Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2011 година

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Отчет за всеобхватния доход 2

Отчет за финансовото състояние 3

Отчет за собствения капитал 4

Пояснителни бележки 6

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Директори

Албена Свободкова Богданова
Скот Майерс
Доминик Ванфлетерен

Адрес

България, София 1407
Ул. Любата 15, ап. 10-11, ет.4

Правни консултанти

КПМГ България ЕООД
PI Partners - Dinova & Rusev Law Office

Данъчни консултанти

E&Y България ЕООД

Обслужващи банки

СИБанк АД
гр. София, ул. "Славянска" № 2
Александра Бачева

Одитор

Дружеството не отговаря на изискванията за задължителна одиторска заверка на годишния финансов отчет.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз. Този финансов отчет не е одитиран.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Ю СИ БИ България ЕООД е регистрирано на 20 август 2008 г. в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200315158. Едноличен собственик на дружеството е Ю СИ БИ СА, Белгия. Стойността на капитала е 5,000.00 лева. От 15 август 2001 г. Ю СИ БИ С.А. присъства на българския пазар чрез Търговско Представителство Ю СИ БИ С.А. България, с адрес гр. София, ул. Любата 15, ап.10-11.

Основната дейност на "Ю Си Би България" ЕООД е предоставянето на цялостна услуга с единствената цел да разшири обхвата на продажбите, популяризирането на продуктите и увеличаване на продажбите на чуждестранни производители на лекарствени средства на територията на България. Дружеството е част от глобална биофармацевтична компания, фокусирана върху тежките заболявания в 2 терапевтични области: централна нервна система и имонология, и работеща в над 40 страни, с общи приходи възлизащи на 3.2 милиарда евро за 2011 година.

Към 31.12.2011 г. Ю СИ БИ България ЕООД има сключени пет договора със следните производители на лекарствени средства:

- UCB Pharma SA – Белгия
- Farchim – Швейцария
- UCB Pharma GmbH - Германия (преименувано от Schwarz Pharma AG)
- Schwarz Pharma Ltd – Ирландия
- Celltech Ltd - Великобритания

„Ю СИ БИ България" ЕООД няма склад и не притежава разрешително за продажба и дистрибуция на лекарствени продукти. Продажбата се извършва от дистрибуторите на едро. Дистрибуторите правят заявки за доставка на лекарствата директно от фабриките, като Ю СИ БИ България ЕООД съдейства в този процес. Поръчаните количества пристигат директно в складовете на дистрибуторите.

Продуктите на Ю СИ БИ, които са регистрирани на българския пазар са следните:

Atarax® (hydroxizine hydrochloride) е предназначен за симптоматично лечение на тревожност при възрастни, пруритус както и при премедикация в хирургията.

Dioket® (diosmin) се използва за симптоматично лечение на венозно-лимфна недостатъчност: тежест в краката, болка, оплаквания при начален декубитус, както и при хемороидална криза и чупливост на капилярите. Може да се купи и без лекарско предписание.

Cimzia® (certolizumab pegol) е предназначена за комбинирано лечение или монотерапия при активен ревматоиден артрит при възрастни - ***нов продукт промотиран от септември 2011 г.***

Kardiket® и Isoket® (isosorbide dinitrate) са предназначени за лечение на ангина пекторис и сърдечна недостатъчност при възрастни.

Keppra® (levetiracetam) е предназначена за лечение на няколко вида епилепсия, включително монотерапия или допълващо лечение за възрастни и деца.

Moex® (moexipril) е предназначен за лечение на есенциална хипертония при възрастни.

Nootropil® (piracetam) има различни показания, но обикновенно се използва като регулатор на мозъчните функции.

Perlinganit® (glyceryl trinitrate) е предназначено за лечение на Коронарна болест на сърцето при възрастни.

Prostavasin® (alprostadil) се използва за лечение на периферна артериална оклузивна болест с ограничено движение и на хронични артериални оклузивни заболявания.

Xyzal® (levocetirizine) е антихистаминово лекарство за лечение на алергичен ринит (включително персистиращ алергичен ринит) и хронична идиопатична уртикария при възрастни и деца над 2 години.

Zyrtec® (cetirizine) е антихистаминово лекарство за облекчаване на назалните и очни симптоми на сезонен и целогодишен алергичен ринит. Zyrtec® е показан за облекчаване на симптомите на хронична идиопатична уртикария при възрастни и деца над 2 години. Може да се купи и без лекарско предписание.

Zyrtec-D® (cetirizine / pseudoephedrine) е показан за лечение на симптомите на сезонен и целогодишен алергичен ринит. Прилага се когато са необходими както противоалергичните свойства на цетиризинов хидрохлорид, така и активността на назалния деконгестант псевдоефедринов хидрохлорид. За възрастни и деца над 12 години. Може да се купи и без лекарско предписание.

Vimpat® В Европа Vimpat® (lacosamide) е предназначен за допълваща терапия при лечението на парциални пристъпи със или без вторична генерализация при пациенти с епилепсия над 16-годишна възраст – ***нов продукт промотиран от юли 2011 г.***

Резултати за текущия период

Настоящия доклад обхваща периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. Резултата за периода е печалба след данъци – 120 хил. лв. спрямо 120 хил. лв. за 2010 г. Приходите на дружеството са на база сключени договори с дружествата производители на лекарствени продукти за промоция на съответните изделия.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2011 г. дружеството изплати натрупаните дивиденти от печалбата за 2008 и 2009 г. на обща стойност 160 х. лв.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой дялове	Номинална стойност
Ю СИ БИ С.А.	100%	500	10

Инвестиции

Към 31 декември 2010 г. Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД няма участия в други дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Визията на Ю СИ БИ

Да създадем глобален фармацевтичен лидер **на основата на уникално съчетание на** иновации, **предприемачество и доказан опит, да предоставим на** специалистите **нови лекарства за лечение на пациентите страдащи от** тежки заболявания.

Уникалната комбинация от знания за големите молекули, базирани на антитела, и малките молекули, извлечени по химичен път, поставя Ю СИ БИ в силна позиция да реализира тази амбиция.
Cimzia®, новата биологична единица (НБЕ), насочена към лечение на ревматоиден артрит е един от първите резултати на синергията между биология и химия.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Свързваме хората

В индустрия, базирана на познанията и идеите, като нашата, човешкият капитал е живителната сила на успеха. За да освободим творческия потенциал на международния екип от около 9 000 служители и над 30 партньори, Ю СИ БИ създава мрежова организация, в която всяка страна взема участие.
Мултидисциплинарни екипи работят върху всички проекти за развитие, включително и занимаващите се с научни изследвания и развитие, веригата за доставки и продажби, както и партньорите и пациентите.

Свързваме пациенти

Тежките заболявания като епилепсия, Крон и Паркинсон са „тихи заболявания" – болните от тях често са заклеймявани от обществото и не искат да споделят преживяванията и мислите си. За да преодолеят този проблем, Ю СИ БИ създава нови и индивидуални начини за пациентите и техните семейства да се свързват реално и да живеят един с друг, с нас, с нашите партньори и с тези, които формират общественото мнение.

Ю СИ БИ в България

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2012 г.:

- Запазване и увеличение на пазарния дял на промотираните продукти. За 2011 г. по продажби продуктите на Ю СИ БИ заемат 22 място на фармацевтичния пазар в България.
- Продължаващо обучение на лекари
- Организиране на промоционални събития с цел задълбочено информиране и обучение
- Успешна промоция на нови продукти – Вимпат и Цимция.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност в България.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове в България. Централния офис се намира в гр. София.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2011 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Албена Свободкова Богданова
2. Скот Майерс
3. Доминик Ванфлетерен

С решение на собственика на капитала UCB SA от 24 януари 2012 г. Скот Майерс и Доминик Ванфлетерен са освободени от длъжност, и на тяхно място са назначени нови управители: Атанасия Гиулека и Жан-Люк Пиер Рамон Моро.

Управител на Дружеството е Албена Свободкова Богданова.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Албена Свободкова Богданова
Управител
Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
25.03.2012 г.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2011	2010
Предоставяне на услуги		3 904	3 572
Приходи		**3 904**	**3 572**
Разходи за маркетинг	3.2	(580)	(500)
Разходи за промоция	3.3	(1,332)	(1,282)
Разходи за реклама	3.4	(737)	(641)
Разходи за регистрация и мед. дейности	3.5	(596)	(512)
Административни разходи	3.6	(455)	(462)
Оперативна печалба		**204**	**175**
Финансови приходи		2	1
Финансови разходи	3.7	(41)	(40)
Нетни финансови разходи		**(39)**	**(39)**
Печалба преди данъци		**165**	**136**
Разход за данък върху доходите	4	(18)	(16)
Нетна печалба за периода		**147**	**120**
Общо всеобхватен доход за периода		**147**	**120**

Албена Свободкова Богданова
Управител

Росица Йорданова Берова
Съставител

Финансовия отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25.03.2012 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2011	2010
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Софтуер	5	3	4
Имоти, машини и съоръжения	5	35	50
Отсрочени данъци върху печалбата	8	23	13
		61	**67**
Краткотрайни активи			
Вземания от свързани лица	17	743	570
Платени аванси, други вземания	10	101	57
ДДС за възстановяване, авансови данъци	10	34	82
Парични средства	11	254	570
		1,132	**1,179**
ОБЩО АКТИВИ		**1,193**	**1,346**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	5	5
Печалба/загуба от предходни периоди		120	160
Неразпределена печалба текуща година		147	120
Общо собствен капитал		**272**	**285**
Текущи задължения			
Краткосрочен заем от свързани лица		587	880
Търговски и други задължения	16	67	46
Задължения към персонала		228	107
Задължения за други данъци	16	6	3
Задължения за данък върху доходите	4	10	2
Други задължения към свързани лица	17	23	23
Общо текущи задължения		**921**	**1,061**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		**1,193**	**1,346**

Албена Свободкова Богданова
Управител

Росица Йорданова Берова
Съставител

Финансовия отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25.03.2012 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал (Бележка 12.1)	Неразпределена печалба	Общо
На 1 януари 2010 г.			
Вноски на собственика	**5**	**160**	**165**
Общо всеобхватен доход за периода			
Нетна печалба за годината		**120**	**120**
Общо всеобхватен доход за периода		**120**	**120**
Баланс към 31 декември 2010 г.	**5**	**280**	**285**
На 1 януари 2011 г.	**5**	**280**	**285**
Общо всеобхватен доход за периода			
Нетна печалба за годината		**147**	**147**
Разпределение на печалбата за дивидент		**(160)**	**(160)**
Общо всеобхватен доход за периода			
Баланс към 31 декември 2011 г.	**5**	**267**	**272**

Албена Свободкова Богданова
Управител

Росица Йорданова Берова
Съставител

Финансовия отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25.03.2012 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

	Бележки	2011	2010
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		3,494	3,363
Плащания на доставчици		(2,128)	(1,951)
Парични потоци, свързани с персонала, нетно		(1,321)	(1,176)
Платен корпоративен данък		(20)	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		(11)	(11)
Други плащания за оперативна дейност			
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**14**	**218**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на машини и съоръжения		(11)	(26)
Плащания по заеми			
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(11)**	**(26)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от привлечени средства			
Постъпления от заеми		(293)	
Плащания на лихви		(26)	(26)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(319)**	**(26)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти			**404**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**570**	**166**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**254**	**570**

Албена Свободкова Богданова
Управител

Росица Йорданова Берова
Съставител

Финансовия отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25.03.2012 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 25.03.2012 г.

Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД е дружество, учредено на 20.08.2008 г. след вписване в Търговския Регистър към Агенцията по Вписванията, със седалище гр. София, област София, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е предоставянето на цялостна услуга с единствената цел да разшири обхвата на продажбите, популяризирането на продуктите и увеличаване на продажбите на чуждестранни производители на лекарствени средства на територията на България.

Към 31 декември 2011 г., акционерите на Дружеството са:
- Ю СИ БИ С.А. 100 %

Крайната компания-майка е Ю СИ БИ С.А.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия в Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Счетоводната политика от 1 януари 2011 г. е съвместима с тази за предходната година.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на автомобили. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като оперативни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране и сравнително ниската средна възраст на служителите на дружеството – 35 г., тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2011 г. дружеството не е начислило задължение за доходи на персонала при пенсиониране

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Клиентите на Дружеството са свързани лица и поради тази причина вземанията от клиенти не се считат за рискови и не се прави провизия за вземания.

Обезценка на финансови активи

Дружеството няма обезценени финансови активи.

Отсрочени данъчни активи

Дружеството няма данъчни загуби от предходни периоди.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава, ниво на същественост в размер на 700 лева.

Разходи по заеми

Разходите по заеми заеми, които са извършени във връзка с изграждането на активи, изпълняващи определени условия, да бъдат включени в тяхната стойност. Тези активи изискват продължителен период от време, за да бъдат готови за използване или продажба.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Инвестиции на разположение за продажба

Дружеството няма инвестиции на разположение за продажба.

Финансови активи на разположение за продажба са тези недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. Инвестицията на разположение за продажба е в капиталови инструменти на свързано предприятие, които не се котират на активен пазар (Бележка 7). В резултат на това, справедливата стойност на инвестицията не може да бъде определена надеждно и тя се отчита по цена на придобиване. Получените или платените по инвестицията лихви се отчитат като приходи или разходи от лихви като се използва метода на ефективния лихвен процент. Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за доходите в статия "Получени дивиденти", когато се установи правото на Дружеството да получи плащане.

КРМСФО 11, МСФО 2 - Сделки със собствени акции и с акции на Групата

КРМСФО 11 влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 март 2008 година. Разяснението изисква споразумения, при които са предоставени права на служителите да получат капиталови инструменти на предприятието, да бъдат отчетени като сделки за плащане на акции, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти, дори ако предприятието избере или е задължено да закупи капиталовите инструменти от друго предприятие, или когато акционерите на предприятието предоставят тези капиталови инструменти. Разяснението обхваща и отчитането на сделки, при които на служителите се предоставят права да получат капиталови инструменти на компанията-майка, в индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества. КРМСФО 11 не е приложимо за дейността на Дружеството, тъй като не се осъществяват сделки със собствени акции и с акции на Групата.

КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги
КРМСФО 12 е публикувано през ноември 2007 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година. Разяснението регламентира счетоводното отчитане на договори за предоставяне на публични услуги от предприятията (изпълнители). Тъй като, Дружеството не е изпълнител по споразумения за концесионни услуги, КРМСФО 12 не е приложимо за дейността му.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Обезценка на финансови активи (продължение)

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите. Те не подлежат на възстановяване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

През отчетния период Дружеството няма разходи, направени във връзка с доставянето на материални запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност, намалена с пряко свързаните разходи по сделката, и не са класифицирани като „отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата".

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.
Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.
Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

(а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;

(б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;

(в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;

(г) налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Дружеството няма продажба на продукция и стоки през отчетния период.
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на извършените разходи към дата на баланса плюс процент печалба върху вътрешните разходи.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Програми за лоялност на клиентите
КРМСФО 13 е публикувано през юни 2008 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година. Това разяснение изисква кредитите, предоставяни като награда за лоялност на клиентите, да се отчитат като отделен компонент на сделката по продажба, в резултат на която възникват. Съответно, част от справедливата стойност на полученото възнаграждение, следва да се разпредели към кредитите, предоставени като награда за лоялност на клиентите и да се разсрочи за периода на тяхното използване. Тъй като, Дружестово не прилага подобни програми за лоялност на клиентите, КРМСФО 13 няма ефект върху неговия финансов отчет.

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Отчитане по сегменти

Дейността на Дружеството е в един сегмент.

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики

Стандарти, разяснения и изменения в публикувани стандарти, които все още не се влезли в сила

Дружеството не е приложило по-рано посочените по-долу нови стандарти, разяснения и изменения на съществуващи стандарти, които са публикувани и задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г., или по-късно, тъй като в момента не са от значение за него :

Нови, променени, ревизирани или подобрени стандарти и раз яснения:

- Изменение в МСФО 7 *Оповестяване – Трансфери на финансови активи* в сила за първата финансова година, която започва след 1 юли 2011 г.
- Подобрения в МСФО 2010, в сила от различни дати, по принцип 1 януари 2011

Нови стандарти и тълкувания, които все още не приети:

Следните стандарти, изменения на съществуващите стандарти и тълкувания са публикувани и са задължителни за отчетните периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. или по-късно периоди, но Дружеството не ги приело по-рано:

• *МСФО 9* Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010) влизат в сила от 1 янаури 2015 г. и може да променят класификацията на и оценката на финансовите инструменти

• През май 2011 СМСС издаде МСФО 10 *Консолидиранио финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни споразумения*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* и МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, които всички влизат в сила от 1 януари 2013. СМСС също така издаде МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011) които заменя МСС 28 (2008). Всички тези стандарти влизат в сила от 1 януари 2013.

• МСС 12 (Изменение) *Данъци върху дохода* (в сила от 1 януари 2012 г.). В измененнето се въвежда презумпцията, че инвестиционен имот се възстановява изцяло при продажба. Това изменение намя да окаже влияние, тъй като Дружеството няма инвестиционни имоти.

• Изменения в МСФО 1 *Силана хиперинфлация и премахване на финансовите дати при първоначално прилагане* (издадени декември 2010) в сила от 1 юли 2012.

• През юни 2011 СМСС издаде *Представяне на позиции от Друг всеобхватен доход* (Промени в МСС), който влиза в сила от от 1 юли 2012.

• През юни 2011 СМСС издаде МСС 19 *Доходи от наети лица*, който влиза в сила от от 1 януари 2013.

• През декември 2011 СМСС издаде промени в МСФО 7 *Оповестяване – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви*, който влиза в сила от от 1 януари 2013.

• Разяснение КРМСФО 20: *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина* влиза в сила от 1 янаури 2013.

3. Други приходи и разходи

3.1 Доходи на персонала

	2011	2010
Възнаграждения	(1,203)	(1,027)
Социални осигуровки	(108)	(170)
	(1,311)	**(1,197)**

3.2 Разходи за маркетинг

	2011	2010
Разходи за материали	(15)	(9)
Разходи за услуги	(106)	(144)
Разходи за амортизация	(1)	
Разходи за персонала	(446)	(333)
Други разходи	(12)	(14)
	(580)	**(500)**

3.3 Разходи за промоция

	2011	2010
Разходи за материали	(70)	(96)
Разходи за услуги	(421)	(504)
Разходи за амортизация	(23)	(20)
Разходи за персонала	(780)	(614)
Други разходи	(38)	(48)
	(1,332)	**(1,282)**

3.4 Разходи за реклама

	2011	2010
Разходи за материали	(105)	(69)
Разходи за услуги	(620)	(564)
Други разходи	(12)	(8)
	(737)	**(641)**

3.5 Разходи за медицинска и регулаторна дейност

	2011	2010
Разходи за материали	(6)	(13)
Разходи за услуги	(296)	(241)
Разходи за амортизация	(1)	
Разходи за персонала	(172)	(116)
Други разходи	(121)	(142)
	(596)	**(512)**

3.6 Административни разходи

	2011	2010
Разходи за материали	(16)	(23)
Разходи за услуги	(308)	(300)
Разходи за амортизация	(1)	
Разходи за персонала	(129)	(135)
Други разходи	(1)	(4)
	(455)	**(462)**

3.7 Финансови разходи

	2011	2010
Разходи за лихви	(28)	(28)
Разходи за банкови такси	(9)	(11)
Разходи от курсови разлики	(2)	
	(39)	**(39)**

3.8 Разходи по икономически елементи

	2011	2010
Разходи за материали	(212)	(355)
Разходи за услуги	(1,751)	(1,604)
Разходи за амортизация	(26)	(14)
Разходи за персонала	(1,527)	(1,146)
Други разходи	(184)	(117)
	(3,700)	**(3,397)**

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годината, приключваща на 31 декември 2009 г. са:	2011	2010
Разход за текущ данък върху дохода	(28)	(16)
Приход/разход по отсрочени данъци	18	1
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	**(10)**	**(15)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10% (2009 г.: 10%). През 2011 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Дружеството не използва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31.12.2011 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2011	2010	2011	2010
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели				
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски на персонала	21	8	(21)	(8)
Провизия за други задължения към персонала	208	99	(208)	(99)
Провизия за задължения към доставчици		23		(23)
Приход по отсрочени данъци			**(229)**	**(130)**
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	**229**	**130**		

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за петгодишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Софтуер	Машини, оборудване и стопански инвентар	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност:				
На 01 януари 2010 г.		61	2	63
Придобити	5	20	1	26
Отписани				
На 31 декември 2010 г.	5	81	3	89
		81	3	89
На 01 януари 2011 г.	3	13		16
Придобити		(14)	(3)	(17)
Отписани	8	80	0	88
На 31 декември 2011 г.				
Амортизация				
На 01 януари 2010 г.		14		14
Начислена амортизация за годината	1	20		21
Отписана				
На 31 декември 2010 г.	1	34		35
На 01 януари 2011 г.	1	34		34
Начислена амортизация за годината	4	24		28
Отписана		(13)		(13)
На 31 декември 2011 г.	5	45		50
Балансова стойност:				
На 01 януари 2010 г.		47	2	49
На 31 декември 2010 г.	4	47	3	54
На 01 януари 2011	4	47	3	54
На 31 декември 2011 г.	3	35	0	38

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2011	2010
Компютри и прилежащи към тях устройства	3 години	3 години
Стопански инвентар, офис обзавеждане	7 години	7 години

6. Нематериални активи

Дружеството няма заведени нематериални активи.

7. Инвестиции на разположение за продажба

Дружеството няма инвестиции на разположение за продажба.

8. Други финансови активи

Дружеството няма финансови активи.

9. Материални запаси

Дружеството няма материални запаси.

10.Търговски и други вземания

	2011	2010
Депозити	22	26
Данъци за възстановяване	34	82
Други вземания, аванси на персонала	16	16
Други (платени аванси към доставчици)	63	15
	135	**139**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 30 до 60 дни.

11. Паричии средства и краткосрочни депозити

	2011	2010
Парични средства в банкови сметки	249	565
Парични средства в брой	5	5
	254	**570**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

Основния капитал е съставен от 500 броя дялове с номинална стойност 10 лв. всеки.

12.2 Резерви

Дружеството няма резерви към 31.12.2011 г.

12.3 Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и в дружествения договор.

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Дружеството няма лихвоносни заеми и привлечени средства към 31.12.2011 г.

14. Провизии

Към 31.12 Дружеството няма начислени провизии.

15. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Дружеството няма план съставен за доходи на персонала при пенсиониране.

16. Търговски и други задължения

	2011	2010
Търговски задължения по аванси и други	67	42
Задължения за еднократни данъци	6	3
Търговски задължения		4
	73	**49**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30-дневен срок.

17. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е UCB SA, Белгия.

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100 % от акциите на Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД се притежават UCB SA, Белгия.

Дъщерни предприятия
Дружеството нама дъщерни предприятия.

Асоциирани предприятия
Няма.

Други свързани лица
UCB Pharma SA, Белгия, Farchim, Швейцария, UCB Pharma GmbH (Schwarz Pharma AG), Германия, UCB Lux – Люксембург, UCB (Pharma) Ireland Ltd – Ирландия, UCB Celltech Ltd. - Велокобритания и Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на UCB SA, Белгия (крайната компания-майка).

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Разходи за лихви към свързани лица	Краткосрочни заеми от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби / покупки от свързани лица							
Други свързани лица							
UCB Lux	2011			28	587		4
UCB Pharma SA	2011	1,903	203			331	16
Farchim SA	2011	759				127	
UCB Pharma GmbH (Schwarz Phrama AG)	2011	970	3			208	3
Celltech Ltd- Великобритания	2011	272				77	
ОБЩО:	**2011**	**3,904**	**206**	**28**	**587**	**743**	**23**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2010 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Предоставени заеми на свързани лица
Дружеството няма предоставени заеми на свързани лица към датата на баланса.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица
Дружеството няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към датата на баланса.

18. Изплатени дивиденти

Съгласно Решение на собственика на Дружеството, през 2011 г. са разпределени дивиденти от натрупаната печалба за 2008 и 2009 г.

19. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Дружеството няма капиталови ангажименти към датата на отчета за финансовото състояние..

Правни искове
Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

Гаранции
Дружеството няма издадени гаранции към датата на съставяне на отчета.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг на моторни превозни средства, със среден срок 4 години, без опция за подновяване. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2011	2010
До една година	225	217
От една до пет години	257	415
	482	**632**

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – няма
- ДДС – за периода от 08.09.2008 до 31.12.2011 – приключила към датата на съставяне на отчета.;
- Данък върху доходите на физическите лица – няма;
- Социално осигуряване – няма;
- Местни данъци и такси – няма;

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството са търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2011 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск и валутен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството има сключен вътрешно-фирмен заем към 31.12.2011 г. за 300 хил. евро. Лихвеният процент се изчилява EURIBOR плюс допълнителен %. На тази база то е изложено на риск от промяна в пазарния лихвен процент.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	Общо
Търговски и други задължения		67		67
Задължения към свързани лица		23		23

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството извършва покупки в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти свързани лица. Поради тази причина няма концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие
- етични и бизнес стандарти
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно

Съответствието със стандартите на групата, към която Дружеството принадлежи, е подкрепено от програма за периодични прегледи, предприети от вътрешния одит на компанията-майка. Резултатите от прегледите на вътрешния одит се обсъждат с управлението на бизнес звеното, към което се отнасят, с резюмета, представени на старшия ръководен състав на Дружеството.

Управление на капитала

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

21. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.
Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Ю СИ БИ БЪЛГАРИЯ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

22. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.