“Хасковофарма” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2013 година

гр. Варна

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: 200 064 599

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Хасковофарма" ООД
към 31.12.2013 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	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		1	1
Общо за група I:	4.1	1	1
II. Дълготрайни материални активи			
1. Съоръжения и други		6	
Общо за група II:	4.1	6	
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми		20	504
Общо за група III:	4.2	20	504
IV. Отсрочени данъци	10	2	2
Общо за раздел А:		29	507
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		377	321
- стоки		377	321
Общо за група I:	5	377	321
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		268	135
2. Други вземания		214	41
в т.ч. над 1 год.		1	
Общо за група II:	6	482	176

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.:		23	2
- неразпределена печалба		23	2
Общо за група II:		23	2
III. Текуща печалба (загуба)		(6)	44
Общо за раздел А:	9	22	51
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		4	5
Общо за раздел Б:	12.1	4	5
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		539	1139
до 1 година		539	1139
над 1 година			
2. Задължения по полици, в т.ч.:			
до 1 година			
3. Други задължения, в т.ч.		794	344
до 1 година		44	44
над 1 година		750	300
- към персонала, в т.ч.:		26	25
до 1 година		26	25

ЕИК: 200 064 599

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Хасковофарма" ООД
към 31.12.2013 г.
(Продължение)

АКТИВ ПАСИВ

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:		470	532	- осигурителни задължения, в т.ч.:		6	7
- в брой		433	521	до 1 година		6	7
- в безсрочни сметки (депозити)		37	11	- данъчни задължения, в т.ч.:		9	10
Общо за група III:	7	470	532	до 1 година		9	10
Общо за раздел Б:		1329	1029	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	1333	1483
В. Разходи за бъдещи периоди	8	1	3	до 1 година		583	1183
				над 1 година		750	300
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1359	1539	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1359	1539

04 март 2014 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: / Светлана Марешка/

„ХАСКОВОФАРМА" ООД ВАРНА

ЕИК: 200064599

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Хасковофарма" ООД
за 2013 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	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	146	152	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	5388	4629
а) суровини и материали		25	26	а) стоки		5315	4587
б) външни услуги		121	126	б) услуги		73	42
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	310	243	2. Други приходи	13	1	1
а) разходи за възнаграждения		272	209	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		5389	4630
б) разходи за осигуровки		38	34	3. Други лихви и финансови приходи	16	8	8
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			1	Общо финансови приходи		8	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			1			5397	4638
- разходи за амортизация			1				
4. Други разходи, в т.ч.:	14	4935	4188				
а) балансова стойност на продадените активи		4931	4184				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		5391	4584				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	16	11	6				
Общо финансови разходи		11	6				
6. Печалба от обичайна дейност			48				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		5402	4590	Общо приходи (1 + 2 + 3)			
7. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)			48	4.Счетоводна загуба(общо приходи-общо разходи)		5	
8. Разходи за данъци от печалбата	17	1	4				
9. Печалба (7-8)			44	5.Загуба(4+ред 8 и 9 от раздел А)		6	
Всичко (Общо разходи + 8+9)		5403	4638	Всичко (Общо приходи)		5403	4638

04 март 2014 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: / Светлана Марешка

ЕИК: 200064599

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Хасковофарма" ООД
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	5							2		44	51
2. Финансов резултат за текущия период										(6)	(6)
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								21		(44)	(23)
- за дивиденти								(23)			(23)
4. Салдо към края на отчетния период	5							23		(6)	22

04 март 2014 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/ Светлана Марешка/

ЕИК: 200064599

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Хасковофарма" ООД
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	8 229	8 664	(435)	6 631	6 556	75
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		311	(311)		229	(229)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		1	(1)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		5	(5)
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		56	(56)		49	(49)
6. Други парични потоци от основна дейност	7	5	2	8	6	2
Всичко парични потоци от основна дейност	**8 236**	**9 038**	**(802)**	**6 639**	**6 846**	**(207)**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		6	(6)		8	(8)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				28		28
3. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	401	80	321	517	444	73
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**401**	**86**	**315**	**545**	**452**	**93**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	940	490	450	300	650	(350)
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		25	(25)		71	(71)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**940**	**515**	**425**	**300**	**721**	**(421)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**9 577**	**9 639**	**(62)**	**7 484**	**8 019**	**(535)**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**532**			**1 067**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**470**			**532**

04 март 2014 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: / Светлана Марешка /

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Хасковофарма" ООД е регистрирано в търговския регистър на 24.03.2008 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: РБългария, гр. Варна, бул. „Република" 15, сградата на МЦ „Младост" .

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „Хасковофарма" ООД към 31.12.2013 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала %
Светлана Александровна Марешка	50
Веселин Найденов Марешки	50
	100,00

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.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

"Хасковофарма" ООД има участия в следните дружества:
- 30 % от капитала на "Генерика" ООД, гр. Варна

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2013 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 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	502		502	680		680
Парични средства	469	1	470	531	1	532
Общо финансови активи	971	1	972	1211	1	1212
Други заеми и задължения	1292		1292	1441		1441
Общо финансови пасиви	1292		1292	1441		1441

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 дужеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

				(хил.лв.)
Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	502			502
Парични средства и парични еквиваленти	434		36	470
Общо финансови активи	936		36	972
Други заеми и задължения	1292			1292
Общо финансови пасиви	1292			1292

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	680			680
Парични средства и парични еквиваленти	522		10	532
Общо финансови активи	1202		10	1212
Други заеми и задължения	1441			1441
Общо финансови пасиви	1441			1441

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	502	680
Парични средства	470	532
Общо	**972**	**1 212**

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 за 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.

Преглед за обезценка

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. Усреднениият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Подобрения върху наети активи	Амортизационна норма, съответстваща на срока на използване
Други ДМА	7 години

Дълготрайни нематериални активи:

Програмни продукти	2 години
Права в/у интелектуална собственост	7 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. Инвестиции

Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3.8. 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".

3.9. 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 стоково-материални запаси	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 материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси 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.

3.10. 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.

3.11. 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, 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. Собствен капитал

3.12.1. 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 100 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.12.3. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. Финансови активи и пасиви

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 амортизируема стойност.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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" 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. 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.

3.23. 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.

3.24. 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.

3.25. 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.

3.26. 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 съдружните 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.

3.27. 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 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 заеманата 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) 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;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.28. 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
на "Хасковофарма" ООД
към 31.12.2013 г.

(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		
а	1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3			3			3	2			2			2	1
Обща за група I:	3			3			3	2			2			2	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	4			4			4	4			4			4	
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	7	6		13			13	7			7			7	6
- Компютърна техника	6			6			6	6			6			6	
- Други дълготрайни материални активи	1	3		4			4	1			1			1	3
- Подобрения върху наети дълготрайни активи		3		3			3								3
Обща за група II:	11	6		17			17	11			11			11	6
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	504		484	20			20								20
Обща за група III:	504		484	20			20								20
IV. Отсрочени данъци	2			2			2								2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	520	6	484	42			42	13			13			13	29

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	3
Компютърна техника	2	2
Други дълготрайни активи	7	7
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване

Полезен живот на ДНМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Програмни продукти	2	2
Права върху интелектуална собственост	7	7

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 в гр.Хасково-1 бр.
- помещение в гр.Харманли-1 бр.
- помещение в гр.Свиленград-1 бр.
- помещение в гр.Димитровград-1 бр.
- автомобил-2 бр.
- компютърна техника-5 бр.

Дружеството няма предоставени за ползване активи по договори за оперативен лизинг.

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	4	4
Компютри и периферни устройства	5	5
Програмни продукти	2	2

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Хасковофарма" 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
Други свързани лица								
лева	10 хил. лв	12.12.2014		8	8	8		8
лева	20 хил. лв	15.10.2015	20		20			
лева	20 хил. лв	20.10.2013					20	20
лева	15 хил. лв	30.10.2014				14		14
лева	15 хил. лв	22.10.2014				15		15
лева	15 хил. лв	26.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	08.10.2014				15		15
лева	10 хил. лв	12.08.2014		10	10	10		10
лева	15 хил. лв	08.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	11.10.2014				15		15
лева	15 хил. лв	14.10.2014				14		14
лева	15 хил. лв	16.10.2014				15		15
лева	15 хил. лв	21.10.2014				15		15
лева	15 хил. лв	25.10.2014				14		14
лева	15 хил. лв	31.10.2014				15		15
лева	15 хил. лв	04.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	05.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	13.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	15.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	19.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	21.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	25.11.2014				14		14
лева	15 хил. лв	20.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	28.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	29.11.2014				15		15
лева	15 хил. лв	02.12.2014				15		15
лева	15 хил. лв	03.12.2014				15		15
лева	15 хил. лв	05.12.2014				15		15
лева	15 хил. лв	09.12.2014				15		15
лева	15 хил. лв	10.12.2014				15		15
лева	15 хил. лв	24.10.2014				15		15
			20	**18**	**38**	**419**	**20**	**439**
Други заеми								
лева	85 хил. лв.	20.12.2014		85	85	85		85
лева	лихви			23	23		16	16
				108	**108**	**85**	**16**	**101**
Общо			20	126	146	504	36	540
			20	**126**	**146**	**504**	**36**	**540**

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 %.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към 31.12.2013 г. е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4.3. Инвестиции

Участията в асоциирани предприятия са както следва:

Наименование и седалище на асоциираното педприятие	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер -%	Стойност в лева	размер-%	Стойност в лева
"Генерика" ООД	30	30	30	30
Общо		**30**		**30**

Асоциирано предприятие	*Капитал в лева:*		*Текущ период Данни от отчета на дъщерното предприятие в лева:*	
	На асоциираното предприятие	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / (Загуба)*
"Генерика" ООД	100	30	100	-12082

Няма ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки	377	321
Общо	**377**	**321**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

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

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	268	135
- свързани лица (Приложение 18)	15	1
Вземания по липси и начети	6	5
Краткосрочна част на предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	103	20
- свързани лица (Приложение 18)	18	20
Лихви по предоставени дългосрочни заеми:	23	16
Предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	80	
- свързани лица (Приложение 18)	80	
Други вземания	2	
Общо	**482**	**176**

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Предоставените краткосрочни заеми от Хасковофарма ООД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други свързани лица				
лева	80 хил. лв.	03.12.2014	80	
			80	
Общо			80	

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.

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	433	521
- лева	433	521
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	37	11
- лева	36	10
- евро	1	1
Общо	**470**	**532**

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	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			1	1
- консултантски услуги				2
Общо			1	3

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял в лева*	*Стойност в лева*	*Платени в лева*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял в лева*	*Стойност в лева*	*Платени в лева*	*% на дял*
Светлана Александровна Марешка	25	100	2500	2500	50	25	100	2500	2500	50
Веселин Найденов Марешки	25	100	2500	2500	50	25	100	2500	2500	50
Общо	**50**	**200**	**5000**	**5000**	**100**	**50**	**200**	**5000**	**5000**	**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.	2		44
Разпределение на печалбата	44		(44)
Текуща печалба/(загуба)			(6)
Разпределение на печалбата за дивидент	(23)		
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	23		(6)

С протокол от общо събрание на съдружниците от 20.11.2013 г. е взето решение за разпределение на дивиденти с общ размер 23 хил. лв.

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	**23**	**2**	**18**	**2**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	4		5	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	10	1	7	1
3. Начислени доходи на физически лица	6	1	6	1
4. Слаба капитализация	3			
Отсрочени данъци, нето	**23**	**2**	**18**	**2**

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:	**18**	**14**		**(9)**		**23**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	5			(1)		4
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	7	5		(2)		10
3. Начислени доходи на физически лица	6	6		(6)		6
4. Слаба капитализация		3				3

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:	2					2
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1					1
2. Начислени доходи на физически лица	1					1

Към 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2013 г. и 2012 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.:	539	1139
- свързани лица (Приложение 18)	202	959
Задължения към персонала, в т.ч.:	26	25
- начислени компенсируеми отпуски	9	6
Осигурителни задължения, в т.ч.:	6	7
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	9	10
- корпоративен данък	2	1
- данък върху добавената стойност	4	4
- данък върху доходите на физическите лица	2	2
- данък дивидент физически лица	1	3
Получени заеми, в т.ч.:	750	300
- свързани лица (Приложение 18)	750	300
Други задължения, в т.ч.:	3	2
Общо	**1333**	**1483**

Задълженията на „Хасковофарма" ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

			Текущ период			Предходен период		
Вид валута	Договорена сума	Падеж	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица								
лева	750 хил. лв.	06.12.2015	750		750			
лева	300 хил. лв.	30.10.2014				300		300
			750		**750**	**300**		**300**

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.

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	**5**	**4**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода		1
Плащания през периода	(1)	
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**4**	**5**

12.2.Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„Хасковофарма" ООД е солидарен длъжник по договори за банкови кредити получени от „ Варнафарма-М" ООД гр.София.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма предоставени гаранции или обезпечеиня от трети лица

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

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

Срещу дружеството: Към 31.12.2013 г.„ „Хасковофарма" ООД 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	5315	4587
Услуги	73	42
Общо	**5388**	**4629**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Получени обезщетения	1	1
Общо	1	1

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	25	26
- горива и енергия	16	16
- вода	1	1
- канцеларски материали	2	2
- консумативи за техника	2	3
- активи под праг на същественост	1	2
- санитарно-хигиенни материали	1	1
- други	2	1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	121	126
- наеми	41	52
- разходи за комуникации	2	2
- абонаментно обслужване	10	10
- реклама	3	2
- ремонт	1	1
- разходи за транспорт		1
- наем автомобил	8	6
- консултантски услуги	39	39
- застраховки	3	2
- охрана	1	1
- наем техника и софтуер	10	8
- други	2	2
- нотариални такси	1	
3. Други разходи, в т.ч.:	4935	4188
- балансова стойност на продадени активи	4931	4184
- брак на стоки	1	2
- други	1	2
- обезщетения по договори	1	
- представителни разходи	1	

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите / Управител по ДУК	2	1
2. Средносписъчен брой на персонала	39	35
2.1 Управители	2	2
2.2 Специалисти	5	4
2.3 Техници и приложни специалисти	12	12
2.4 Помощен адмистративен персонал	15	13
2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	5	4
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	272	209
- краткосрочни провизии за пенсии	(1)	58
4. Разходи за осигуровки	38	34
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	30	30
- провизии за пенсии	4	5
6. Задължения към осигурителни организации	6	7

Краткосрочни доходи на персонала:

Категории персонал	Текущ период за 2013г.	Предходен период за 2012г.
Персонал,зает с търговия на дребно с фармацевтични стоки , в т.ч.:	310	243
Възнаграждения	273	209
Осигуровки	38	34
Общо възнаграждения	273	209
Общо осигуровки	38	34

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Персонал,зает с търговия на дребно с фармацевтични стоки	26	25
Общо	26	25

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

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	10	4
2. Други финансови разходи	1	2
Общо	11	6
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	8	8
Общо	8	8

17. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	(5)	48
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		5
Разходи, непризнати за данъчни цели	41	28
Приходи, непризнати за данъчни цели	16	31
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Корпоративен данък	1	5
Текущ разход за данък	1	5
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето		(1)
Разходи за данъци от печалбата	1	4

Счетоводната печалба на дружеството за 2013 г. и 2012 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:

Веселин Найденов Марешки	- съдружник на Дружеството
„Аксаковофарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Алекс 96" ООД	- общо управление чрез управленски персонал

„Белвекс" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Варнафарма" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Варнафарма – М " ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Витамед" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Габрово-Фарм" ЕООД	- 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
„Капка Иванова 94" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Лиафарм" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Лита 9904" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Луковит фарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Марицатрейд" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Мария Пловдив" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медидор" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медикотрейд" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медикотрейд Бургас" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медикотрейд София" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медистар България" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Орхис" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Плевенфарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Пловдивтрейд" 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
„Тракия –ТД" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Трейднет България" ЕООД	- косвено притежание чрез съдружник до 21.09.2012г
„Трейднет София" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Търновофарма 1" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Търновофарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фарматика" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармедия" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармнет" АД, правоприемник на Фармнет ООД от 03.04.2013г.	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармтрейд България" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармтрейд София" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Хигия" ЕАД	- общо управление чрез управленски персонал
„Юнисофт солюшънс" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал

"Софифарма" 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:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Фармнет АД (правоприемник на Фармнет АД от 03.04.2013 г).		8
Варнафарма - М ООД	26	
	26	8
б) Предоставени заеми		
Собственик	80	
Тракия-ТД ООД		27
Варнафарма - М ООД		21
Лита 9904 ООД		14
Димирафарма ООД		15
Аксаковофарма ООД		15
Варнафарма ЕООД		10
Медикотрейд ООД		15
Белвекс ООД		15
Витамед ООД		14
Габрово-Фарм ЕООД		15
Габровофарма 1 ООД		15
Лиафарм ООД		14
Луковит фарма ООД		15
Мария Пловдив ЕООД		15
Медидор ООД		15
Медикотрейд София ООД		15
Медикотрейд Бургас ООД		15
Медистар България ООД		15
Орхис ЕООД		15
Плевенфарма ООД		14
Софитрейд ООД		15
Търновофарма 1 ООД		15
Търновофарма ООД		15
Трейднет София ООД		15
Фармедия ООД		15
Фармтрейд България ООД		15
Фармтрейд София ООД		15
Юнисофт Солюшънс ЕООД		15
Капка Иванова 94 ООД		15
	80	448

в) Върнати предоставени заеми		
Сливентрейд ООД		471
Пловдивтрейд ООД		1
Варнафарма - М ООД		21
Тракия-ТД ООД	15	22
Варнафарма ЕООД		2
Лита 9904 ООД	14	
Димирафарма ООД	15	
Аксаковофарма ООД	15	
Медикотрейд ООД	15	
Белвекс ООД	15	
Витамед ООД	14	
Габрово-Фарм ЕООД	15	
Габровофарма 1 ООД	15	
Лиафарм ООД	14	
Луковит фарма ООД	15	
Мария Пловдив ЕООД	15	
Медидор ООД	15	
Медикотрейд София ООД	15	
Медикотрейд Бургас ООД	15	
Медистар България ООД	15	
Орхис ЕООД	15	
Плевенфарма ООД	14	
Софитрейд ООД	15	
Търновофарма 1 ООД	15	
Търновофарма ООД	15	
Трейднет София ООД	15	
Фармедия ООД	15	
Фармтрейд България ООД	15	
Фармтрейд София ООД	15	
Юнисофт Солюшънс ЕООД	15	
Капка Иванова 94 ООД	15	
	401	517
д) Получени заеми		
Фармнет АД (правоприемник на Фармнет АД от 03.04.2013 г).	940	300
	940	300
е) Изплатени заеми		
Фармнет АД (правоприемник на Фармнет АД от 03.04.2013 г).	490	
Марицатрейд ООД		650
	490	650

ж) Разходи за наеми		
Варнафарма - М ООД	22	56
Алекс 96 ООД	3	1
	25	57
з) Закупуване на стоки и услуги		
Варнафарма - М ООД	17	18
Фармнет АД (правоприемник на Фармнет АД от 03.04.2013 г).	249	825
Сити ООД	14	23
Трейднет България ЕООД		2017
	280	2883

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Аксаковофарма" ООД, в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Софифарма" ООД,в т.ч.:		1
- продажба на стоки		1
"Димирафарма" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Лита 9904" ООД,в т.ч.:		14
- предоставени заеми		14
Собственик, в т.ч.:	80	
- предоставени заеми	80	
"Варнафарма -М " ООД, в т.ч.:	15	
- от предоставени услуги	15	
"Варнафарма" ЕООД,в т.ч.:	18	18
- предоставени заеми	18	18
"Медикотрейд" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Тракия-ТД" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Белвекс" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Диджител" ООД,в т.ч.:		20
- предоставени заеми		20
"Витамед" ООД,в т.ч.:		14
- предоставени заеми		14
"Габрово-фарм" ЕООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Габровофарма 1" ООД,в т.ч.:		15

- предоставени заеми		15
"Лиафарм" ООД,в т.ч.:		14
- предоставени заеми		14
"Луковит фарма" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Мария Пловдив" ЕООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Медидор" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Медикотрейд София" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Медикотрейд Бургас" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Медистар България" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Орхис" ЕООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Плевенфарма" ООД,в т.ч.:		14
- предоставени заеми		14
"Софитрейд" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Търновофарма 1" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Търновофарма " ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Трейднет София" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Фармедия" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Фармтрейд България" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Фармтрейд София" ООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Юнисофт Солюшънс" ЕООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
"Капка Иванова 94" ЕООД,в т.ч.:		15
- предоставени заеми		15
	113	548

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Варнафарма -М " ООД, в т.ч.:		157
- от получени услуги		155
- по застрахователни полици		2

"Тракия-ТД" ООД, в т.ч.:		5
-лихви по получени заеми		5
"Фармнет" АД, правоприемник на Фармнет ООД, от 03.04.2013 ,в т.ч.:	947	232
- от получени стоки	197	232
- от получени заеми	750	
"Софимакс" ООД,в т.ч.:		2
- от получени стоки		2
"Сити"ООД,в т.ч.:	5	2
- от получени услуги	5	2
"Фарматика" ООД,в т.ч.:		3
-лихви по получени заеми		3
"Хигия" ЕАД,в т.ч.:		931
- от получени стоки		931
"Марицатрейд" ООД,в т.ч.:		650
- от получени заеми		650
	952	1982

19. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба – хил. лв.	-5	48
а/ от дейността	-2	46
б/ от финансови операции	-3	2
2. Печалба – хил.лв.	-6	44
3. Относителен дял на собствения капитал - %	1.62%	3.31%
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	98.38%	96.36%
5. Обща ликвидност – коефициент	2.28	0.87
6. Бърза ликвидност – коефициент	1.63	0.60
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.81	0.45
8. Финансова независимост – коефициент	0.02	0.03
9. Задлъжнялост - коефициент	60.59	29.08
10. Рентабилност на приходите от продажби - %		0.95%
11. Рентабилност на собствения капитал - %		86.27%
12. Ефективност на разходите – коефициент	1.00	1.01
13. Ефективност на приходите – коефициент	1.00	0.99

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 от Общото събрание на съдружниците на "Хасковофарма" ООД на 20.03.2014 г. с Протокол от 20.03.2014 г.