

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА НА ЮВЕНТА- 66 ЕООД

Учредяване и регистрация

" Ювента-66 " ЕООД е дружество, създадено в Република България през 2001 година и регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 8212 от 2001 година.

Седалището на управление на дружеството е гр. София, ул. Лайош Кошут 31

Предметът на дейност на дружеството е:

- *търговия на дребно с фармацевтични стоки*

Срок на дейност: безсрочен

Собственост и управление:

Дружеството се управлява от собственика Юлия Георгиева Вълева-Костова

Структура на дружеството:

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на " Ювента-66 " ЕООД е индивидуален финансов отчет и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, приети за приложение в РБългария и актуални към 01.01.2013 г.

Финансовият отчет е изготвен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

Представена е сравнителна информация за предходния период за постигане на съпоставимост и сравнимост на счетоводните данни.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2013 година не са настъпили промени в счетоводната политика.

СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по НСФОМСП изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2. Отчетна валута

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството са оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 година 1 EUR=1.95583 лв.

по силата на въведен валутен борд в РБългария от 01.07.1997 година

Сделките с чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курса на БНБ валиден за деня на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в

чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курс на БНБ към 31.12.2013 година. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

3. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

3.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и евро. Заемите, получени и изплатени в евро, не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

3.2. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството използва банкови и търговски кредити. Банковите кредити се обезпечават с ипотека на недвижим имот. Годишната лихва на банковият кредит е фиксирана на 8.75 %. Търговските кредити са от свързани лица и не се обезпечават, като лихвата е 0 %. Ръководството не счита, че са налице значими условия за промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултата на ползаните към 31 декември 2013 година кредити.

3.3. Кредитни рискове

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на тези рискове е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезщетения.

4. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи първоначално са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с размера на натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Дружеството признава в стойността на съответния актив разходите, възникнали, за да се подмени отделна част от тези активи при тяхното възникване, ако е вероятно, че това ще доведе до бъдеща икономическа изгода, по-голяма от стандартно оценената ефективност. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато се налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличи трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определена възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2013 година с цел проверка на наличие на обезценка.

Дружеството е определило праг на същественоост за 2013 година от **700** лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.



5. Дълготрайни нематериални активи

Първоначалната оценка на актива се извършва по покупна цена.

Нематериалните активи придобити от предприятието последващо се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка.

Избрания праг на същественост в дружеството е 700 лв

6. Стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и нетната реализуема стойност. Сумата от обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходния период е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализуема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага метода средно претеглена стойност. При продажба балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на приходите.

7. Финансови активи

Финансовите активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния обменен курс на БНБ към 31.12.2013 година,

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансовата част.

Търговски и други вземания се отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември 2013 година, и са намалени със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудно събираеми вземания. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2013 година. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

8. Амортизации и обезценка на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот на група активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на останалия полезен срок на годност на активите и амортизируемите стойности, с цел да се провери наличие на индикация за обезценка или необходимост от промяна на амортизационните норми. По групи активи се прилагат следните срокове полезен срок на годност:

- | | | |
|-----------------------|-----|--------|
| • Сгради | 25 | години |
| • Машини и оборудване | 3,3 | години |
| • Автомобили | 4 | години |



- Офис обзавеждане 6.6 години
- Компютри, периферни у-ва, софтуер 2 години
- Нематериални активи 2 години

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

9. Капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му по съдебна регистрация към датата на настоящия финансов отчет.

Натрупаната печалба /загуба/ от минали години включва неразпределена печалба
Резерви няма.

10. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработило програми за доходи след напускане на персонала. Дружеството отчита като краткосрочни задължения към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

11. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Стойността на необходимите и достатъчни провизии се преразглежда ежегодно към 31 декември с цел да бъде направена необходимата корекция.

Дружеството не признава в баланса условни активи и условни пасиви, а ги оповестява в приложението.

12. Финансови пасиви

Търговски задължения

Търговските и другите сходни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември 2013 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по сумата подлежаща на плащане. Разходите по заемите от типа „такса за отпускане на кредит“ се разсрочват като разходи за бъдещи периоди пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават като текущи финансови разходи.

13. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасивите по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

14. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от продажби се признават както следва:

- Продажба на стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне собствеността на продавача;



- Продажба на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- Лихви – текущо пропорционално на времева база;
- Дивиденди – при установяване правото на получаване;
- Лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Признаване на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на възникването им.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО СЧЕТОВОДНИТЕ СТАНДАРТИ

1. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	2013год.	2012 год.
Приходи от продажба на стоки	9431	8936
Приходи от продажба на услуги	99	79
Всичко приходи:	9530	9015

Сумата на отчетените приходи, които не са платени към 31.12.2013г.е 210 х.лв.

2. Разходи

2.1. Разходи за материали

Видове в хиляди лева	2013год.	2012 год.
Канцеларски материали	2	1
Консумативи техника	10	10
Консумативи персонал	3	5
Малоценни активи	6	2
Торбички за стоки		6
Разни	1	
Материали за текущи ремонти	13	
Всичко:	35	24

2.2 Разходи за външни услуги

Видове в хиляди лева	2013год.	2012 год.
Разходи за реклама	4	2
Разходи за наеми	451	436
Разходи към топлофикация	5	7
Разходи за телекомуникационни услуги	11	16
Разходи за ел.енергия	16	22
Обслужване техника	8	9
Счетоводни услуги	20	20
Разходи за независим финансов одит	3	2
Разходи за ремонти	1	1
Други разходи за външни услуги	19	25
Абонаменти	5	
Всичко:	543	540

2.3. Други разходи

Видове в хиляди лева	2013год.	2012 год.
Обезщетения по КТ	1	2
Глоби СЗОК	1	2
Други		3
Представителни	6	
Всичко:	8	7



Сумата на отчетените разходи, които не са платени към 31.12.2013 г.е 16 х.лв.

2.4 .Разходи за бъдещи периоди - представляват предплатени разходи в текущия отчетен период, които се отнасят за следващия. Те са краткосрочни - абонаменти 1 х.лв.

3. Финансови приходи и разходи

3.1 Разходи за лихви

Видове в хиляди лева	2013год.	2012 год.
По заеми от банки	9	27
Всичко:	9	27

3.2. Други финансови приходи разходи

Видове в хиляди лева	2013год.	2012 год.
Други финансови разходи	18	23
Всичко:	18	23

4.Дълготрайни /нетекущи/ материални активи

Х.ЛВ.

	сгради	Машини, оборудване и апаратура	инвентар	Общо:
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2013	779	140	574	1493
Придобити		3	13	16
Трансфери				
Отписани				
Салдо към 31.12.2013	779	143	587	1509
Амортизация				
Салдо към 01.01.2013	73	112	278	463
Начислена за периода	12	26	75	113
Отписана амортизация				
Салдо към 31.12.2013	85	138	353	576
Балансова стойност	694	5	234	933
Към 31.12.2013				

Първоначалната стойност на напълно изхабени дълготрайни активи е 168 хил. лв. По групи активи , както следва: IV – 155 хлв. и VI – 80 хлв.

Извършен е преглед на значими дълготрайни материални активи към 31.12.2013 година с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и наличие на данни за обезценка. Не е извършена обезценка.

Дълготрайни материални активи по отчетна стойност за 475 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени на дружеството банкови кредити.

Дружеството ползва дълготрайни материални активи чужда собственост. За тях плаща наем 451 х.лв. годишно



5. Нематериални активи

х.лв.

	Концесии патенти пр.продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2013 година	23	23
Придобити		
Трансфери		
Отписани		
Салдо към 31.12.2013 година	23	23
Амортизация		
Салдо към 01.01.2013 година	20	20
Начислена за периода		
Отписана амортизация		
Салдо към 31.12.2013 година	20	20
Балансова стойност	3	3
Към 31.12.2013 година		

6. Стоково – материални запаси

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Стоки	1569	1298
Материали	29	
Всичко:	1598	1298

Не е извършена обезценка на материални запаси

7. Търговски и други вземания

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Търговски вземания от свързани лица		
Вземания от клиенти /нето/:	209	213
в т.ч. - вземания от клиенти	209	213
- обезценка		
Вземания по аванси	8	10
Вземания – корпоративни данъци върху печалбата	24	22
Други-гаранции	22	22
Други	9	
Всичко:	272	267

Вземания от клиенти заложили като обезпечение на получен банков кредит няма.

8. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Парични средства в брой	8	47
Парични средства в сметки в банки	34	22
Депозити		1
Всичко:	42	70

Депозитите представляват срочен депозит за 24 часа



9. Основен капитал

Към 31 декември 2013 година е внесен напълно основен капитал в размер на 5 хил. лв.

Същият е разпределен в 50 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лв.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Юлия Георгиева Вълева-Костова

10. Задължения по дългосрочни търговски кредити - само дългосрочната част

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Задължения по банкови кредити		41
Всичко:		41

11. Отсрочени данъчни активи/ пасиви

Дружеството не е признало отсрочени данъчни пасиви по балансовия метод на задълженията на база на сравняването на счетоводните и данъчни стойности на активи и пасиви:

12. Текущи пасиви

12.1 Краткосрочни кредити и лихвени заеми

Краткосрочна част по дългосрочен кредит – към 31.12. е 41 х.лв.

12.2. Търговски задължения

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Задължения към доставчици	873	752
Всичко:	873	752

13. Доходи на персонала

Към 31.12.2013 година. персоналът на дружеството е 50 човека

Разходите за персонала включват:

В хиляди лева	2013 год.	2012 год.
Разходи за заплати	359	395
Разходи за социални осигуровки	60	66
Всичко:	419	461

Задължения към персонала и към осигурителните институции:

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Заплати - текущи	23	24
Задължения към осигурителни институции	9	9
Всичко:	32	33

14. Данъчни задължения

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
ДДС	13	10
ЗДДФЛ	2	3
Всичко:	15	13

Текущият размер на данък върху печалбата за 2013 година е 18 хил. лв.

15 Други кредитори

В хиляди лева	към 31.12.2013	към 31.12.2012
Задължения към собственици	225	225
Всичко:	225	225

16. Дивиденди- Няма разпределение на дивиденди през предходната и текущата година.

17. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност.

Финансовите инструменти, които дружеството притежава, са парични и валутни средства, търговски вземания и задължения, получени кредити. Паричните и валутни средства са предоставени по тяхната номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на баланса. Текущите вземания и задължения са такива с остатъчен период до една година от датата на баланса и тяхната номинална стойност, намалена с обезценката, се разглежда като справедлива стойност. Задълженията по банковите кредити са дисконтирани и се амортизират по метода на ефективния лихвен процент, за да бъде определена справедливата стойност към датата на баланса.

18. Оповестяване на сделки със свързани лица

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица в хил. лв.

Контрагент	Вид на сделката	Сума хил. лв.
1.Ремедикор ЕООД	Продажба /наем/	36

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31.12.2013 год има неуредени разчети със свързани лица – задължение към собственика 225 х.лв.

19. Други оповестявания

19.1. Условни активи и условни пасиви - няма.

19.2. Събития след датата на баланса

За периода след датата на финансовия отчет 31.12.2013 година до датата на одобрение за публикуването му, не са настъпили коригиращи събития.

20. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2013 година на дружеството е официално одобрен за публикация от Ръководството на 18.03. 2014 година, което е и датата на неговото изготвяне.

Съставител:
/ Мария Белева /

Ръководител:
/Юлия Вълева /

ПЕЧАТ



