**“ДОБРИЧФАРМА” ООД**

# ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**2011 година**

**гр.Варна**

# Съдържание

**Страница**

| | |
|---|---|
| **Доклад на независимия одитор** | **-** |
| **Счетоводен баланс** | **3** |
| **Отчет за приходите и разходите** | **5** |
| **Отчет за собствения капитал** | **6** |
| **Отчет за паричните потоци** | **7** |
| **Приложение към финансовия отчет** | **8** |

ЕИК: 124627585

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
## към 31 декември 2011 г.

АКТИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| А. Нетекущи (дълготрайни) активи | | | |
| I. Нематериални активи | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | 2 | 3 |
| Общо за група I: | 4.1 | 2 | 3 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | |
| 1. Съоръжения и други | | 23 | 16 |
| Общо за група II: | 4.1 | 23 | 16 |
| III. Дългосрочни финансови активи | | | |
| 1. Предоставени заеми | | 1724 | 764 |
| Общо за група III: | 4.2 | 1724 | 764 |
| IV. Отсрочени данъци | 10 | 2 | 1 |
| Общо за раздел А: | | 1751 | 784 |
| Б. Текущи (краткотрайни) активи | | | |
| I. Материални запаси | | | |
| 1. Продукция и стоки, в т.ч.: | | 545 | 504 |
| - стоки | | 545 | 504 |
| 2. Предоставени аванси | | | 23 |
| Общо за група I: | 5 | 545 | 527 |
| II. Вземания | | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | | 645 | 1515 |
| 2. Други вземания | | 914 | 186 |
| Общо за група II: | 6 | 1559 | 1701 |

ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| А. Собствен капитал | | | |
| I. Записан капитал | | 5 | 5 |
| II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | | 1464 | 518 |
| - неразпределена печалба | | 1464 | 518 |
| Общо за група II: | | 1464 | 518 |
| III. Текуща печалба (загуба) | | 879 | 946 |
| Общо за раздел А: | 9 | 2348 | 1469 |
| Б. Провизии и сходни задължения | | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | 12 | 5 | 8 |
| Общо за раздел Б: | | 5 | 8 |
| В. Задължения | | | |
| 1. Задължения към доставчици, в т.ч.: | | 1826 | 1930 |
| до 1 година | | 210 | 314 |
| над 1 година | | 1616 | 1616 |
| 2. Други задължения, в т.ч. | | 134 | 190 |
| до 1 година | | 134 | 190 |
| - към персонала, в т.ч.: | | 23 | 23 |
| до 1 година | | 23 | 23 |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | | 8 | 8 |
| до 1 година | | 8 | 8 |
| - данъчни задължения, в т.ч.: | | 35 | 95 |
| до 1 година | | 35 | 95 |
| Общо за раздел В, в т.ч.: | 11 | 1960 | 2120 |

Приложението, представено на страници от 8 до 42, е неразделна част от този финансов отчет

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
## към 31 декември 2011 г.
## (продължение)

АКТИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| III. Парични средства, в т.ч: | | 452 | 583 | до 1 година | | 344 | 504 |
| - в брой | | 332 | 363 | над 1 година | | 1616 | 1616 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 120 | 220 | | | | |
| Общо за група III: | 7 | 452 | 583 | | | | |
| Общо за раздел Б: | | 2556 | 2811 | | | | |
| В. Разходи за бъдещи периоди | 8 | 6 | 2 | | | | |
| СУМА НА АКТИВА (А+Б+В) | | 4313 | 3597 | СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В) | | 4313 | 3597 |

ПАСИВ

01 март 2012 г.

Ръководител:
Светлана Марешка

Регистриран одитор:

26 юни 2012 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Приложението, представено на страници от 8 до 42, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 124627585

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
## за 2011 година

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | приложение | Сума (в хил. лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | приложение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| А. Разходи | | | | Б. Приходи | | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 14 | 273 | 184 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 13 | 15262 | 15365 |
| а) суровини и материали | | 91 | 63 | а) стоки | | 15172 | 15274 |
| б) външни услуги | | 182 | 121 | б) услуги | | 83 | 84 |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 15 | 296 | 303 | в) наеми | | 7 | 7 |
| а) разходи за възнаграждения | | 241 | 253 | 2. Други приходи | | 16 | 1 |
| б) разходи за осигуровки | | 55 | 50 | Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2) | 13 | 15278 | 15366 |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | | 10 | 4 | 3. Други лихви и финансови приходи | | 30 | 180 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 4 | 5 | 4 | Общо финансови приходи | 16 | 30 | 180 |
| - разходи за амортизация | | 5 | 4 | | | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | 5.2 | 5 | | | | | |
| 4. Други разходи, в т.ч.: | 14 | 13728 | 13928 | | | | |
| а) балансова стойност на продадените активи | | 13670 | 13921 | | | | |
| Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4) | | 14307 | 14419 | | | | |
| 5. Разходи за лихви и други финансови разходи | | 12 | 75 | | | | |
| Общо финансови разходи | 16 | 12 | 75 | | | | |
| 6. Печалба от обичайна дейност | | 989 | 1052 | | | | |
| Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | | 14319 | 14494 | Общо приходи (1 + 2 + 3) | | 15308 | 15546 |
| 7. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи) | | 989 | 1052 | | | | |
| 8. Разходи за данъци от печалбата | 17 | 110 | 106 | | | | |
| 9. Печалба (7 - 8) | | 879 | 946 | | | | |
| Всичко (Общо разходи + 8 + 9) | | 15308 | 15546 | Всичко (Общо приходи) | | 15308 | 15546 |

01 март 2012 г.

Ръководител:
Светлана Марешка

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 137
"ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

26 март 2012 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 42, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 124627585

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
## на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
## за 2011 година

(хил. лв.)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 5 | | | | | | | 518 | | 946 | 1 469 |
| 2. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 879 | 879 |
| 3. Разпределения на печалба | | | | | | | | 946 | | (946) | |
| 4. Салдо към края на отчетния период | 5 | | | | | | | 1 464 | | 879 | 2 348 |

01 март 2012 г.

Ръководител:
Светлана Марешка

Регистриран одитор:
26 юни 2012г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Приложението, представено на страници от 8 до 42, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 124627585

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
## на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
## за 2011 година

(хил.лв.)

| Наименование на паричните потоци | текущ период | | | предходен 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 | 19 697 | 15 941 | 3 756 | 18 081 | 17 044 | 1 037 |
| 2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 299 | (299) | | 297 | (297) |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 12 | (12) | | 9 | (9) |
| 4. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 143 | (143) | | 71 | (71) |
| 5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата) | | 284 | (284) | | 208 | (208) |
| 6. Други парични потоци от основна дейност | 24 | 24 | | 27 | 5 | 22 |
| Всичко парични потоци от основна дейност | 19 721 | 16 703 | 3 018 | 18 108 | 17 634 | 474 |
| Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | | | 5 | (5) |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи. | | | | | | |
| 3. Парични потоци свързани с предоставени заеми | 39 | 3 188 | (3 149) | 5 948 | 6 186 | (238) |
| Всичко парични потоци от инвестиционна дейност | 39 | 3 188 | (3 149) | 5 948 | 6 191 | (243) |
| В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с получени заеми | 33 | 33 | | 3 191 | 3 371 | (180) |
| Всичко парични потоци от финансова дейност | 33 | 33 | | 3 191 | 3 371 | (180) |
| Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В) | 19 793 | 19 924 | (131) | 27 247 | 27 196 | 51 |
| Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА | | | 583 | | | 532 |
| Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА | | | 452 | | | 583 |

01 март 2012 г.

Ръководител:
Светлана Марешка

Регистриран одитор:

26 юни 2012 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Приложението, представено на страници от 8 до 42, е неразделна част от този финансов отчет

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

## 1. Информация за дружеството

"Добричфарма" ООД е регистрирано по фирмено дело № 224/2004 г. на Дорбички окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. "Република", Медицински център „Младост".

### 1.1 Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „Добричфарма" ООД към 31.12.2011 г. е разпределено както следва:

| Съдружници | Участие в капитала в % |
|---|---|
| Светлана Александровна Марешка | 50 |
| Веселин Найденов Марешки | 50 |
| **Общо:** | **100** |

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Светлана Александровна Марешка.

### 1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, оптични материали.

### 1.3 Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

## 2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени както следва:

| | Текущ период хил. лв. | | | Предходен период хил. лв. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Лева | Евро | Общо | Лева | Евро | Общо |
| Кредити и вземания | 3281 | | 3281 | 2488 | | 2488 |
| Парични средства | 390 | 62 | 452 | 583 | | 583 |
| Общо финансови активи | 3671 | 62 | 3733 | 3071 | | 3071 |
| Други заеми и задължения | 1894 | | 1894 | 1994 | | 1994 |
| Общо финансови пасиви | 1894 | | 1894 | 1994 | | 1994 |

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и към 31 декември са както следва:

(хил.лв.)

| Текущ период | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| Кредити и вземания | 3281 | | | 3281 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 450 | | 2 | 452 |
| Общо финансови активи | 3731 | | 2 | 3733 |
| Други заеми и задължения | 1894 | | | 1894 |
| Общо финансови пасиви | 1894 | | | 1894 |

(хил.лв.)

| Предходен период | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| Кредити и вземания | 1724 | | 764 | 2488 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 577 | | 6 | 583 |
| Общо финансови активи | 2301 | | 770 | 3071 |
| Други заеми и задължения | 1994 | | | 1994 |
| Общо финансови пасиви | 1994 | | | 1994 |

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки и услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на Дружеството е както следва:

(хил.лв.)

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Кредити и вземания | 3281 | 2488 |
| Парични средства | 452 | 583 |
| Общо | **3 733** | **3 071** |

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

## 3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

### 3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2011 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

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

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

### 3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2011 и за 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

### 3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.
От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

### 3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2011 г.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2010 г.

3.6 Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива

и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2 Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се

очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.6.3 Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднения полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

| | |
|---|---|
| Машини, оборудване | 3 години |
| Компютърна техника | 2 години |
| Стопански инвентар | 7 години |
| Програмни продукти | 2 години |
| Други дълготрайни материални активи | 7 години |
| Други дълготрайни нематериални активи | 7 години |

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7 Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената

ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.8 Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

3.9 Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (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.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

| вид стоково-материални запаси | група/подгрупа | метод | интервал на осредняване* |
|---|---|---|---|
| материали | горива | средно-претеглена | месец |
| стоки | | конкретно-определена стойност | |

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

### 3.10 Кредити и вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3.11 Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- изплатените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

3.12 Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 100 броя дяла с номинална стойност 50 лева всеки един и е напълно внесен.

3.13 Резерви

*Други резерви*

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.14 Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.16 Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2011 година при ставка 10 %. За 2012 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.17 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.18 Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството 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.

3.18.1 Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

3.18.2 Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

3.18.3 Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

3.18.4 Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

3.18.5 Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.19 Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20 Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.21 Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква

да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала" на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22 Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

3.23 Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.24 Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.25 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

## 4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ДОБРИЧФАРМА" ООД
към 31.12.2011 г.

(хил.лв)

| Показатели | Отчетна стойност на дълготрайните активи | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност | Амортизации | | | | Последваща оценка | | преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпили през периода | на излезли през периода | в края на периода (1+2-3) | увеличение | намаление | (4+5-6) | 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. Дълготрайни нематериални активи | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 4 | 1 | | 5 | | | 5 | 1 | 2 | | 3 | | | 3 | 2 |
| Обща за група I: | 4 | 1 | | 5 | | | 5 | 1 | 2 | | 3 | | | 3 | 2 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Съоръжения и други, в т.ч.: | 19 | 10 | | 29 | | | 29 | 3 | 3 | | 6 | | | 6 | 23 |
| - стопански инвентар | 17 | 2 | | 19 | | | 19 | 2 | 2 | | 4 | | | 4 | 15 |
| - компютърна техника | 2 | | | 2 | | | 2 | 1 | 1 | | 2 | | | 2 | |
| - подобрения на наети активи | | 8 | | 8 | | | 8 | | | | | | | | 8 |
| Обща за група II: | 19 | 10 | | 29 | | | 29 | 3 | 3 | | 6 | | | 6 | 23 |
| III. Дългосрочни финансови активи | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Предоставени заеми | 764 | 1724 | 764 | 1724 | | | 1724 | | | | | | | | 1724 |
| Обща за група III: | 764 | 1724 | 764 | 1724 | | | 1724 | | | | | | | | 1724 |
| IV. Отсрочени данъци | 1 | 1 | | 2 | | | 2 | | | | | | | | 2 |
| Общо нетекущи (дълготрайни) активи | 788 | 1736 | 764 | 1760 | | | 1760 | 4 | 5 | | 9 | | | 9 | 1751 |

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- помещение в гр. Добрич - 1 бр.
- помещение в гр. Разград – 1 бр.
- помещение в гр. Силистра – 1 бр.
- помещение в гр. Исперих – 1 бр.
- транспортни средства – 3 бр.
- компютърни системи – 2 бр.

В края на текущия период дружеството няма напълно амортизираните дълготрайни активи.

4.2 Предоставени заеми

Предоставените от „Добричфарма" ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

| Вид валута | Договорена сума | Падеж | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо |
| **Свързани лица** | | | | | | | | |
| лева | 704 хил. лв. | 19.09.2012 г. | | 704 | 704 | 704 | | 704 |
| лева | 60 хил. лв. | 25.10.2012 г. | | 60 | 60 | 60 | | 60 |
| лева | 40 хил. лв. | 18.03.2013 г. | 40 | | 40 | | | |
| лева | 37 хил. лв. | 05.04.2013 г. | 37 | | 37 | | | |
| лева | 100 хил. лв. | 06.02.2013 г. | 100 | | 100 | | | |
| лева | 200 хил. лв. | 16.02.2013 г. | 200 | | 200 | | | |
| лева | 230 хил. лв. | 16.02.2013 г. | 230 | | 230 | | | |
| лева | 29 хил. лв. | 17.02.2013 г. | 29 | | 29 | | | |
| лева | 90 хил. лв. | 07.02.2013 г. | 90 | | 90 | | | |
| лева | 90 хил. лв. | 19.07.2013 г. | 90 | | 90 | | | |
| лева | 230 хил. лв. | 27.07.2013 г. | 230 | | 230 | | | |
| лева | 87 хил. лв. | 29.09.2013 г. | 87 | | 87 | | | |
| лева | 15 хил. лв. | 20.12.2013 г. | 15 | | 15 | | | |
| лева | 465 хил. лв. | 21.12.2013 г. | 397 | 68 | 465 | | | |
| лева | 39 хил. лв. | 21.12.2013 г. | 39 | | 39 | | | |
| лева | 103 хил. лв. | 19.12.2013 г. | 103 | | 103 | | | |
| лева | 12 хил. лв. | 31.12.2013 г. | 12 | | 12 | | | |
| лева | лихви | | | 62 | 62 | | 126 | |
| | | | **1699** | **894** | **2593** | **764** | **126** | **890** |
| **Други заеми** | | | | | | | | |
| лева | 25 хил. лв. | 07.12.2013 г. | 25 | | 25 | | | |
| | | | **25** | | **25** | | | |
| | | **Общо** | **1724** | **894** | **2618** | **764** | **126** | **890** |

Политиката на дружеството при предоставяне на заеми със свързани лица е да не се изискват обезпечения. Ако в съответния договор за заем има договорена лихва, то същата е в годишен размер до 9 %.

При предоставяне на заеми на несвързани лица политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор, като заеми се отпускат с лихва на годишна база до 12 %.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към 31.12.2011 г. е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

| Вид | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Стоки | 545 | 504 |
| Предоставени аванси | | 23 |
| **Общо** | **545** | **527** |

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по банкови кредити.

5.1 Обезценка на материални запаси

| | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брутна сума на вземането | Обезценка | Вземания нето | Брутна сума на вземането | Обезценка | Вземания нето |
| Обезценка на предоставени аванси за материални запаси | 9 | (9) | | 27 | (4) | 23 |
| **Общо** | **9** | **(9)** | | **27** | **(4)** | **23** |

5.2 Движението на обезценката на материалните запаси през годината е:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Обезценка в началото на периода | 4 | 4 |
| Признати/реинтегрирани обезценки на материални запаси | | |
| Начислена обезценка през периода | 5 | |
| Обезценка в края на периода | 9 | 4 |

6. Вземания

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти, в т.ч.: | 639 | 1508 |
| - свързани лица (Приложение 18) | 6 | 2 |
| Вземания от доставчици, в т.ч.: | 6 | 7 |
| - свързани лица (Приложение 18) | 2 | 5 |
| Съдебни вземания | | 3 |
| Вземания по липси и начети | 9 | 30 |
| Данъци за възстановяване, в т.ч.: | 2 | |
| - данък върху добавената стойност | 2 | |
| Предоставени депозити | 5 | |
| Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 4.2 и 18), в т.ч.: | 894 | 126 |
| - лихви | 62 | 126 |
| Лихви по предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 18) | | 27 |
| Други краткосрочни вземания, в т.ч.: | 4 | |
| - свързани лица (Приложение 18) | 4 | |
| **Общо** | **1559** | **1701** |

Към 31.12.2010 г. дружеството има вземания за лихви в размер на 27 хил. лева по предоставени краткосрочни заеми главницата, по които е погасена. През 2011 г. лихвите са изплатени.

6.1 Обезценка на вземания

| | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Обезценка на вземания | Брутна сума на вземането | Обезценка | Вземания нето | Брутна сума на вземането | Обезценка | Вземания нето |
| Обезценка на съдебни вземания | | | | 49 | (46) | 3 |
| **Общо** | | | | **49** | **(46)** | **3** |

6.2 Движението на обезценката на вземанията е:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Обезценка в началото на периода | 46 | 46 |
| Признати/реинтегрирани обезценки на вземания | (46) | |
| Начислена обезценка през периода | | |
| Обезценка в края на периода | | 46 |

7. Парични средства

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | 332 | 363 |
| Парични средства по текущи разплащателни сметки | 118 | 214 |
| Парични средства по срочни депозити | 2 | 6 |
| **Общо** | **452** | **583** |

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

| Вид на разхода | Дългосрочни разходи за бъдещи периоди | | Краткосрочни разходи за бъдещи периоди | |
|---|---|---|---|---|
| | Текущ период | Предходен период | Текущ период | Предходен период |
| Нефинансови разходи | | | | |
| - застраховки | | | 1 | 1 |
| - абонаменти | | | 1 | 1 |
| - консултантски услуги | 4 | | | |
| Общо | 4 | | 2 | 2 |

9. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 100 броя дялове, по 50 лева всеки един.

Към 31.12.2011 година участието в дружествения капитал е както следва:

| Съдружници | Процент от капитала | Участие в капитала в лева |
|---|---|---|
| Светлана Александровна Марешка | 50 | 2500 |
| Веселин Найденов Марешки | 50 | 2500 |
| **Общо:** | **100** | **5000** |

## 10. Отсрочени данъци

| Отчетен обект | Временна р-ка към 31.12.2011 г. | Данъчен ефект към 31.12.2011 г. | Временна р-ка към 31.12.2010 г. | Данъчен ефект към 31.12.2010 г. |
|---|---|---|---|---|
| **I. Отсрочени данъчни активи** | **22** | **2** | **21** | **1** |
| 1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране | 5 | | 8 | 1 |
| 2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски | 5 | 1 | 8 | |
| 3. Обезценка на активи | 9 | 1 | 4 | |
| 4. Разлика между данъчни и счетоводни балансови стойности | 2 | | | |
| 5. Начислени доходи на физически лица | 1 | | 1 | |
| **II. Отсрочени данъчни пасиви** | | | | |
| **Отсрочени данъци, нето** | | **(2)** | | **(1)** |

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

| **Отчетен обект** | Временна разлика на 1 януари 2011 | Възникнали през годината в отчета за приходите и разходите | Възникнали през годината в отчета за собствения капитал | Признати през годината в отчета за приходите и разходите | Признати през годината в отчета за собствения капитал | Временна разлика на 31 декември 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Общо намаляеми временни разлики:** | 21 | 12 | | (11) | | 22 |
| 1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране | 8 | 1 | | (4) | | 5 |
| 2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски | 8 | 5 | | (8) | | 5 |
| 3. Обезценка на активи | 4 | 5 | | | | 9 |
| 4. Разлика между данъчни и счетоводни балансови стойности | | 2 | | | | 2 |
| 5. Начислени доходи на физически лица | 1 | (1) | | 1 | | 1 |
| **Общо облагаеми временни разлики:** | | | | | | |

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

| Отчетен обект | Данъчен ефект на 1 януари 2011 | Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите | Възникнал през годината в отчета за собствения капитал | Признат през годината в отчета за приходите и разходите | Признат през годината в отчета за собствения капитал | Данъчен ефект на 31 декември 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | | (1) | | 2 |
| **Отсрочени данъчни активи:** | | | | | | |
| 1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране | 1 | | | (1) | | |
| 2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски | | 1 | | | | 1 |
| 3. Обезценка на активи | | 1 | | | | 1 |
| **Отсрочени данъчни пасиви:** | | | | | | |

Към 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2011 г. и 2010 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

## 11. Задължения

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици, в т.ч.: | 1826 | 1930 |
| - свързани лица (Приложение 18) | 1726 | 1791 |
| Задължения към персонала, в т.ч.: | 23 | 23 |
| - начислени компенсируеми отпуски | 4 | 6 |
| Осигурителни задължения, в т.ч.: | 8 | 8 |
| - за компенсируеми отпуски | 1 | 1 |
| Данъчни задължения, в т.ч.: | 35 | 95 |
| - корпоративен данък | 33 | 66 |
| - данък върху добавената стойност | | 27 |
| - данък върху доходите на физическите лица | 2 | 2 |
| Лихви по получени заеми от свързани лица (Приложение 18) | 64 | 64 |
| Други задължения | 4 | |
| - свързани лица (Приложение 18) | 4 | |
| **Общо** | **1960** | **2120** |

Търговските отстъпки, предоставени от доставчици, отнасящи се за сделки от 2011 г. и документирани с документи до датата на изготвяне на годишния финансов отчет, са отразени в годишния финансов отчет за 2011 г.

Дружеството има задължения за лихви по получени заеми главницата, по които е погасена. Задължението към 31.12.2011 г. е 64 хил. лева (31.12.2010 г. : 64 хил. лева).

12. Провизии, условни активи и условни задължения

"Добричфарма" ООД е солидарен длъжник по договор за банкови кредити на свързани лица.

В счетоводния баланс като провизии са представени провизиите за пенсии.
Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| **Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари** | **8** | **6** |
| Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода | | 3 |
| Плащания през периода | (3) | (1) |
| **Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември** | **5** | **8** |

13. Приходи

| Нетни приходи от: | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Търговска дейност | 15172 | 15274 |
| Услуги | 83 | 84 |
| Наеми | 7 | 7 |
| **Общо** | **15262** | **15365** |

| Другите приходи включват: | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Излишъци от активи | | 1 |
| Другите приходи | 16 | |
| Общо | 16 | 1 |

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2011 г. са 365 хил.лв.

14. Разходи

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| 1. Разходи за материали, в т.ч.: | 91 | 63 |
| - активи под праг на същественост | 26 | 7 |
| - горива и енергия | 45 | 33 |
| - резервни части и консумативи | 3 | 16 |
| - канцеларски материали | 4 | 5 |
| - консумативи техника | 6 | |
| - опаковъчни материали | 3 | |
| - други | 4 | 2 |
| | | |
| 2. Разходи за външни услуги, в т.ч.: | 182 | 121 |
| - наеми | 91 | 81 |
| - разходи за комуникации | 3 | 4 |
| - абонамент | | 12 |
| - охрана | 2 | 2 |
| - реклама | 1 | 1 |
| - разходи за транспорт | | 1 |
| - консултантски услуги | 25 | 15 |
| - застраховки | 3 | 3 |
| - техническо обслужване абонамент | 26 | |
| - текущ ремонт | 17 | |
| - други | 14 | 2 |
| | | |
| 3. Други разходи, в т.ч.: | 13728 | 13928 |
| - разходи за командировки | 5 | |
| - бракувани стоки | 26 | 2 |
| - балансова стойност на продадени активи | 13670 | 13921 |
| - разходи по съдебни спорове | 19 | |
| - представителни разходи | 6 | |
| - други | 2 | 5 |

15. Доходи на персонала

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| 1. Управител | 1 | 1 |
| 2. Средносписъчен брой на персонала | 65 | 67 |
| 2.1 Ръководители | 3 | 4 |
| 2.2 Специалисти | 5 | 3 |
| 2.3 Техници и приложни специалисти | 39 | 24 |
| 2.4 Помощен адмистративен персонал | 9 | 31 |
| 2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната | 7 | 2 |
| 2.8 Машинни оператори и монтажници | 2 | 1 |
| 2.9 Професии, неизискващи специална квалификация | | 2 |
| 3. Разходи за заплати, в т.ч.: | 241 | 253 |
| 4. Разходи за осигуровки | 55 | 50 |
| 5. Задължения към наети лица, в т.ч.: | 28 | 31 |
| - провизии за пенсии | 5 | 8 |
| 6. Задължения към осигурителни организации | 8 | 8 |

През текущата година са изплатени 3 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за 2011 г. за неизползван отпуск.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| I. Финансови разходи | | |
| 1. Разходи за лихви | | 66 |
| 2. Други финансови разходи | 12 | 9 |
| Общо | 12 | 75 |
| | | |
| II. Финансови приходи | | |
| 1. Приходи от лихви | 30 | 180 |
| Общо | 30 | 180 |

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма реализирани финансови приходи и разходи.

17. Разходи за данъци върху печалбата

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Печалба преди данъци | 989 | 1052 |
| Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 % | 99 | 105 |
| Разходи, непризнати за данъчни цели | 137 | 17 |
| Приходи, непризнати за данъчни цели | 17 | 56 |
| Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО | 1 | |
| Корпоративен данък | 111 | 101 |
| | | |
| Текущ разход за данък | 111 | 101 |
| Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето | (1) | 5 |
| | | |
| Разходи за данъци от печалбата | 110 | 106 |

Счетоводната печалба на дружеството за 2011 г. и 2010 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

18. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

| | |
|---|---|
| Веселин Найденов Марешки | съдружник на Дружеството |
| Светлана Александровна Марешка | съдружник и управител на Дружеството |
| "Айтосфарма" ЕООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Аксаковофарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |

| | |
|---|---|
| "Алекс 96" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Белвекс" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Варнафарма холдинг" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Габровофарма 1" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Диджител" ООД | значително влияние чрез управленски персонал |
| "Димирафарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Кракра Перник" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Ларида" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Лиафарм" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Лита 9904" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Луковитфарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Медидор" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Медистар България" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "МЦ Младост Варна" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Плевенфарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Пловдивтрейд" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Разградфарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Сити" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Сливентрейд" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Софимакс" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Софитрейд" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Софифарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Тракия -ТД" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Търновофарма "1 ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Търновофарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Фармавекс" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Фарматика" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Фармнет" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Фармтрейд София" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Фармахолд" ЕООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Хасковофарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Хигия" ЕАД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Черневафарма" ЕООД | общо управление чрез управленски персонал |
| "Шуменфарма" ООД | общо управление чрез управленски персонал |

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

| а) Продажба на стоки и услуги | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | 8 | 8 |
| | 8 | 8 |
| б) Предоставени заеми | | |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | 77 | 2301 |
| Сливентрейд ООД | | 704 |
| Алекс 96 ООД | | 60 |
| Търновофарма 1 ООД | | 380 |
| Лита 9904 ООД | | 590 |
| Кракра Перник ООД | 29 | 30 |
| Димирафарма ООД | | 70 |
| Ларида ООД | | 460 |
| Търновофарма ООД | | 18 |
| Шуменфарма ООД | | 29 |
| Хасковофарма ООД | | 170 |
| Софимакс ООД | | 200 |
| Фармнет ООД | 1357 | 1174 |
| Черневафарма ООД | 100 | |
| Софитрейд ООД | 200 | |
| Медистар България ООД | 230 | |
| Пловдивтрейд ООД | 29 | |
| Фармавекс ООД | 90 | |
| Диджител ООД | 90 | |
| Медицински център Младост ООД | 10 | |
| Фармтрейд България ООД | 230 | |
| Софифарма ООД | 87 | |
| Белвекс ООД | 15 | |
| Тракия ТД ООД | 39 | |
| Фарматика ООД | 465 | |
| Габровофарма 1 ООД | 103 | |
| Луковит фарма ООД | 12 | |
| | 3163 | 6186 |
| в) Върнати предоставени заеми | | |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | | 4000 |
| Търновофарма 1 ООД | | 380 |
| Лита 9904 ООД | | 590 |
| Кракра Перник ООД | 29 | 30 |
| Димирафарма ООД | | 70 |
| Ларида ООД | | 460 |

| | | |
|---|---|---|
| Търновофарма ООД | | 18 |
| Шуменфарма ООД | | 29 |
| Хасковофарма ООД | | 170 |
| Софимакс ООД | | 200 |
| Фармнет ООД | 1357 | 1174 |
| Медицински център Младост ООД | 12 | |
| | 1398 | 7121 |

| | | |
|---|---|---|
| г) Лихви по предоставени заеми | | |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | | 134 |
| Лита 9904 ООД | | 2 |
| Кракра Перник ООД | | 1 |
| Ларида ООД | | 4 |
| Търновофарма 1 ООД | | 8 |
| Шуменфарма ООД | | 1 |
| Софимакс ООД | | 2 |
| СливентрейдООД | 16 | 18 |
| Алекс 96 ООД | 1 | 1 |
| Фармнет ООД | 5 | 8 |
| Черневафарма ООД | 1 | |
| Софитрейд ООД | 2 | |
| Медистар България ООД | 2 | |
| Фармавекс ООД | 1 | |
| | 28 | 179 |

| | | |
|---|---|---|
| д) Получени заеми | | |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | | |
| Лита 9904 | | 1335 |
| Плевенфарма ООД | | 71 |
| Луковит фарма ООД | 33 | 75 |
| Лиафарм ООД | | 1704 |
| Медидор ООД | | 7 |
| | 33 | 3192 |

| | | |
|---|---|---|
| е) Изплатени получени заеми | | |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | | 180 |
| Лита 9904 ООД | | 1335 |
| Плевенфарма ООД | | 71 |
| Луковит фарма ООД | 33 | 75 |
| Лиафарм ООД | | 1704 |
| Медидор ООД | | 7 |
| | 33 | 3372 |

ж) Лихви по получени заеми
"ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД

| | |
|---|---|
| Лита 9904 ООД | 21 |
| Плевенфарма ООД | 1 |
| Луковит фарма ООД | 1 |
| Лиафарм ООД | 42 |
| | 65 |

| з) Закупуване на стоки и услуги | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Шуменфарма ООД | 1 | |
| Софимакс ООД | | |
| Алекс 96 ООД | 6 | 5 |
| Сити ООД | 14 | 14 |
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | 118 | 105 |
| Хигия ЕАД | 18 | 1357 |
| Фармнет ООД | 12691 | 3888 |
| Плевенфарма ООД | 1 | |
| Черневафарма ООД | 2 | |
| Фармахолд ЕООД | 3 | |
| | 12854 | 5369 |

| и) Покупка на ДМА | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| "ВАРНАФАРМА ХОЛДИНГ" ООД | | 7 |
| | | 7 |

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Вземания от свързани лица | | |
| "Варнафарма холдинг" ООД, в т.ч.: | 92 | 117 |
| - предоставени заеми - главница | 77 | |
| - предоставени заеми - лихва | 9 | 115 |
| - продажба на стоки и услуги | 6 | 2 |
| "Алекс 96" ООД, в т.ч.: | 62 | 66 |
| - предоставени заеми - главница | 60 | 60 |
| - предоставени заеми - лихва | | 1 |
| - предоставени аванси | 2 | 5 |
| "Сливентрейд" ООД, в т.ч.: | 737 | 722 |
| - предоставени заеми - главница | 704 | 704 |
| - предоставени заеми - лихва | 33 | 18 |
| "Софимакс" ООД, в т.ч.: | 1 | 1 |
| - предоставени заеми - лихва | 1 | 1 |
| "Шуменфарма" ООД, в т.ч.: | | 1 |
| - предоставени заеми - лихва | | 1 |
| "Търновофарма 1" ООД, в т.ч.: | 8 | 8 |
| - предоставени заеми - лихва | 8 | 8 |
| "Ларида" ООД, в т.ч.: | 4 | 4 |
| - предоставени заеми - лихва | 4 | 4 |
| "Кракра Перник" ООД, в т.ч.: | 1 | 1 |
| - предоставени заеми - лихва | 1 | 1 |
| "Фармнет" ООД, в т.ч.: | | 4 |
| - предоставени заеми - лихва | | 4 |
| "Софитрейд" ООД, в т.ч.: | 202 | |
| - предоставени заеми - главница | 200 | |
| - предоставени заеми - лихва | 2 | |
| "Фармавекс" ООД, в т.ч.: | 91 | |
| - предоставени заеми - главница | 90 | |
| - предоставени заеми - лихва | 1 | |

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| "Медистар България" ООД, в т.ч.: | 232 | |
| - предоставени заеми - главница | 230 | |
| - предоставени заеми - лихва | 2 | |
| "Пловдивтрейд" ООД, в т.ч.: | 30 | |
| - предоставени заеми - главница | 29 | |
| - предоставени заеми - лихва | 1 | |
| "Черневафарма" ООД, в т.ч.: | 100 | |
| - предоставени заеми - главница | 100 | |
| "Диджител" ООД, в т.ч.: | 90 | |
| - предоставени заеми - главница | 90 | |
| "Софифарма" ООД, в т.ч.: | 87 | |
| - предоставени заеми - главница | 87 | |
| "Фармтрейд България" ООД, в т.ч.: | 230 | |
| - предоставени заеми - главница | 230 | |
| "Белвекс" ООД, в т.ч.: | 15 | |
| - предоставени заеми - главница | 15 | |
| "Фарматика" ООД, в т.ч.: | 465 | |
| - предоставени заеми - главница | 465 | |
| "Тракия-ТД" ООД, в т.ч.: | 39 | |
| - предоставени заеми - главница | 39 | |
| "Габровофарма 1" ООД, в т.ч.: | 103 | |
| - предоставени заеми - главница | 103 | |
| "Луковитфарма" ООД, в т.ч.: | 12 | |
| - предоставени заеми - главница | 12 | |
| "Варнафарма холдинг" ООД, в т.ч.: | 4 | |
| - грешен превод | 4 | |
| | 2605 | 924 |

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Задължения към свързани лица | | |
| "Сити" ООД, в т.ч.: | 8 | 4 |
| - покупка на стоки и услуги | 8 | 4 |
| "Лита 9904" ООД, в т.ч.: | 19 | 19 |
| - получени заеми лихви | 19 | 19 |
| "Плевенфарма" ООД, в т.ч.: | 1 | 2 |
| - получени заеми лихви | 1 | 2 |
| "Лиафарм" ООД, в т.ч.: | 42 | 42 |
| - получени заеми лихви | 42 | 42 |
| "Луковит фарма" ООД, в т.ч.: | 2 | 1 |
| - получени заеми лихви | 2 | 1 |
| "Фармнет" ООД, в т.ч.: | 93 | 171 |
| - покупка на стоки | 93 | 171 |
| "Хигия" ЕАД, в т.ч.: | 1616 | 1616 |
| - покупка на стоки | 1616 | 1616 |
| "Фармахолд" ЕООД, в т.ч.: | 3 | |
| - покупка на услуга | 3 | |
| "Алекс 96" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на услуга | 1 | |
| "Тракия-ТД" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на стоки и услуги | 1 | |
| "Плевенфарма" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на стоки и услуги | 1 | |
| "Шуменфарма" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на стоки и услуги | 1 | |
| "Разградфарма" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на стоки и услуги | 1 | |
| "Аксаковофарма" ООД, в т.ч.: | 1 | |
| - покупка на стоки и услуги | 1 | |
| | 1790 | 1855 |

19. Финансово състояние

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| 1. Счетоводна печалба – хил. лв. | 989 | 1052 |
| а/ от оперативна дейност | 971 | 947 |
| б/ от финансови операции | 18 | 105 |
| 2. Печалба – хил.лв. | 879 | 946 |
| 3. Относителен дял на собствения капитал - % | 54.44 | 40.84 |
| 4. Относителен дял на привлечения капитал - % | 45.56 | 59.16 |
| 5. Обща ликвидност – коефициент | 7.43 | 5.58 |
| 6. Бърза ликвидност – коефициент | 5.85 | 4.53 |
| 7. Незабавна ликвидност – коефициент | 1.31 | 1.16 |
| 8. Финансова независимост – коефициент | 1.19 | 0.69 |
| 9. Задлъжнялост - коефициент | 0.84 | 1.45 |
| 10. Рентабилност на приходите от продажби - % | 5.76 | 6.16 |
| 11. Рентабилност на собствения капитал - % | 37.44 | 64.40 |
| 12. Ефективност на разходите – коефициент | 1.07 | 1.07 |
| 13. Ефективност на приходите – коефициент | 0.94 | 0.93 |

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Добричфарма" ООД на събрание на съдружниците на "Добричфарма" ООД на 27.03.2012 г. с Протокол от 27.03.2012 г.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**
**На „Добричфарма" ООД**
**за 2011 г.**

**Описание на дейността**

"Добричфарма" ООД, гр. Варна е учредено през 2004 г. като дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Варна, бул. „Република" сграда „МЦ Младост Варна". Адресът за кореспонденция: гр.Варна, бул. „Република" сграда „МЦ Младост Варна".

Телефон/Факс: 052/555 541

Електронен адрес: sam.varna@abv.bg

"Добричфарма" ООД е с предмет на дейност търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманното здравеопазване и оптични материали.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството

През 2011 г. дружеството работи с четири обекта:

– аптека гр. Добрич, находяща се на бул. „25-ти Септември", Централна градска част, пешеходна зона Б 2;

– аптека гр. Силистра, ул. „Симеон Велики" № 18;

– аптека гр. Разград, ул. „ Стефан Караджа" № 4;

– аптека гр. Исперих, ул. „Лудогорие" № 46.

През финансовата 2011 год. са отчетени приходи общо в размер на 15 308 хил. лева. Те са с 238 хил. лв. или с 1.53 % по-малко спрямо предходната 2010 година.

Приходите от оперативна дейност са както следва:

| Приходи | 2011 година | 2010 година | Изменение |
|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Нетни приходи от продажби | 15 262 | 15 365 | -103 |
| Други приходи | 16 | 1 | 15 |
| Общо приходи от оперативна дейност: | 15 278 | 15 366 | -88 |

Нетните приходи от продажби включват:

| Приходи от продажба на: | 2011 година | | 2010 година | | Изменение | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв | относителен дял - % | хил. лв | относителен дял - % | хил. лв. | относителен дял - % |
| Стоки | 15 172 | 99.42% | 15 274 | 99.41% | -102 | 0.01% |
| Услуги | 83 | 0.54% | 84 | 0.55% | -1 | -0.01% |
| Наеми | 7 | 0.04% | 7 | 0.04% | | |
| Общо нетни приходи от продажби | 15 262 | 100.00% | 15 365 | 100.00% | -103 | |

Най – голям относителен дял в нетните приходи от продажби заемат приходите от продажби на стоки, което се дължи на нормалната търговска дейност на дружеството. Следват приходите от продажби на услуги и приходите от наеми.

В сравнение с предходния отчетен период са се намалили приходите от продажба на стоки и услуги.

В отчета за приходите и разходите в състава на други приходи се включват:

| | 2011 година | | 2010 година | | Изменение | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | относителен дял - % | хил. лв. | относителен дял - % | хил. лв. | относителен дял - % |
| Излишъци от активи | | | 1 | 100.00% | -1 | -100.00% |
| Други приходи | 16 | 100.00% | | | 16 | 100.00% |
| **Общо** | 16 | 100.00% | 1 | 100.00% | 15 | |

Финансовите приходи, реализирани през 2011 год., са в размер на 30 хил. лева. (2010 г.: 180 хил. лева). Спрямо предходната 2010 г. финансовите приходи са се намалили със 150 хил. лева.

Финансовите приходи, по видове, са както следва:

Приходи от лихви в размер 30 хил. лева в т.ч.:

- Приходи от лихви по предоставени заеми – 30 хил. лева.

От общо реализираните приходи на дружеството през изтеклата година 100 % са приходи от сделки в България.

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е направило разходи общо в размер на 14319 хил. лева (2010 г : 14 494 хил. лева)., които са с 175 хил. лева или с 1.21 % по-малко спрямо предходната 2010 г.

Разходите на дружеството за оперативна дейност са както следва:

| Разходи | 2011 година | | | 2010 година | | | изменение | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лева | отн. дял - % | разходи на 100 лева приходи | хил. лева | отн. дял - % | разходи на 100 лева приходи | хил. лева | отн. дял - % |
| Разходи за суровини и материали | 91 | 0.64% | 0.59 | 63 | 0.44% | 0.41 | 28 | 0.20% |
| Разходи за външни услуги | 182 | 1.27% | 1.19 | 121 | 0.84% | 0.78 | 61 | 0.43% |
| Разходи за възнаграждения | 241 | 1.68% | 1.57 | 253 | 1.75% | 1.63 | -12 | -0.07% |
| Разходи за осигуровки | 55 | 0.38% | 0.36 | 50 | 0.35% | 0.32 | 5 | 0.03% |
| Разходи за амортизация на дълготрайни активи | 5 | 0.04% | 0.03 | 4 | 0.03% | 0.03 | 1 | 0.01% |
| Разходи от обезценка на текущи активи | 5 | 0.04% | 0.03 | | | | 5 | 0.04% |
| Други разходи | 13 728 | 95.95% | 89.68 | 13 928 | 96.59% | 89.59 | -200 | -0.64% |
| Общо разходи: | 14 307 | 100.00% | 93.46 | 14 419 | 100.00% | 92.76 | -112 | |

С най-голям дял в разходите по икономически елементи заемат другите разходи (балансовата стойност на продадените стоки), следват разходите за възнаграждения,

разходите за външни услуги, разходите за суровини и материали, разходите за осигуровки и разходите за амортизация на дълготрайни активи.

Разходите за суровини и материали са се увеличили в сравнение с предходния отчетен период, което се дължи на увеличено закупуване на активи под праг на същественост и разходите за горива и енергия. На 100 лева приходи разходите за материали спрямо 2010 год. са се увеличили.

Разходите за външни услуги са се увеличили спрямо 2010 г. В тях с най-голям дял – 50 % са разходите за наем, следват разходите за техническо обслужване и абонамент – 14.28 %, разходите за консултантски услуги – 12.09 %.

Разходите за възнаграждения са се намалили в сравнение с предходния отчетен период със 12 хил. лева. В състава на разходите за възнаграждения се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски.

Средната годишна работна заплата за 2011 г. в „Добричфарма" ООД е 3 660 лв. (2010 г.: 3 645 лв.).

Разходите за осигуровки са се увеличили с 5 хил. лева спрямо 2010 година. В състава на разходите за осигуровки се включват и начислените разходи за осигуровки върху неползвани компенсируеми отпуски.

Другите разходи са в размер на 13 728 хил.лв., като в състава им се включват:

| | 2011 година хил. лв. | 2010 година хил. лв. | Изменение хил. лв. |
|---|---|---|---|
| - балансова стойност на продадени активи | 13 670 | 13 921 | -251 |
| - вземания по съдебни спорове | 19 | | 19 |
| - представителнви разходи | 6 | | 6 |
| - командировка | 5 | | 5 |
| - брак на активи | 26 | 2 | 24 |
| - други | 2 | 5 | -3 |
| Общо други разходи: | 13 728 | 13 928 | -200 |

Финансовите разходи през 2011 год. са с общ размер 12 хил. лева. Спрямо предходната 2010 г., когато финансовите разходи са били 75 хил. лева, има намаление в размер на 63 хил. лв.

Финансовите разходи по видове, са както следва:

| | 2011 година | 2010 година |
|---|---|---|
| 1. Разходи за лихви | | 66 |
| 2. Други финансови разходи | 12 | 9 |
| Общо финансови разходи: | 12 | 75 |

Финансовият резултат за 2011 год. на "Добричфарма" ООД преди данъци е счетоводна печалба в размер на 989 хил. лева (2010 г. : 1052 хил. лева). За 2011 год. дължимият корпоративен данък е в размер на 111 хил. лева. Измененията по отсрочени данъци са в размер на -1 хил. лева. Разходите за данъци от печалбата в отчета за приходите и разходите са в размер на 110 хил. лева.

Печалбата на дружеството за текущата година е в размер на 879 хил. лева. (2010 г.; 946 хил. лева). Дивидент за 2011 г. ще бъде определен на предстоящото Общо събрание на съдружниците на "Добричфарма" ООД.

**Финансово състояние и основни рискове пред дружеството**

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2011 год. на базата на принципа за „действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават следните финансови показатели:

През 2011 год. дружеството отчита счетоводна печалба 989 хил. лв., което се дължи на реализираната печалба от основна дейност.

Печалбата за текущата година е в размер на 879 хил. лв., което представлява намаление от 7.08 % пъти или 67 хил. лева спрямо предходната година.

Увеличава се показателят обща ликвидност, като за 2011 год. е 7.43 (2010 г. : 5.58). Увеличението на показателя се дължи основно на намалението на краткосрочните задължения на дружеството.

Показателят финансова независимост за текущия отчетен период е 1.19. В сравнение с предходния отчетен период 2010 год.- 0.69, показателят се е увеличил с 0.5, което се дължи на увеличението на собствения и намалението на привлечения капитал на дружеството.

Рентабилността на приходите от продажби през 2011 год. е 5.76 %, при 6.16 % през 2010 год.

**Фактори на финансовия риск**

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

*Ценови риск*

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

*Валутен риск*

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

*Лихвен риск*

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

*Пазарен риск*

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

*Кредитен риск*

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки и услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

*Ликвиден риск*

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Като цяло кредитните, ликвидните и ценовите рискове се оценяват от ръководството на дружеството като равни и по – малки от нормалните за отрасъла.

**Структура на капитала**

Капиталът на „Добричфарма" ООД е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 100 броя дялове по 50 лева всеки.

Участието в дружествения капитал е следното:

| Съдружници | Към 31.12.2011 година | Към 31.12.2010 година |
|---|---|---|
| Светлана Александровна Марешка | 50% | 50% |
| Веселин Найденов Марешки | 50% | 50% |
| Общо: | 100% | 100% |

През отчетния период дружеството се представлява от Светлана Александровна Марешка.

През отчетния период не са извършвани сделки между дружеството и Управителя или свързани с него лица, които съществено се отклоняват от пазарните условия или които излизат извън обичайната дейност на дружеството.

Участие на Управителя в капиталите и управлението на други дружества:

Данни за Управителя, притежаващ пряко и непряко най-малко 25 на сто от капитала на други дружества, както и участието му в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети:

| № по ред | Име на Дружество или физическо лице | Процент участие в капитала | Управител |
|---|---|---|---|
| 1 | Айтосфарма ЕООД | 100% | Управител |
| 2 | Аксаковофарма ООД | 50% | Управител |
| 3 | Алекс 96 ООД | 50% | Управител |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4 | Белвекс ООД | 50% | Управител |
| 5 | Варнаком ООД | 50% до 18.04.2011г. | Управител до 18.04.2011г. |
| 6 | Варнафарма ЕООД | няма | Управител |
| 7 | Варнафарма холдинг ООД | 40% | Управител |
| 8 | Витамед ООД | 50% | Управител |
| 9 | Габрово-Фарм ЕООД | няма | Управител |
| 10 | Габровофарма 1 ООД | 50% | Управител |
| 11 | Генерика ООД | няма | Управител |
| 12 | Диджител ООД | 48% | |
| 13 | Димирафарма ООД | 50% | Управител |
| 14 | Дочевафарма ООД | 50% | Управител |
| 15 | ЕТ Светлана Марешка | собственик | Управител |
| 16 | Капка Иванова 94 ЕООД | 100% | Управител |
| 17 | Кракра Перник ООД | 50% | Управител |
| 18 | Ларида ООД | 50% | Управител |
| 19 | Лиафарм ООД | 50% | Управител |
| 20 | Лита 9904 ООД | 50% | Управител |
| 21 | Луковитфарма ООД | 50% | Управител |
| 22 | Маримекс 2003 ООД | 50% | Управител |
| 23 | Марицатрейд ООД | 50% | Управител |
| 24 | Мария Пловдив ЕООД | 100% | Управител |
| 25 | Медидор ООД | 50% | Управител |
| 26 | Медикотрейд ООД | 50% | Управител |
| 27 | Медикотрейд Варна ООД | 50% | Управител |
| 28 | Медикотрейд Бургас ООД | 50% | Управител |
| 29 | Медикотрейд София ООД | 50% | Управител |
| 30 | Медистар България ООД | 50% | Управител |
| 31 | МЦ Младост Варна ООД | 20% | Управител |
| 32 | Диагностично-консултативен център Младост-Варна ООД | 20% | |
| 33 | Орхис ЕООД | 100% | Управител |
| 34 | Плевенфарма ООД | 50% | Управител |
| 35 | Пловдивтрейд ООД | 50% | Управител |
| 36 | Пловдивфарма ООД | 50% | Управител |
| 37 | Разградфарма ООД | 50% | Управител |
| 38 | Сити ООД | 75% | Управител |
| 39 | Сливентрейд ООД | 50% | Управител |
| 40 | Софимакс ООД | 50% | Управител |
| 41 | Софитрейд ООД | 50% | Управител |
| 42 | Софифарма ООД | 50% | Управител |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 43 | Теофарма ООД | 50% | Управител |
| 44 | Тракия -ТД ООД | 50% | Управител |
| 45 | Трейднет София ООД | 50% | Управител |
| 46 | Тримотрейд ООД | 50% | Управител |
| 47 | Троянфарма ООД | 10% | Управител |
| 48 | Търновофарма 1 ООД | 50% | Управител |
| 49 | Търновофарма ООД | 50% | Управител |
| 50 | Фармавекс ООД | 50% | Управител |
| 51 | Фарматика ООД | 50% | Управител |
| 52 | Фармедия ООД | 50% | Управител |
| 53 | Фармнет ООД | 50% | Управител |
| 54 | Фармтрейд България ООД | 50% | Управител |
| 55 | Фармтрейд София ООД | 50% | Управител |
| 56 | Фармхолд ООД | 40% | Управител |
| 57 | Хасковофарма ООД | 50% | Управител |
| 58 | Хигия ЕАД | няма | Участие в Съвет на директори |
| 59 | Хигия-Транс ЕАД | няма | Участие в Съвет на директори |
| 60 | Черневафарма ЕООД | 100% | Управител |
| 61 | Шуменфарма ООД | 50% | Управител |
| 62 | Юнисофт Солюшънс ЕООД | 100% | Управител |

**Данни за персонала**

Съставът на персонала по категории и образование, е както следва:

| No | Наименование | 2011 г. | 2010 г. |
|---|---|---|---|
| I. | Управител | 1 | 1 |
| II. | Средносписъчен брой на персонала | 65 | 67 |
| 1. | Специалисти с ръководни функции | 3 | 4 |
| 2. | Аналитични специалисти | 5 | 3 |
| 3. | Приложни специалисти | 39 | 24 |
| 4. | Помощни специалисти | 18 | 36 |
| | Общо (I+II) | 66 | 68 |
| III. | Образование | | |
| 1. | Висше | 28 | 31 |
| 2. | Средно | 38 | 36 |
| | Общо | 66 | 68 |

**Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет**

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на "Добричфарма" ООД на 27.03.2012 г. с Протокол от 27.03.2012 г.

**Предвиждано развитие на дружеството**

През 2011 год. ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на съдружниците.

Основните цели и задачи, които стоят пред Дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година, могат да се обобщят в следните няколко групи:

Увеличаване на пазарния дял в краткосрочен и средносрочен план на работещите обекти.

Утвърждаване на добра практика на високо качеството на обслужване и информираност на потребителите на лекарствени средства, предлагане на повече продукти, спомагащи за профилактика и лечение, с особено значение за постигане на здравословен и качествен живот.

Управлението на дружеството е уверено в благоприятните перспективи за развитие и през следващите години.

гр. Варна
15.06.2012 г.

Управител.:
/Светлана Марешка/

"ДОБРИЧФАРМА" ВАРНА ООД

„ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

Тел.: (+359 52) 609 537
факс: (+359 52) 609 537
e – mail: geti@gbg.bg

ул. „Тодор Икономов" № 15
Варна 9000
България

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ДОБРИЧФАРМА" ООД
гр. Варна

**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ДОБРИЧФАРМА" ООД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*Мнение*

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ДОБРИЧФАРМА" ООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Други въпроси*

Финансовият отчет на „ДОБРИЧФАРМА" ООД за годината, завършваща на 31 декември 2010 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 28 юни 2011 година.

**Доклад по други правни и регулаторни изисквания**

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2011 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се

**съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.**

**ГЕТИ ОДИТ 99 ООД**
**Специализирано одиторско предприятие**




**Жечка Димитрова Симеонова**
**Управител**
**Регистриран одитор, отговорен за одита**

**26 юни 2012 година**

**ул. Тодор Икономов № 15**
**гр. Варна**