов отчет за периода, 01 Януари 2014-
30 септември 2014 г.

стр.12 от 14

2.7 Финансов резултат /бележки 7 и 8/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Натрупана печалба/загуба	(16)	(3)
Текущ резултат	(9)	(13)
Общо	(25)	(16)

Към 30.09.2014 г. дружеството-майка е реализирало загуба в размер на 29 хил. лв., а дъщерното предприятие е реализирало загуба в размер на 4 хил. лв.. Финансовият резултат на групата за 2013 г. е загуба в размер на 33 хил.лв.

2.8 Задължения към доставчици и клиенти /бележка 9/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици и клиенти	0	2
Общо	0	2

Към 30.06.2014г. групата дружества няма задължения към доставчици

2.9 Задължения към персонал /бележка 10/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонал по трудов договор	10	6
Общо	10	6

2.10 Данъчни задължения / бележка 11/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчни задължения	-	1
Общо	-	1

За периода към 30 септември 2014г. Групата не отчита данъчни задължения.

2.11 Други задължения / бележка 12/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Други задължения	14	9
Общо	14	9

Отчетените други задължения са във връзка с платени разходи на дружеството от трети лица, като сумата от 14 хил. лв. подлежи на възстановяване от Дружеството.

ГРУПАТА НА ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД
Междинен консолидиран финансов отчет за периода, 01 Януари 2014-
30 септември 2014 г.

стр.13 от 14

2.12 Приходи от услуги / бележка 13/

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи	5	-
Общо	5	-

2.13 Разходи за външни услуги /бележка 14/

	<i>01.01.2014-</i> <i>30.09.2014</i>	<i>01.01.2013-</i> <i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходите за външни услуги включват:		
Разходи за външни услуги	29	7
Общо	29	7

Разходите за външни услуги включват платени нотариални такси, годишен одит, такси към агенция по вписванията, и платени такси към Българска фондова борса АД и Комисия за финансов надзор.

2.14 Разходи за амортизация /бележка 15/

	<i>01.01.2014-</i> <i>30.09.2014</i>	<i>01.01.2013-</i> <i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация	5	0
Общо	5	0

2.15 Разходи за възнаграждения / бележка 16/

	<i>01.01.2014-</i> <i>30.09.2014</i>	<i>01.01.2013-</i> <i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения на персонал по трудов договор	4	4
Общо	4	4

3 Събития след края на отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

26.11.2014 година

Изп. Директор:
(Евгени Найденов)

Изготвил :
(„Гугушев Файнънс енд Акаунтинг” ООД)

