

Счетоводен Баланс

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хиляди лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хиляди лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
A	1	2	a	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
1. Нематериални активи			I. Записан капитал	688	688
4. Ремонт на наети активи	-	171	Общо за група IV:	688	688
Общо за група I:	-	171	V. Напълнена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба	1430	512
1. Земи и сгради, в т.ч.:	322	660	- непокрита загуба	(818)	(818)
- земи	202	208	Общо за група V:	612	(306)
- сгради	120	452	VI. Текуща печалба (загуба)	(255)	918
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	57	114	Общо за раздел A:	1045	1300
3. Съоръжения и други	20	72	В. Задавания		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	8	247	3. Задавания по финансов лизинг, в т.ч.:	55	40
Общо за група II:	407	1093	до 1 година	11	11
III. Дългосрочни финансови активи			над 1 година	44	29
1. Акции и дялове в предприятия от група	881	101	4. Получени аванси, в т.ч.:		2
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1053	1021	до 1 година		2
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	143	41	5. Задавания към дооставчици, в т.ч.:	137	148
5. Дългосрочни инвестиции	433	433	до 1 година	137	148
6. Други заеми	136	17	6. Задавания към предприятия от група, в т.ч.:		-
Общо за група III:	2646	1613	до 1 година		-
IV. Отсрочени данъци	21	21	8. Задавания по получени заеми, в т.ч.	489	489
Общо за раздел B:	3074	2898	над 1 година	489	489

В. Текущи (краткотрайни) активи				9. Други задължения, в т.ч. до 1 година	3078	2488
I. Материални запаси					48	14
1. Суровини и материали			75	над 1 година	3030	2474
2. Незавършено производство, в т.ч.			-	- към персонала, в т.ч.:		9
- малки животни и животни за уговяване и разплаод			-	до 1 година		9
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			60	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	3
- стоки			60	до 1 година	2	3
4. Предоставени аванси			16	- данъчни задължения, в т.ч.:	3	2
Общо за група I:			151	до 1 година	3	2
II. Вземания				Общо за раздел B, в т.ч.:	3759	3167
1. Вземания от клиенти и доставчици:			110	до 1 година	196	164
2. Вземания от предприятия от група:			370	над 1 година	3563	3003
над 1 година			-			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			791			
над 1 година			-			
5. Данъчни вземания			-			15
6. Други вземания			226			-
Общо за група II:			1497			1313
IV. Парични средства, в т.ч.:						
1. В брой			51			1
2. В безсрочни сметки (депозити)			7			5
<i>Общо за група IV:</i>			58			6
Общо за раздел B:			1706			1545
Г. Разходи за бъдещи периоди			24			24
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)			4804	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	4804	4467

Дата на съставяне:
31.03.2014

Съставил:
Весела Сергиева

Ръководител:
Сапо Тодоров

Отчет за приходите и разходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хиляди лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хиляди лв.)	
	Текуща год.	Преходна год.		Текуща год.	Преходна год.
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	509	447	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	631	506
а) суровини и материали	185	173	б) стоки	480	231
б) външни услуги	324	274	в) услуги	151	275
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	126	151	4. Други приходи, в т.ч.:	649	217
а) разходи за възнаграждения	111	132	а) приходи от продажба на ДА	-	196
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	15	19	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1280	723
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	98	109	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	66	72
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	98	109	-приходи от участия в предприятия от група	66	72
-разходи за амортизация	98	109	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	14	1569
5. Други разходи, в т.ч.:	866	607	а) предприятия от група	10	4
а) балансова стойност на продадените активи	302	589	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	80	1641
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1599	1314	8. Загуба от обичайна дейност	255	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	16	49	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1360	2364
Общо финансови разходи (6 + 7)	16	49	10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	255	-
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1615	1363	11. Загуба (10+ред11 и 12от раздел А)	255	-
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)	-	1001			
11. Разходи за данъци от печалбата	-	83			
13. Печалба (10—11—12)	-	918			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	1615	2364	Всичко (Общо приходи + 11)	1615	2364

Дата на съставяне:
 31.03.2014

Съставил:
 Весела Сергиева

Ръководител:
 Сашо Тодоров



Отчет за паричните потоци

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	624	(772)	(148)	896	(882)	14
4. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(135)	(135)		(141)	(141)
5. Парични потоци, свързани с лихви, дивиденди и други подобни						
9. Други парични потоци от основна дейност	7	(24)	(17)		(57)	(57)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	631	(931)	(300)	896	1080	(184)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(4)	(4)	-	(174)	(174)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	66		66	44	-	44
5. Други парични потоци	3	(3)	-	-	(3)	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	69	(7)	62	44	(177)	(133)
В. Парични потоци от финансова дейност						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	583	(183)	400	514	(196)	318
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	45	(144)	(99)	11	(58)	(47)
5. Плащания на задължения по лизингови договори	-	(11)	(11)	-	-	-
6. Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	(7)	(7)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	628	(338)	290	525	(261)	264
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1328	(1276)	52	1465	(1518)	(53)
Д. Парични средства в началото на периода			6			59
Е. Парични средства в края на периода			58			6

Дата на съставяне:
 31.03.2014

Съставил:
 Весела Сергиева

Ръководител:
 Сашо Тодоров



Отчет за собствения капитал

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
а	1	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	688	-	512	(818)	918	1300
5. Други изменения на собствен капитал	-	-	918	-	(918)	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(255)	(255)
11. Салдо към края на отчетния период	688	-	1430	(818)	(255)	1045
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	688	-	1430	(818)	(255)	1045

Дата на съставяне:
 31.03.2014

Съставил:
 Весела Сергиева

Ръководител:
 Сашо Тодоров



Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Наименованието (фирмата), под което дружество извършва дейността си е “ЮРОТИМ” ООД. Съгласно Търговския закон, дружеството е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Сашо Тодоров Дерменджиев и Светослав Сашев Дерменджиев – Управители.

Седалището на дружество е в Република България, град София, Община “Люлин”. Адресът на управление и данъчния адрес е гр. София, Община “Люлин”, ул. Андрей Германов 11.
Телефон: 984 51 84

Към датата на подаване на отчета дружеството няма открити клонове.

Предметът на дейност на дружеството обхваща: Външно и вътрешно търговска дейност, инвестиционна и консултанска дейност, операции с недвижими имоти и наемодателна дейност, лизингова дейност, транспорт, хотелиерство и ресторантьорство, реклама, представителство и всички други дейности, за които няма законова забрана.

Дружеството е учредено без определен срок.

Капиталът на дружеството е в размер на 688 500 (Шестстотин осемдесет и осем хиляди и петстотин лева). Съдружници във дружеството са Сашо Тодоров Дерменджиев, притежаващ 85 % от капитала и Светослав Сашев Дерменджиев, притежаващ 15% от капитала. Дружеството се управлява и представлява от Сашо Тодоров Дерменджиев и Светослав Сашев Дерменджиев – заедно и поотделно.

Към датата на отчета в “ЮРОТИМ” ООД има 2 души персонал.

Финансовият отчет към 31 декември 2013г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2012 г.) е одобрен и приет от собствениците на 31.03.2014 г.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по следния начин:

По себестойност – в съответствие със СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност.

В отчета за приходи и разходи се признава доход от инвестицията само доколкото инвеститорът получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба, на предприятието, в което е инвестирал, възникнала след датата на придобиването на дяла на инвеститора. Всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение $1\text{EUR} = 1.95583\text{ лв.}$

2.6 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.7 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.8 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва 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.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други в зависимост от правното ограничение за ползване на актива

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва 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 определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 3 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 6-7 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 6-7 години |

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.10 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на настия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При финансов лизингов договор наемателят:

- 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.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

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

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.11 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се прегледват за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.14 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.15 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви /такива като переоценка на земя/се отразяват директно в капитала.

2.16 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.17 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Събрание на акционерите.

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Преоцене	Амортизация					Балансов
	В началото на	ни постъпили и през	на излезли през	В края на периода (1+2-3)		В началото на	Начислен а през	Отписана през	В края на периода (8+9-10)	Преоцене на	
а	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I. Нематериални активи											
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	211	7	218	-	-	80	6	86	-	-	-
Общо за група I	211	7	218	-	-	80	6	86	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, включително права в т.ч.	870	-	380	490	490	167	37	36	168	168	322
- земи	208	-	6	202	202	-	-	-	-	-	202
- сгради	662	-	374	288	288	167	37	36	168	168	120
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	201	22	137	86	86	81	26	78	29	29	57
3. Сървърения и други	123	1	77	47	47	61	29	63	27	27	20
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	247	8	247	8	8						8
Общо за група II	1441	31	841	631	631	309	92	177	224	224	407
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от група	101	783	3	881	881	-	-	-	-	-	881
2. Предоставени заеми на предприятия от група						-	-	-	-	-	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1021	61	29	1053	1053	-	-	-	-	-	1053
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	41	102	-	143	143	-	-	-	-	-	143
5. Дългосрочни инвестиции, вкл. инвестиционни имоти	433	-	-	433	433	-	-	-	-	-	433
6. Други заеми	17	164	45	136	136	-	-	-	-	-	136
Общо за група III	1613	1110	77	2646	2646	-	-	-	-	-	2646
IV. Отерочени данъци	21	-	-	21	21	-	-	-	-	-	21
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV+V)	3286	1148	1136	3298	3298	389	98	263	224	224	3074

4 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари	433	431
Извършен ремонт	-	2
Салдо към 31 декември	<u>433</u>	<u>433</u>
Амортизация		
Салдо към 1 януари	(92)	(74)
Амортизация	(17)	(18)
Салдо към 31 декември	<u>(109)</u>	<u>(92)</u>
Балансова стойност към 31 декември	<u>324</u>	<u>341</u>

Инвестиционните имоти са представени във финансовите отчети на Дружеството използвайки модела на цена на придобиване

5 Лизинг

5.1 Финансов лизинг

Към 31.12.2013 дружеството има сключени следните договори за финансови лизинги:

1. Договор за финансов лизинг с „Райфайзен Лизинг България“ ООД от 28.09.2011г. за закупуване на 2 Пикапа Great Wall Steed 5 на стойност 51 641.65 лв. (или 26403.96 EUR) всеки.
2. Договор за финансов лизинг с „Хюндай Лизинг“ ООД от 18.12.2013г. за закупуване на 1бр. Автомобил Тойота .

Активите са включени в групата на “Автомобили”.

	До 1 година ‘000 лв	От 1 до 5 години ‘000 лв
Към 31 декември 2012г.		
Бъдещи плащания	11	29
Разходи за бъдещи периоди	(1)	(3)
Нетно задължение по договори за финансов лизинг	<u>10</u>	<u>26</u>
Към 31 декември 2013г.		
Бъдещи плащания	11	44
Разходи за бъдещи периоди	(1)	(7)
Нетно задължение по договори за финансов лизинг	<u>10</u>	<u>37</u>

6 Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества :

Име на дъщерното дружество	2013	участие	2012	участие
	'000 лв	%	'000 лв	%
Мега Инс 2003 ООД	3	67	3	67
Пети Океан ООД	4	75	4	75
Юромийг ООД	4	95	4	95
Ейлахаус Парадайз ООД	90	80	90	80
Юротим Варна ООД	13	65	-	-
Юротим Хънг ООД	767	99	-	-
	881	-	101	-

Дружествата са регистрирани в България.

Методът, по който са отразени във финансовите отчети на Дружеството, е себестойностният метод.

7 Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава акции в капитала на следните компании

Име на асоциираното предприятие	2013	участие	2012	участие
	'000 лв	%	'000 лв	%
Колорити ООД	-	-	2	50
Апарт Фешън България ООД	-	-	26	20
Розенберг Пропъртис България ООД	900	45	900	45
Юротим Ейлахаус ООД	43	33	43	33
Инфрабилд Царево	50	33	50	33
София Брю ООД	20	10	-	-
Новалог ООД	40	20	-	-
	1053		1021	

Инвестициите в асоциирани предприятия са отразени във финансовите отчети на Дружеството по себестойностния метод.

През 2013 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 65 763.26 лв (2012 г.: 35204.94 лв).

8 Предоставени заеми

	2013	2012
	'000 лв	'000 лв
Апарт Фешън	143	41
	143	41

9 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени като:

	2013 Отсрочени данъчни активи ‘000 лв	2012 Отсрочени данъчни активи ‘000 лв
Неизползвани данъчни загуби	21	21
	21	21

10 Материални запаси

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Материали	75	102
– фуражи	60	77
– гориво	1	4
– дърва за огрев	-	5
– резервни гуми и джанти	14	14
– други	-	2
Незавършено производство	-	47
в т.ч. Млади животни и животни за угояване и разплод	-	47
Стоки	60	71
– Месо	-	1
– Вино	60	70

През 2013 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Материалните запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството.

11 Търговски вземания

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Общо търговски вземания	110	64
	110	64

Най-значимите търговски вземания са както следва:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
-Апарт фангън България ООД	30	-
-Астифуд ООД	25	10
-БИЛАА България ЕООД	20	4
-М и М Секюрити ЕООД	18	18
-Ейлхаус Пловдив ООД	4	2
-Ники 7 ЕТ	3	4
-Пети океан	2	2
-Пчелин	1	1
-Тодорливе ЕООД	1	1
-Венци 2003 ЕООД	-	1
-М и М Милицер и Мюнх БГ ООД	-	1
-Юротим Ейлхаус ООД	-	1
-Стефанови Груп 2011 ООД	-	1
-ДГС Ихтиман	-	10
-НАРС САРБ	-	2
-Други	6	6
	110	64

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

12 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:

12.1 Вземания от предприятия от група:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Юромийт ООД	185	184
Юротим Хънт ООД	184	-
София Брю	-	244
Ейлхаус Парадайз ООД	1	24
	370	452

12.2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия

	2013	2012
	'000 лв	'000 лв
Колорити ООД	30	30
Апарт Фешън България ООД	-	106
Инфрабилд Царево ООД	318	280
Юротим Ейлхаус ООД	199	149
София Брю ООД	244	-
	791	782

13 Други Вземания

	2013	2012
	'000 лв	'000 лв
М и М Секюрити ЕООД	156	-
Неемия Рентакар ЕООД	36	-
Калина Керекова	26	-
Гаранция ДГС Ихтиман	8	-
	226	

14 Данъчни вземания

	2013	2012
	'000 лв	'000 лв
ДДС за възстановяване	-	15
	-	15

15 Разходи за бъдещи периоди

	2013	2012
	'000 лв	'000 лв
Застраховки	4	7
Наем ИЛРС	13	13
Лихви по финансов лизинг	7	4
	24	24

16 Капитал

16.1 Основен капитал

Основен капитал на Дружеството се състои от 135 дяла с номинална стойност в размер на 5 100 лв. за дял, като част от тях е непарична вноска, представляваща имот с планоснимачен номер ПИ2243 с площ 907 кв. м., намиращ се в гр. София, р-н Люлин, местността СПЗ „Модерно предградие – Обеля със стойност 178500 лв. Имота е апортиран през м. декември 2011 г.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

	2013 Брой дялове	2013 %	2012 Брой дялове	2012 %
Сашо Тодоров Дерменджиев	115	85.2	115	85.2
Светослав Сашев Дерменджиев	20	14.8	20	14.8

17. Финансови пасиви

а. Дългосрочни финансови пасиви

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	44	11
	44	11

б. Краткосрочни финансови пасиви

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	11	29
	11	29

В отчета за приходи и разходи не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

18. Задължения към доставчици

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Stoby Winery Doool-Maкedония	76	49
БИЛЛА България ЕООД	24	-
Милицер и Мюнх БГ	16	26
М и М Секюрити ЕООД	7	-
Астифуд ЕООД	6	-
Лукойл България ЕООД	2	2
Транстерминал ООД	1	-
Райфайзен лизинг България ООД	1	1
Militzer & Munch MTS – Македония	-	2
Лит и Ко ООД	-	10
Любомир Петров	-	8
Елевес 2004 ООД	-	7
Евротрейд 2000 ООД	-	4
НАРС САРБ	-	26
Грейт Ауто АД	-	1
Други	4	12
	137	148

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

19. Задължения по получени заеми

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
1. Получени заеми:		
-ТС Партньорс	489	489
	489	489

20. Други задължения

20.1. Дългосрочни

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Сашо Тодоров	2527	2089
Светослав Дерменджиев	444	363
Логсървисис лена ООД	37	-
Разходи за лихви по заем ТС Партгърс	22	22
	3030	2474

20.2. Краткосрочни

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
НАРС	19	-
Сашо Тодоров	13	-
Любомир Петров	8	-
Задължения към персонала	-	9
Осигурителни задължения	2	3
Данъчни задължения в това число	3	2
Други	3	-
	48	14

21. Персонал

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Задължения за заплати към персонала	-	9
Задължения за социални осигуровки	2	3
	2	12

22. Приходи

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Приходи от продажба на стоки	480	231
-Месо и др.	39	15
-Вина	408	36
-Дърводобив	33	180
Приходи от продажба на услуги	151	275
-Ловни услуги и спомагателни дейности	23	59
-Наеми	31	70
-Спедиции	74	146
-Други услуги свързани с дейността	23	-
-Други Приходи вкл. продажба на ДМА	649	217
Общо приходи от оперативна дейност	1280	723

23. Разходи за материали

Най-значимите разходи за материали са:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Материали за сл. автомобили	(41)	(30)
Гориво за стопанска техника	(18)	(53)
Храна за животни	(33)	(39)
Разходи за материали и инструменти	(54)	(30)
Разходи за други текущи материали	(23)	(15)
Разходи за материали за Ловен дом	(16)	(4)
Материали за див. ниви и ливади	-	(2)
	(185)	(173)

24. Разходи за външни услуги

Най-значимите разходи за външни услуги са:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Разходи за сл. автомобили	(14)	(29)
Застраховки	(15)	(14)
Счетоводни услуги	(25)	(18)
Насми	(107)	(81)
Рекламни услуги	(27)	(4)
Комунални и други услуги	(13)	(12)
Транспорт	(76)	-
Обработка дивечови ниви	(7)	(5)
Ловни услуги	(7)	(38)
Обработка горски пътища	(1)	(1)
Охрана	(5)	(17)
Ремонт техника стопанство	-	(26)
Хонорари	-	(3)
Други	(27)	(26)
	(324)	(274)

25. Приходи от лихви и разходи за лихви

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Приходи от лихви свързани с:		
- предоставени заеми	14	4
Финансови приходи	14	4
Разходи за лихви свързани с:		
- финансови лизинг	(2)	(3)
- заеми	(12)	(43)
Други финансови разходи	(2)	(3)
Финансови разходи	(16)	(49)

26. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени както следва:

	2013		2012	
	‘000 лв		‘000 лв	
Финансов резултат за периода преди данъци	(255)	-	1001	
Данъчна ставка	10	%	10	%
Очакван разход за данък	(25)	-	100	
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Приходи неподлежащи на данъчно облагане съгласно данъчната декларация				
- Данъчни амортизации	(98)	(9)	(109)	(11)
- Данъчна стойност на отписаните активи	(559)	(56)	-	-
- Приходи от дивиденди	(66)	(7)	-	-
- Признаване за данъчни цели на непризнати лихви (чл.43, ал.2)	-	-	(172)	(17)
- Приспадане на данъчни загуби	-	-	(830)	(83)
	(723)	(72)	(1111)	(111)
Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно данъчната декларация				
- Счетоводни амортизации	98	9	109	11
- Счетоводна балансова стойност на отписаните активи	559	56	-	-
- Разходи, които не са документално обосновани (чл. 26 т.2)	1	-	1	-
	658	65	110	11
Разход за данък, нетно	-	-	-	-
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	-	-	-	-

27. Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

27.1. Сделки с дъщерни предприятия

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
-приходи от продажби на Юротим Хънт ООД	109	-
-Приходи от продажби на Пети океан ООД	10	-

27.2. Сделки с асоциирани предприятия

	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- приходи от наеми от Апарт Фешън България ООД	17	42
-приходи от продажба на стоки към Юротим Ейлахаус	4	4
-приходи от продажби на Юротим Хънт ООД	109	-
-приходи от продажби на Милицер и Мюнх БГ ООД	69	-

28. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

29. Валутен риск

Дружеството е получило кредити от нефинансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

30. Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

31. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

32. Събития настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.