“ЮНИФАРМА” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2013 година

гр. Ихтиман, общ. Ихтиман, обл. София

Съдържание

	Страница
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: 202228271

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Юнифарма" ЕООД
към 31 декември 2013 г

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв .)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5	4
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			1
Общо за група I:	4.1	5	5
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		6	8
3. Съоръжения и други		7	2
Общо за група II:	4.1	13	10
III. Отсрочени данъци	10	1	3
Общо за раздел А:		19	18
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		577	526
- стоки		577	526
Общо за група I:	5	577	526
II. Вземания			
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		677	680
2. Други вземания, в т.ч.:		64	4
Общо за група II:	6	741	684
III. Парични средства, в т.ч:		296	237
- в брой		147	148

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	9.1	1	1
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		190	
- неразпределена печалба		190	
- непокрита загуба			
Общо за група II:	9.2	190	
III. Текуща печалба (загуба)	9.2	134	190
Общо за раздел А:	9	325	191
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12	1	1
Общо за раздел Б:		1	1
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		994	1199
до 1 година		994	1199
2. Други задължения, в т.ч.		315	75
до 1 година		40	75
над 1 година		275	
- към персонала, в т.ч.:		24	40
до 1 година		24	40
- осигурителни задължения, в т.ч.:		8	6
до 1 година		8	6
над 1 година			

- в безсрочни сметки (депозити)		149	89	- данъчни задължения, в т.ч.:		8	29
Общо за група III:	7	296	237	до 1 година		8	29
Общо за раздел Б:		1614	1447	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	1309	1274
В. Разходи за бъдещи периоди		2	1	до 1 година		1034	1274
				над 1 година		275	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1635	1466	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1635	1466

04 март 2014 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/Гергана Стефанова/

ЕИК: 202228271

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Юнифарма" ЕООД
за 2013 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	251	61	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	11618	2683
а) суровини и материали		64	13	б) стоки		11478	2662
б) външни услуги		187	48	в) услуги		140	21
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	583	104	2. Други приходи, в т.ч.:		8	
а) разходи за възнаграждения		536	95	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		11626	2683
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		47	9	Общо приходи (1 + 2)		11626	2683
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		4	1				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		4	1				
- разходи за амортизация		4	1				
5. Други разходи, в т.ч.:	14	10639	2305				
а) балансова стойност на продадените активи		9471	1888				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		11477	2471				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		1	1				
Общо финансови разходи (6)		1	1				
7. Печалба от обичайна дейност		148	211				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		11478	2472				
9. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		148	211				
10. Разходи за данъци от печалбата		14	21				
11. Печалба (9—10)		134	190				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		11626	2683	Всичко (Общо приходи)		11626	2683

04 март 2014 г.
Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/Гергана Стефанова/

Приложението, представено на страници от 8 до 38, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 202228271

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Юнифарма" ЕООД
за 2013 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	1									190	191
2. Финансов резултат за текущия период										134	134
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								190		(190)	
4. Салдо към края на отчетния период	1							190		134	325
5. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	1							190		134	325

04 март 2014 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/Гергана Стефанова/

ЕИК: 202228271

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Юнифарма" ЕООД
за 2013 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	12 659	12 232	427	2 019	1 715	304
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		598	(598)		52	(52)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		1	(1)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		31	(31)			
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		2	(2)			
6. Други парични потоци от основна дейност	9	7	2			
Всичко парични потоци от основна дейност	**12 668**	**12 871**	**(203)**	**2 019**	**1 768**	**251**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		13	(13)		15	(15)
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	55	55				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**55**	**68**	**(13)**		**15**	**(15)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				1		1
2. Парични потоци, свързани с получени заеми	300	25	275			
Всичко парични потоци от финансова дейност	**300**	**25**	**275**	**1**		**1**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**13 023**	**12 964**	**59**	**2 020**	**1 783**	**237**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**237**			
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**296**			**237**

04 март 2014 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/Гергана Стефанова

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Юнифарма" ЕООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 17.09.2012 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Ихтиман, ул. "Цар Самуил" № 16, бл.7, вх.1

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „Юнифарма" ЕООД към 31.12.2013 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Гергана Желязкова Стефанова	100
	100.00

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Гергана Желязкова Стефанова. Упълномощен представител на дружеството от 09.10.2013 г. е Андон Дончев.

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.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2013 г. и 2012 г.

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 чуждестранна валута. Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	хил. лв.		хил. лв.	
	Лева	Общо	Лева	Общо
Кредити и вземания	681	681	680	680
Парични средства	296	296	237	237
Общо финансови активи	977	977	917	917
Други заеми и задължения	1269	1269	1199	1199
Общо финансови пасиви	1269	1269	1199	1199

Лихвен риск

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

	(хил.лв.)					(хил.лв.)
	Текущ период			Предходен период		
	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	681			681	680			680
Парични средства и парични еквиваленти	147		149	296	148		89	237
Общо финансови активи	828		149	977	828		89	917
Други заеми и задължения	1269			1269	1199			1199
Общо финансови пасиви	1269			1269	1199			1199

Пазарен риск

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

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

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

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	681	680
Парични средства	296	237
Общо	**977**	**917**

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 31.12.2013 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 2013 и 2012 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 2013 г. Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2012 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, е 500 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 500 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.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални 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. Прилагат се правилата за дълготрайни материални 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:

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3 години
Други ДМА	7 години

Дълготрайни нематериални активи:

Права в/у интелектуална Собственост	7 години
Подобрение върху наети активи	3 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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

3.7. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

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.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.8. Стоково-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 СМЗ	група/подгрупа	направление на изписването	метод	интервал на осредняване*
материали	горива		средно-претеглена	месец
стоки			конкретно-определена стойност	

* при прилагане на метода средно претеглена 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.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.9. Кредити и вземания

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

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, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.10. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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.
- 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.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

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

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 10 лева всеки един и е напълно внесен.

3.11.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.11.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.12. 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, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. 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.

3.13. 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.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2013 година при ставка 10 %. За 2014 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.

3.15. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато

правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.16. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите 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.

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.

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.

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.

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

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

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

3.19. Приходи за бъдещи периоди

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

3.20. 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" 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.

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

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 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива

спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. 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.

Провизии

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.

3.22. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

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 едноличния собственик на капитала 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.

3.26. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по договори за финансов лизинг, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заемната страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила::

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този

принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.27. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
Юнифарма ЕООД
към 31.12.2013 г.

ЕИК 202228271

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
							(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
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	2		6			6		1		1			1	5
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1		1												
Обща за група I:	5	2	1	6			6		1		1			1	5
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	9			9			9	1	2		3			3	6
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	2	13	7	8			8		1		1			1	7
- Стопански инвентар															
- Други	2	13	7	8			8		1		1			1	7
Обща за група II:	11	13	7	17			17	1	3		4			4	13
IV. Отсрочени данъци	3		2	1			1								1
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	19	15	10	24			24	1	4		5			5	19

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на ДМА Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	3 години	3 години
Други	7 години	7 години

Полезен живот на ДНМА Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Права върху интелектуална собственост	7 години	7 години
Подобрение върху наети активи	3 години	3 години

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

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 гр. Ихтиман – 1 бр.
- помещения гр. Варна – 2 бр.
- помещение гр. Нова Загора – 1 бр.
- помещение гр. Казанлък – 1 бр.
- компютърна техника – 24
- автомобили – 3 бр.

4.2. Предоставени заеми

Дружеството предоставя заеми на свързани лица, като заемите не са обезпечени. Договорена е лихва в размер на 7 % на годишна база, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

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 10 %.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки	577	526
Общо	577	526

По договор е учреден особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи стоки, собствеността върху които принадлежи на дружеството, сега или в бъдеще, и които са придобити от него, включително, но не само с цел сключване на последваща сделка в рамките на търговската му дейност, независимо от това къде се намират тези стоки.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти:	677	644
Вземания от доставчици:		16
Отложен данъчен кредит по Закона за ДДС	60	
Вземания по липси и начети	4	4
Общо	741	664

По договор е учреден особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи парични вземания на дружеството към трети лица, включително, но не само вземания към Националната здравноосигурителна каса, Районните здравноосигурителни каси, Министерството на здравеопазването, търговци на едро с лекарствени продукти, всички банки, действащи в България.

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	147	148
Парични средства по текущи разплащателни сметки	149	89
Общо	296	237

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

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	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди
	Текущ период	Текущ период	Предходен период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки		1		1
- абонамент		1		
Общо		2		1

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

лева

	Текущ период					*Предходен период*				
Съдружници	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*
Гергана Желязкова Стефанова	50	10	500	500	100	50	10	500	500	100
Общо	50	10	500	500	100	50	10	500	500	100

9.2. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/ загуба*
Финансов резултат към 01.01.2013 г.			190
Увеличения от:			
Разпределение на печалбата	190		
Печалба/загуба за годината			134
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	190		324

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2013 г.	Данъчен ефект към 31.12.2013 г.	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.
I. Отсрочени данъчни активи	13	1	33	3
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1		1	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	8	1	3	
3. Начислени доходи на физически лица	4		29	3
Отсрочени данъци, нето	13	1	33	3

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2013	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 2013
Общо намаляеми временни разлики:	33	13		(33)		13
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1	1		(1)		1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	3	8		(3)		8
3. Начислени доходи на физически лица	29	4		(29)		4

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2013	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 2013
Отсрочени данъчни активи:	3	1		(3)		1
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми		1				1
2. Начислени доходи на физически лица	3			(3)		

Към 31.12.2013 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2013 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици	994	1199
Задължения към персонала, в т.ч.:	24	40
- начислени компенсируеми отпуски	7	3
Осигурителни задължения, в т.ч.:	8	6
- за компенсируеми отпуски	1	
Данъчни задължения, в т.ч.:	8	29
- корпоративен данък	6	25
- данък върху доходите на физическите лица	2	4
Задължения пополучени заеми в т.ч.:	275	
свързани лица Приложение 18	275	
Общо	1309	1274

Задълженията на „Юнифарма" ЕООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица								
лева	300 хил. лв.	24/9/2015	275		275			
			275		275			

Дружеството получава заеми от свързани лица, като заемите не са обезпечени. Договорената лихва е в размер на 7 % на годишна база, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2013 г. са в размер на 61 хил.лв.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии 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	1	
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	1	1
Плащания през периода	(1)	
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	1	1

12.2.Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

По сключен договор за доставка на стоки за обезпечаване на вземания на доставчика от „Юнифарма" ЕООД са учредени:

- особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи стоки, собствеността върху които принадлежи на дружеството, сега или в бъдеще, и които са придобити от него, включително, но не само с цел сключване на последваща сделка в рамките на търговската му дейност, независимо от това къде се намират тези стоки (Приложение 5).
- особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи парични вземания на дружеството към трети лица, включително, но не само вземания към Националната здравноосигурителна каса, Районните здравноосигурителни каси, Министерството на здравеопазването, търговци на едро с лекарствени продукти, всички банки, действащи в България (Приложение 6).

Дружеството няма предоставени други гаранции или обезпечения на трети лица.

12.2.2 Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени гаранции или обезпечения от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2013 г. „Юнифарма" ЕООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2013 г. „Юнифарма" ЕООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	11478	2662
Услуги	140	21
Общо	11618	2683

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	7	
Излишъци от активи	1	
Общо	8	

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	64	13
- горива и енергия	31	7
- вода	1	
- резервни части	1	1
- канцеларски материали	4	1
- консумативи за КА и компютри	5	1
- активи под праг на същественост	20	2
- санитарно-хигиенни материали	2	1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	187	48
- наеми	82	22
- разходи за комуникации	3	1
- абонаментно обслужване	22	1
- реклама	2	
- наем автомобили	10	1
- наем техника и софтуер	26	12
- ремонт	3	
- такси	1	
- консултантски услуги	32	9
- застраховки	4	1
- охрана	2	1
3. Други разходи, в т.ч.:	10639	2305
- разходи за командировки	2	
- балансова стойност на продадени активи	9471	1888
- разходи за обезщетения	1148	
- лихви за забавени плащания	14	
- представителни разходи	2	
- други	2	417

15. Доходи на персонала

Доходи на персонала	Текущ период за 2013г.	Текущ период за 2012г.
1.Съвет на директорите/Управител по ДУК	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	52	11
2.1 Управители	3	
2.2 Специалисти	9	1
2.3 Техници и приложни специалисти	11	4
2.4 Помощен административен персонал	24	5
2.5 Персонал,зает с услуги за населението, търговия и охрана	5	1
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	536	95
- краткосрочни доходи на персонала	536	95
- пенсии		
4. Разходи за социално осигуряване	47	9
5. Задължения към наети лица , в т.ч.: - провизии за пенсии	25	41
- провизии за пенсии	1	1
6. Задължения към осигурителни организации	8	6

През текущата година са изплатени 4 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за 2013г. /за неизползван отпуск; за неспазено предизвестие/.

Краткосрочни доходи на персонала

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Персонал,зает с търговия на дребно с фарм. стоки , в т.ч..:	583	102
Възнаграждения	536	93
Осигуровки	47	9
Общо: в т.ч.	583	102
Общо възнаграждения	536	93
Общо осигуровки	47	9

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към 31.12.2013 г.

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Персонал,зает с търговия на дребно с фарм. стоки	24	40
Общо	24	40

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. Други финансови разходи	1	1
Общо	1	1

17. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	148	211
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	15	21
Разходи, непризнати за данъчни цели	25	34
Приходи, непризнати за данъчни цели	49	1
Корпоративен данък	12	24
Текущ разход за данък	12	24
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	2	(3)
Разходи за данъци от печалбата	14	21

Счетоводната печалба на дружеството за 2013 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

Свързаните лица, които упражняват контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Интерфарм 2012 ЕООД	- дружество под общ контрол
Гергана Желязкова Стефанова	- едноличен собственик на капитала и управител на дружеството
Фармация 2012 ЕООД	- дружество под общ контрол
Вегамедикс ЕООД	- дружество под общ контрол
Витагер ЕООД	- дружество под общ контрол

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

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
в) Предоставени заеми		
Фармация 2012 ЕООД	14	
Вегамедикс ЕООД	14	
Собственик	15	
	43	
г) Върнати предоставени заеми		
Фармация 2012 ЕООД	14	
Вегамедикс ЕООД	14	
Собственик	15	
	43	
е) Получени заеми		
Интерфарм 2012 ЕООД		6
Фармация 2012 ЕООД	300	
Вегамедикс ЕООД	7	
	307	6
ж) Изплатени заеми		
Интерфарм 2012 ЕООД		6
Фармация 2012 ЕООД	25	
Вегамедикс ЕООД	7	
	32	6
и) Разходи за наеми		
Фармация 2012 ЕООД	1	
	1	
к) Закупуване на стоки и услуги		
Витагер ЕООД	7	
	7	

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Фармация 2012 ЕООД, в т.ч.	275	
- получени заеми	275	
	275	

19. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	148	211
а/ от дейността	149	212
б/ от финансови операции	(1)	(1)
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	134	190
3. Относителен дял на собствения капитал - %	19.88%	13.03%
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	80.12%	86.90%
5. Обща ликвидност – коефициент	1.56	1.14
6. Бърза ликвидност – коефициент	1	0.72
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.29	0.19
8. Финансова независимост – коефициент	0.25	0.15
9. Задлъжнялост - коефициент	4.03	6.68
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	1.15%	7.08%
11. Рентабилност на собствения капитал - %	41.23%	99.48%
12. Ефективност на разходите – коефициент	1.01	1.09
13. Ефективност на приходите – коефициент	0.99	0.92

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2013 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

21. 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 с Решение на едноличния собственик на капитала на "Юнифарма" ЕООД на 20.03.2014 г.