“СОФИФАРМА” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2012 година

гр. Варна

Съдържание

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

„ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
Специализирано одиторско предприятие

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „СОФИФАРМА" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Софифарма" ООД (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на

финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Софифарма" ООД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2012 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Специализирано одиторско предприятие

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

20 юни 2013 година

ул. Тодор Икономов № 15
гр. Варна

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

ЕИК: 103924971

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СОФИФАРМА" ООД
към 31 декември 2012 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
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			1
Общо за група I:	4.1	1	2
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		3	3
2. Съоръжения и други		6	6
Общо за група II:	4.1	9	9
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми		164	632
Общо за група III:	4.2	164	632
IV. Отсрочени данъци	10	3	9
Общо за раздел А:		177	652
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		511	503
- стоки		511	503
Общо за група I:	5	511	503
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		332	441
2. Други вземания, в т.ч.:		175	191
над 1 година		1	
Общо за група II:	6	507	632
III. Парични средства, в т.ч:		594	482
- в брой		515	371

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.:		1	10
- неразпределена печалба		1	10
Общо за група II:		1	10
III. Текуща печалба (загуба)		208	276
Общо за раздел А:	9	214	291
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	1	3
Общо за раздел Б:		1	3
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		513	925
до 1 година		513	571
над 1 година			354
2. Други задължения, в т.ч.		1068	1057
до 1 година		948	519
над 1 година		120	538
- към персонала, в т.ч.:		40	89
до 1 година		40	89
- осигурителни задължения, в т.ч.:		7	7
до 1 година		7	7
- данъчни задължения, в т.ч.:		38	33
до 1 година		38	33
Общо за раздел В, в т.ч.:	11	1581	1982
до 1 година		1461	1090
над 1 година		120	892

ЕИК: 103924971

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СОФИФАРМА" ООД
към 31 декември 2012 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
- в безсрочни сметки (депозити)		79	111	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	13		1
Общо за група III:	7	594	482	- приходи за бъдещи периоди			1
Общо за раздел Б:		1612	1617				
В. Разходи за бъдещи периоди	8	7	8				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1796	2277	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1796	2277

01 март 2013 г.

Ръководител: Светлана Марешка

Регистриран одитор: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
20 юни 2013 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

ЕИК: 103924971

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "СОФИФАРМА" ООД
за 2012 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.:	15	273	303	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14	9678	10272
а) суровини и материали		60	50	а) стоки		9571	10204
б) външни услуги		213	253	б) услуги		77	38
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	436	313	в) наеми		30	30
а) разходи за възнаграждения		397	270	2. Други приходи	14	2	5
б) разходи за осигуровки		39	43	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		9680	10277
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		4	3	3. Други лихви и финансови приходи		2	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		4	3	Общо финансови приходи	17	2	3
- разходи за амортизация	4.1	4	3				
4. Други разходи, в т.ч.:	15	8730	9342				
а) балансова стойност на продадените активи		8720	9338				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		9443	9961				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		1					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1					
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		10	14				
Общо финансови разходи (5 + 6)	17	11	14				
7. Печалба от обичайна дейност		228	305				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		9454	9975	Общо приходи (1 + 2 + 3)		9682	10280
8. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		228	305				
9. Разходи за данъци от печалбата	18	20	29				
10. Печалба (8-9)		208	276				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		9682	10280	Всичко (Общо приходи)		9682	10280

01 март 2013 г.

Ръководител:
Светлана Марешка

Регистриран одитор:

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

20 юни 2013 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103924971

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "СОФИФАРМА" ООД
за 2012 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							10		276	291
2. Финансов резултат за текущия период										208	208
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								(9)		####	(285)
- за дивиденти								(285)			(285)
4. Салдо към края на отчетния период	5							1		208	214

01 март 2013 г.

Ръководител: Светлана Марешка

Регистриран одитор:

Специализирано одиторско предприятие „ГЕТИ ОДИТ 99" ООД Варна Рег. №137

20 юни 2013 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

ЕИК: 103924971

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "СОФИФАРМА" ООД
за 2012 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	14 159	13 670	489	13 161	11 242	1 919
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		493	(493)		242	(242)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		5	(5)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		12	(12)		68	(68)
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		155	(155)		131	(131)
6. Други парични потоци от основна дейност	19	4	15	19	4	15
Всичко парични потоци от основна дейност	14 178	14 335	(157)	13 180	11 692	1 488
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)		5	(5)
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	630	164	466	124	1 512	(1 388)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	630	165	465	124	1 517	(1 393)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	620	528	92	538		538
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		288	(288)		334	(334)
Всичко парични потоци от финансова дейност	620	816	(196)	538	334	204
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	15 428	15 316	112	13 842	13 543	299
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			482			183
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			594			482

01 март 2013 г.

Ръководител: Светлана Марешка

„СОФИФАРМА" ВАРНА ООД

Регистриран одитор:

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

20 март 2013г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

"СИТИ" ВАРНА ООД

Приложението, представено на страници от 8 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"СОФИФАРМА" ООД е регистрирано по фирмено дело № 510/ 2005 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: РБългария, гр. Варна, ж.к. "Младост", бул. "Република" № 15, сградата на МЦ Младост.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „СОФИФАРМА" ООД към 31.12.2012 г. е разпределено както следва:

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

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

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 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	671		671	1262		1262
Парични средства	593	1	594	439	43	482
Общо финансови активи	1264	1	1265	1701	43	1744
Други заеми и задължения	1496		1496	1853		1853
Общо финансови пасиви	1496		1496	1853		1853

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.

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

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	641		30	671
Парични средства и парични еквиваленти	553		41	594
Общо финансови активи	1194		71	1265
Други заеми и задължения	1496			1496
Общо финансови пасиви	1496			1496

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1262			1262
Парични средства и парични еквиваленти	446		36	482
Общо финансови активи	1708		36	1744
Други заеми и задължения	1853			1853
Общо финансови пасиви	1853			1853

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 стокии 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	671	1262
Парични средства	594	482
Общо	**1 265**	**1 744**

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 31.12.2012 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 2012 и за 2011 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 2012 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2011 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.
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.

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

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се

отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Стопански инвентар	7 години
Други дълготрайни материални активи	7 години

Дълготрайни нематериални активи:

Програмни продукти	2 години
Лицензи	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. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси", в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство";
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

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

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

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

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

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

3.8. Лизингови договори

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.

Финансов лизинг

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

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

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-материален запас	група/подгрупа	метод	интервал на осредняване*
материали	горива	средно-претеглена стойност	месец
стоки		конкретно-определена стойност	

* при прилагане на метода средно претеглена стойност

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

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

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава

стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

3.10. 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 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 2012 година при ставка 10 %. За 2013 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 изискавнията на СС 19 "Доходи на персонала" на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

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

3.22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

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

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

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

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.23. 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.

3.24. 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.

3.25. 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.

3.27. 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.

3.28. 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.

3.29. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, 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.

3.30. 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 "СОФИФАРМА" ООД
към 31.12.2012 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	2	1		3			3	1	1		2			2	1
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1		1												
Обща за група I:	3	1	1	3			3	1	1		2			2	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	1		5			5	1	1		2			2	3
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	9	2		11			11	3	2		5			5	6
- Стопански инвентар	2			2			2		1		1			1	1
- Компютърна техника	3			3			3	2	1		3			3	
- Други	4	2		6			6	1			1			1	5
Обща за група II:	13	3		16			16	4	3		7			7	9
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	632	164	632	164			164								164
Обща за група III:	632	164	632	164			164								164
IV. Отсрочени данъци	9		6	3			3								3
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	657	168	639	186			186	5	4		9			9	177

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	3	3
Стопански инвентар	7	7
Компютърна техника	2	2
Други дълготрайни материални активи	7	7
Програмни продукти	2	2
Лицензи	7	7

През 2012 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:

- помещения в гр. Варна – 3 бр., като едно от помещенията се преотдава по договор за наем
- помещение в гр. Провадия – 1 бр.
- автомобили – 3 бр.
- компютърна техника – 14 бр.
- софтуер – 8 бр.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания:

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Лиценз			1	
Общо			1	

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

Група активи	Текущ период	Предходен период
Компютърна техника	1	1
Програмни продукти	1	1
Общо	2	2

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

4.2. Предоставени заеми

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

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 19)								
лева	30 хил. лв.	16/02/2013 г.		24	24	24		24
лева	18 хил. лв.	18.03.2013 г.				18		18
лева	3 хил. лв.	18.03.2013 г.				3		3
лева	190 хил. лв.	29.09.2013 г.		110	110	190		190
лева	506 хил. лв.	21.06.2013 г.				397	109	506
лева	29 хил. лв.	21.06.2013 г.					23	23
лева	15 хил. лв.	17.10.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	07.10.2014 г.	14		14			
лева	15 хил. лв.	14.10.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	07.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	08.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	11.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	13.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	20.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	21.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	26.11.2014 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	04.12.2014 г.	15		15			
лева	лихва						7	7
			164	**134**	**298**	**632**	**139**	**771**
Други заеми								
							1	1
							1	**1**
Общо			**164**	**134**	**298**	**632**	**140**	**772**

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

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

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към 31.12.2012 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.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки	511	503
Общо	**511**	**503**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения 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.:	218	353
- свързани лица (Приложение 19)	79	47
Вземания от доставчици, в т.ч.:	114	88
- свързани лица (Приложение 19)	12	86
Съдебни вземания		1
Вземания по липси и начети	6	17
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		2
- данък върху добавената стойност		2
Предоставени депозити	1	
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 19 и 4.2), в т.ч.:	134	139
- лихви		7
Краткосрочна част на вземанията по други дългосрочни заеми (Приложение 4.2), в т.ч.:		1
- лихви		1
Вземания по други краткосрочни заеми, в т.ч.:	34	31
- лихви	4	1
Общо	**507**	**632**

Към 31.12.2012 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия "Вземания от клиенти", са в размер на 79 хил. лв.

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

Предоставените краткосрочни заеми от „СОФИФАРМА" ООД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	30 хил. лв.	10.06.2013 г.	30	30
лева	лихва		4	1
Общо			**34**	**31**

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

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

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	515	371
- лева	515	371
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	38	75
- лева	37	32
- евро	1	43
Парични средства по срочни депозити, в т.ч.:	41	36
- лева	41	36
Общо	**594**	**482**

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			4	3
- абонаменти			1	1
- консултански услуги		4	2	
Общо		4	7	4

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

(лева)

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% 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	x	5000	5000	100	50	x	5000	5000	100

9.2. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/ загуба*
Финансов резултат към 01.01.2012 г.	10		276
Разпределение на печалбата	276		(276)
Разпределение на печалбата за дивидент	(285)		
Текуща печалба/загуба			208
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	1		208

С протоколи от общо събрание на съдружниците от 19.04.2012 г. и 03.12.2012 г. е взето решение за разпределение на дивиденти общо в размер на 285 хил.лв.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.	Временна р-ка към 31.12.2011 г.	Данъчен ефект към 31.12.2011 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**33**	**3**	**93**	**9**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1		3	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	8	1	7	1
3. Начислени доходи на физически лица	24	2	83	8
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**3**		**9**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2012	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 2012
Общо намаляеми временни разлики:	**93**	**30**		**(90)**		**33**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	3			(2)		1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	7	6		(5)		8
3. Начислени доходи на физически лица	83	24		(83)		24
Общо облагаеми временни разлики:						

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2012	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 2012
Отсрочени данъчни активи:	9			(6)		3
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1					1
2. Начислени доходи на физически лица	8			(6)		2
Отсрочени данъчни пасиви:						

Към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2012 г. и 2011 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.:	513	925
- свързани лица (Приложение 19)	383	878
Задължения към персонала, в т.ч.:	40	89
- начислени компенсируеми отпуски	6	6
Осигурителни задължения, в т.ч.:	7	7
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	38	33
- корпоративен данък	8	7
- данък върху добавената стойност	12	
- данък върху доходите на физическите лица	4	9
- данък върху дивидентите	14	17
Получени дългосрочни заеми от свързани лица (Приложение 19), в т.ч.:	976	928
- краткосрочна част	856	390
Задължения към застрахователи - свързани лица (Приложение 19)	2	
Други задължения	5	
Общо	**1581**	**1982**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2012 г. са в размер на 19 хил. лв.

Като други краткосрочни задължения са представени основно задълженията за глоби.

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

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 19)								
лева	453 хил. лв.	15.09.2012					346	346
лева	33 хил. лв.	21.12.2013				33		33
лева	103 хил. лв.	29.09.2013		103	103	103		103
лева	77 хил. лв.	29.09.2013		77	77	77		77
лева	147 хил. лв.	29.09.2013		88	88	147		147
лева	87 хил. лв.	29.09.2013		87	87	87		87
лева	91 хил. лв.	19.12.2013		31	31	91		91
лева	73 хил. лв.	22.06.2014	73		73			
лева	37 хил. лв.	30.07.2014	37		37			
лева	10 хил. лв.	03.04.2014	10		10			
лева	400 хил. лв.	10.08.2014		370	370			
лева	100 хил. лв.	07.12.2014		100	100			
лева	лихва						44	44
			120	**856**	**976**	**538**	**390**	**928**

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

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	**3**	**5**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода		
Плащания през периода	(2)	(2)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**1**	**3**

12.2.Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„СОФИФАРМА" ООД е солидарен длъжник по договори за банкови кредити

получени от:

	Състояние на дълга към:
	31.12.2012
"Варнафарма холдинг" ООД	**9755**
	9755

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 31.12.2012 г. „СОФИФАРМА" ООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2012 г. „СОФИФАРМА" ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари	**1**	**1**
Възникнали през периода		1
Признати през периода	(1)	(1)
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември		**1**

Нефинансовите приходи за бъдещи периоди включват ценови разлики по липси и начети.

14. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	9571	10204
Услуги	77	38
Наеми	30	30
Общо	**9678**	**10272**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажба на дълготрайни активи		1
Излишъци от активи	2	4
Общо	2	5

Към 31.12.2012 г. неполучените приходи от обичайната дейност са 180 хил.лв.

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	60	50
- горива и енергия	30	30
- вода	1	
- канцеларски материали	2	2
- активи под праг на същественост	19	5
- санитарно-хигиенни материали	2	2
- опаковъчни материали	1	4
- консумативи за касови апарати и компютри	5	6
- други		1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	213	253
- наеми обекти	67	61
- наем техника и софтуер	6	5
- наем автомобили	28	29
- разходи за комуникации	5	5
- техническо обслужване и абонамент	25	25
- реклама	34	93
- текущ ремонт	2	3
-транспортни услуги	1	2
- консултантски и одиторски услуги	37	21
- застраховки	4	3
- охрана	1	2
- нотариални такси		1
- други	3	3
3. Други разходи, в т.ч.:	8730	9342
- балансова стойност на продадени активи	8720	9338
- данъци и такси	1	1
- дарение	5	
- бракувани стоки	1	1
- отписани вземания	1	
- други	2	2

Към 31.12.2012 г. неизплатените разходи са 48 хил.лв.

16. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Управител	1	1
1. Средносписъчен брой на персонала	42	48
1.1 Управители		4
1.2 Специалисти	2	3
1.3 Техници и приложни специалисти	16	30
1.4 Помощен адмистративен персонал	19	6
1.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	5	5
2. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	397	270
- краткосрочни доходи на персонала	399	272
- провизии за пенсии	(2)	(2)
3. Разходи за осигуровки	39	43
4. Задължения към наети лица, в т.ч.:	41	92
- провизии за пенсии	1	3
5. Задължения към осигурителни организации	7	7

Краткосрочни доходи на персонала

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Персонал, зает с търговия на дребно с фарм.стоки, в т.ч.:	438	315
Възнаграждения	399	272
Осигуровки	39	43
Общо, в т.ч.:	438	315
- възнаграждения	399	272
- осигуровки	39	43

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към 31 декември са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Персонал, зает с търговия на дребно с фарм.стоки	40	89
Общо:	40	89

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

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

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	9	8
2. Отрицателни валутни разлики	1	
3. Други финансови разходи	1	6
Общо	11	14
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	2	3
Общо	2	3

18. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	228	305
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	23	31
Разходи, непризнати за данъчни цели	64	101
Приходи, непризнати за данъчни цели	150	39
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък	14	37
Текущ разход за данък	14	37
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	6	(8)
Разходи за данъци от печалбата	20	29

Счетоводната печалба на дружеството за 2012 г. и 2011 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

19. 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
Светлана Александровна Марешка	съдружник и управител на Дружеството
Алекс 96 ООД	общо управление чрез управленски персонал
Белвекс ООД	общо управление чрез управленски персонал
Варнафарма холдинг 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
Добричфарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Дочевафарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Кракра Перник ООД	общо управление чрез управленски персонал
Ларида ООД	общо управление чрез управленски персонал
Лиафарм ООД	общо управление чрез управленски персонал
Лита 9904 ООД	общо управление чрез управленски персонал
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
Диагностично-консултативен център Младост М -Варна ООД	значително влияние на управленски персонал
Орхис ЕООД	общо управление чрез управленски персонал
Плевенфарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Разградфарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Сити ООД	общо управление чрез управленски персонал
Сливентрейд ООД	общо управление чрез управленски персонал
Служба Трудова Медицина към МЦ Младост Варна ЕООД	дружества под общ контрол
Софимакс ООД	общо управление чрез управленски персонал
Софитрейд ООД	общо управление чрез управленски персонал
Теофарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Тракия -ТД ООД	общо управление чрез управленски персонал
Трейднет България ЕООД	косвено притежание чрез съдружник до 21.09.2012 г.
Трейднет София ООД	общо управление чрез управленски персонал
Търновофарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фармедия ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фармнет ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фармтрейд София ООД	общо управление чрез управленски персонал
Хасковофарма ООД	общо управление чрез управленски персонал
Хигия ЕАД	общо управление чрез управленски персонал
Хигия-Транс ЕАД	общо управление чрез управленски персонал

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Варнафарма Холдинг ООД		2
Фармедия ООД		1
Орхис ЕООД	4	5
Фармнет ООД	2	31
Димирафарма ООД		1
	6	40
б) Приходи от наеми		
Орхис ЕООД	30	30
	30	30
в) Предоставени заеми		
Димирафарма ООД	15	24
Белвекс ООД	14	
Габрово-фарм ЕООД	15	
Лиафарм ООД	15	
Мария Пловдив ЕООД	15	
Медидор ООД	15	
Медикотрейд Бургас ООД	15	
Плевенфарма ООД	15	
Софитрейд ООД	15	
Търновофарма ООД	15	
Фармтрейд София ООД	15	
Фармнет ООД		594
Софимакс ООД		50
Марицатрейд ООД		30
Медикотрейд ООД		30
Диджител ООД		18
Сливентрейд ООД		29
Трейднет София ООД		3
Фармедия ООД		190
ДКЦ Младост - М Варна ООД		8
Теофарма ООД		506
	164	1482

г) Върнати предоставени заеми		
Диджител ООД	18	
Сливентрейд ООД	23	6
Трейднет София ООД	3	
Фармедия ООД	80	
Теофарма ООД	506	
Фармнет ООД		594
Софимакс ООД		50
Димирафарма ООД		24
Марицатрейд ООД		30
Медикотрейд ООД		6
ДКЦ Младост - М Варна ООД		8
	630	718
д) Лихви по предоставени заеми		
Фармнет ООД		1
		1
е) Получени заеми		
Теофарма ООД	110	
Габровофарма 1 ООД	10	
Фармнет ООД	500	
Варнафарма Холдинг ООД		33
Тракия - ТД ООД		103
Разградфарма ООД		77
Ларида ООД		147
Добричфарма ООД		87
Медикотрейд София ООД		91
	620	538
ж) Изплатени заеми		
Варнафарма Холдинг ООД	33	
Лиафарм ООД	346	
Ларида ООД	59	
Медикотрейд София ООД	60	
Фармнет ООД	30	
	528	
з) Лихви по получени заеми		
Лиафарм ООД	8	
	8	

и) Разходи за наеми		
Алекс 96 ООД	24	21
Варнафарма Холдинг ООД	29	20
Орхис ЕООД		30
	53	71

к) Закупуване на стоки и услуги		
Варнафарма Холдинг ООД	56	63
Фармнет ООД	1833	8832
Трейднет България ЕООД	4497	
Сити ООД	14	14
Алекс 96 ООД	34	93
Лиафарм ООД		1
Хигия Транс ЕАД		1
Служба Трудова Медицина към МЦ Младост Варна ЕООД		1
	6434	9005

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Орхис " ЕООД, в т.ч.:	79	44
- продажба на услуги	10	
- наеми	69	44
"Димирафарма" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Медикотрейд" ООД, в т.ч.:	24	
- предоставени заеми	24	
"Фармедия" ООД, в т.ч.:	110	191
- предоставени заеми	110	190
- продажба на стока		1
"Белвекс" ООД, в т.ч.:	14	
- предоставени заеми	14	
"Габрово-фарм" ЕООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Лиафарм" 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 Бургас" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Плевенфарма" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица (продължение)		
"Софитрейд" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Търновофарма" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Фармтрейд София" ООД, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
"Лита 9904" ООД, в т.ч.:		5
- предоставени заеми - лихви		5
"Дочевафарма" ООД, в т.ч.:		2
- продажба на материали		2
"Медистар България" ООД, в т.ч.:		2
- предоставени заеми		2
"Медикотрейд" ООД, в т.ч.:		24
- предоставени заеми		24
"Диджител" ООД, в т.ч.:		18
- предоставени заеми		18
"Сливентрейд" ООД, в т.ч.:		23
- предоставени заеми		23
"Трейднет София" ООД, в т.ч.:		3
- предоставени заеми		3
"Теофарма" ООД, в т.ч.:		506
- предоставени заеми		506
"Алекс 96" ООД, в т.ч.:	12	86
- по предоставен аванс	12	86
	389	904

	Текущ период	Предходен
Задължения към свързани лица		
"Хасковофарма" ООД, в т.ч.:	1	1
- от закупени стоки и услуги	1	1
"Фармнет" ООД, в т.ч.:	487	361
- от закупени стоки и услуги	17	361
- получени заеми	470	
"Хигия" ЕАД, в т.ч.:	309	354
- от закупени стоки	309	354
"Сити" ООД, в т.ч.:	4	6
- от получени услиги	4	6
"Алекс 96" ООД, в т.ч.:	9	15
- от получени услиги	9	15
"Варнафарма Холдинг" ООД, в т.ч.:	45	187
- от закупени стоки и услиги	30	136
- наеми	15	
- получени заеми		33
- получени заеми - лихви		18

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица (продължение)		
"Теофарма" ООД, в т.ч.:	110	1
- получени заеми	110	
- получени заеми - лихви		1
"Тракия-ДТ" ООД, в т.ч.:	103	108
- получени заеми	103	103
- получени заеми - лихви		5
"Разградфарма" ООД, в т.ч.:	77	77
- получени заеми	77	77
"Ларида" ООД, в т.ч.:	88	147
- получени заеми	88	147
"Димирафарма" ООД, в т.ч.:	87	
- получени заеми	87	
"Медикотрейд София" ООД, в т.ч.:	31	91
- получени заеми	31	91
"Габровофарма 1" ООД, в т.ч.:	10	
- получени заеми	10	
"Лиафарм" ООД, в т.ч.:		368
- от закупени стоки и услиги		3
- получени заеми		346
- получени заеми - лихви		19
"Кракра Перник" ООД, в т.ч.:		1
- получени заеми - лихви		1
"Софимакс" ООД, в т.ч.:		2
- от закупени стоки и услиги		2
"Добричфарма" ООД, в т.ч.:		87
- получени заеми		87
	1361	1806

20. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба – хил. лв.	228	305
а/ от оперативна дейност	237	316
б/ от финансови операции	(9)	(11)
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	208	276
3. Относителен дял на собствения капитал - %	11.92	12.78
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	88.08	87.22
5. Обща ликвидност – коефициент	1.10	1.48
6. Бърза ликвидност – коефициент	0.75	1.02
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.41	0.44
8. Финансова независимост – коефициент	0.14	0.15
9. Задлъжнялост - коефициент	7.39	6.82
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	2.15	2.69
11. Рентабилност на собствения капитал - %	97.2	94.85
12. Ефективност на разходите – коефициент	1.02	1.03
13. Ефективност на приходите – коефициент	0.98	0.97

21. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2012 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.

22. 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 "СОФИФАРМА" ООД на 27.03.2013 г. с Протокол от 27.03.2013

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
На „Софифарма" ООД
за 2012 г.

Описание на дейността

"Софифарма"ООД е дружество развиващо се в областта на предлагането на аптечни стоки за населението. Дружеството е основано в гр.Варна и развива дейността си на територията на гр. Варна, гр. Провадия и гр. Дряново.

В предлагането на аптечни стоки, дружеството се стреми да поддържа постоянно широка продуктова гама. Предлагат се от лекарства, дрогерийни стоки и медицински консумативи до козметика от най-големите производители у нас и в чужбина.

"Софифарма" ООД, гр.Варна е учредено през 2005 г. като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 510/ 2005 г. на Варненски окръжен съд.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Варна, р-н Младост, бул.Република 15, сградата на МЦ „Младост"; адрес за кореспонденция: гр.Варна, р-н Младост, бул.Република 15, сградата на МЦ „Младост" ; телефон 052/55 55 41; факс 052/ 55 55 42; електронен адрес sam.varna@abv.bg

"Софифарма" ООД е с предмет на дейност търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството

През 2012 г. дружеството осъществява дейност в следните 4 обекти:

- аптека в гр. Варна, ул. „Владая" № 11
- аптека в гр. Провадия, ул. „Цар Освободител" № 21
- аптека в гр. Варна, ул. „Селиолу" № 2 Б
- аптека в гр. Дряново, ул. „Никола Мушанов" № 4

През финансовата 2012 год. са отчетени приходи общо в размер на 9682 хил. лева. Те са с 598 хил. лв. по-малко или с 5.82 % спрямо предходната 2011 година.

Приходите от оперативна дейност са както следва:

Приходи	2012 година хил. лв	2011 година хил. лв	Изменение хил. лв
Нетни приходи от продажби	9 678	10 272	-594
Други приходи	2	5	-3
Общо приходи от оперативна дейност:	**9 680**	**10 277**	**-597**

Нетните приходи от продажби включват:

Приходи от продажба на:	2012 година		2011 година		Изменение	
	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %
Стоки	9 571	98.89%	10 204	99.34%	-633	-0.45%
Услуги	77	0.80%	38	0.37%	39	0.43%
Наеми	30	0.31%	30	0.29%	0	0.02%
Общо нетни приходи от продажби	9 678	100.00%	10 272	100.00%	-594	

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

В сравнение с предходния отчетен период са се намалили приходите от продажби на стоки, което е резултат от намаляване обема на работа.

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

	2012 година		2011 година		Изменение	
	хил. лв.	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %
Продажби на дълготрайни активи			1	20.00%	-1	-20.00%
Излишъци от активи	2	100.00%	4	80.00%	-2	20.00%
Общо	**2**	100.00%	**5**	100.00%	**-3**	

Финансовите приходи реализирани през 2012 год. са в размер на 2 хил. лева. (2011 г.: 3 хил. лева). Спрямо предходната 2011 г. финансовите приходи са се намалили с 1 хил. лева или с 33.33 %.

Финансовите приходи, по видове, са както следва:

Приходи от лихви в размер 2 хил. лева в т.ч.:

- Приходи от лихви по отпуснати кредити - 2 хил. лева.

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

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е направило разходи общо в размер на 9454 хил. лева (2011 г.: 9975 хил. лева), които са с 521 хил. лева по – малко или с 5.22 % спрямо предходната 2011 год.

Разходите на дружеството за оперативна дейност са както следва:

Разходи	2012 година			2011 година			изменение	
	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %
Разходи за суровини и материали	60	0.64%	0.62	50	0.50%	0.49	10	0.14%
Разходи за външни услуги	213	2.26%	2.20	253	2.54%	2.46	-40	-0.28%
Разходи за възнаграждения	397	4.20%	4.10	270	2.71%	2.63	127	1.49%
Разходи за осигуровки	39	0.41%	0.40	43	0.43%	0.42	-4	-0.02%
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	4	0.04%	0.04	3	0.03%	0.03	1	0.01%
Други разходи	8 730	92.45%	90.17	9 342	93.79%	90.88	-612	-1.34%
Общо разходи:	9 443	100.00%	97.53	9 961	100.00%	96.90	-518	

С най-голям дял в разходите за оперативна дейност са другите разходи (балансовата стойност на продадените стоки), следват разходите за възнаграждения, разходите за външни услуги, разходите за суровини и материали, разходите за осигуровки и разходите за амортизация.

Разходите за суровини и материали са се увеличили в сравнение с предходния отчетен период, което се дължи на закупуването на активи под праг на същественост. На 100 лева приходи разходите за материали спрямо 2011 год. са се увеличили.

Разходите за външни услуги са се намалили спрямо 2011 г. В тях с най-голям дял – 31.46 % са разходите за наем на обекти, следват разходите за консултантски и одиторски услуги – 17.37 %, разходите за реклама – 15.96 %, разходите за наем на автомобил – 13.15 %, разходите за техническо обслужване и абонамент – 11.74 %, разходи за наем на техника и софтуер – 2.82 %, разходи за комуникации – 2.35 %, разходи за застраховки – 1.88 %, други разходи за външни услуги – 1.41 %, разходи за текущ ремонт – 0.94 %, останалите 0.92 % се разпределят по равно между разходи за транспортни услуги и разходи за охрана.

Разходите за възнаграждения са се увеличили в сравнение с предходния отчетен период с 127 хил.лева, което е свързано с увеличаване на персонала на дружеството. В състава на разходите за възнаграждения се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски - 6 хил. лв. и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала - 1 хил. лв.

Средната месечна работна заплата в „Софифарма" ООД за 2012г. е 308 лева (за 2011г. е 449 лева)

Разходите за осигуровки са се намалили с 4 хил.лева, спрямо 2011 г.. В състава на разходите за осигуровки се включват и разходи за социални и здравни осигуровки върху неползвани компенсируеми отпуски - 1 хил. лв

Другите разходи са в размер на 8730 хил. лв., като в състава им се включват:

	2012 година хил. лв.	2011 година хил. лв.	Изменение хил. лв.
- балансова стойност на продадени активи	8 720	9 338	-618
- бракувани стоки	1	1	0
- данъци и такси	1	1	0
- други	2	2	0
- отписани вземания	1		1
- дарение	5		5
Общо други разходи:	**8 730**	**9 342**	**-612**

Финансовите разходи през 2012 год. са с общ размер 11 хил. лева. Спрямо предходната 2011 г., когато финансовите разходи са били 14 хил. лева има намаление в размер на 3 хил.лв.

Финансовите разходи по видове, са както следва:

	2012 година хил. лв.	2011 година хил. лв.	Изменение хил лв.
1. Разходи за лихви	9	8	1
2. Отрицателни валутни разлики	1		1
3. Други финансови разходи	1	6	-5
Общо финансови разходи:	**11**	**14**	**-3**

Финансовият резултат за 2012 год. на "Софифарма" ООД преди данъци е счетоводна печалба в размер на 228 хил. лева. За 2012 год. дължимият корпоративен данък е в размер на 14 хил. лева. Измененията по отсрочени данъци са в размер на 6 хил. лева. Разходите за данъци от печалбата в отчета за приходите и разходите са в размер на 20 хил. лева.

Печалбата на дружеството за текущата година е в размер на 208 хил. лева. Решение за разпределяне на печалбата за 2012 г. ще бъде взето на предстоящото Общо Събрание на съдружниците на "Софифарма" ООД.

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2012 год. на базата на принципа за „действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават следните финансови показатели:

През 2012 год. дружеството отчита счетоводна печалба 228 хил.лв., което се дължи на реализираната печалба от оперативна дейност.

Печалбата за текущата година е в размер на 208 хил.лв., което представлява намаление от 24.64 % или 68 хил. лева спрямо предходната година.

Намалява показателят обща ликвидност, като за 2012 год. е 1.10, а за 2011 год. – 1.48. Това е в резултат от увеличаване размера на текущите пасиви, намаляване размера на краткотрайните активи.

Показателят финансова независимост за текущия отчетен период е 0.14. В сравнение с предходния отчетен период (2011 год.: 0.15) показателят се е намалил с 0.01, което се дължи предимно на намаляване размера на собствения капитал.

Рентабилността на приходите от продажби през 2012 год. е 2.15 %, при 2.69 % през 2011 год. Намалението на показателя е в резултат на намаляване на финансовия резултат.

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.

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.

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 стокии услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

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

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

Инвестиции

През 2012 год. бяха направени инвестиции на стойност 4 хил. лева., които включват:

- Лицензи – 1 хил. лв.
- Касови апарати – 1 хил. лв.
- Климатизатор – 2 хил. лв.

Структура на капитала

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

Участието в дружествения капитал е следното:

Съдружници	към 31.12.2012 година	към 31.12.2011 година
Светлана Александровна Марешка	50,00%	50,00%
Веселин Найденов Марешки	50,00%	50,00%
Общо:	100,00%	100,00%

През отчетния период, дружеството се представлява и управлява от Управител - Светлана Александровна Марешка.

През отчетния период не са извършвани сделки между дружеството и Управителя или свързани с него лица, които излизат извън обичайната за дружеството дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия - чл.240 б, ал.1 от Търговския закон.

Участие на Управителя в капиталите и управлението на други дружества:

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

№ по ред	Име на Дружество или физическо лице	Процент участие в капитала	Управител
1	Айтосфарма ЕООД	100%	Управител
2	Аксаковофарма ООД	50%	Управител
3	Алекс 96 ООД	50%	Управител
4	Белвекс ООД	50%	Управител
5	Варнафарма ЕООД	няма	Управител
6	Варнафарма – М ООД (Предишно наименование на дружеството до 25.03.2013г. Варнафарма холдинг ООД)	40%	Управител
7	Витамед ООД	50%	Управител
8	Габрово-Фарм ЕООД	няма	Управител
9	Габровофарма 1 ООД	50%	Управител
10	Генерика ООД	няма	Управител
11	Диджител ООД	48%	
12	Димирафарма ООД	50%	Управител
13	Добричфарма ООД	50%	Управител
14	Дочевафарма ООД	50%	Управител
15	ЕТ Светлана Марешка	няма	Управител
16	Капка Иванова 94 ЕООД	100%	Управител
17	Кракра Перник ООД	50%	Управител
18	Ларида ООД	50%	Управител
19	Лиафарм ООД	50%	Управител
20	Лита 9904 ООД	50%	Управител
21	Луковитфарма ООД	50%	Управител
22	Маримекс 2003 ООД	50%	Управител
23	Марицатрейд ООД	50%	Управител
24	Мария Пловдив ЕООД	100%	Управител
25	Медидор ООД	50%	Управител
26	Медикотрейд ООД	50%	Управител
27	Медикотрейд Варна ООД	50%	Управител
28	Медикотрейд Бургас ООД	50%	Управител
29	Медикотрейд София ООД	50%	Управител
30	Медистар България ООД	50%	Управител
31	МЦ Младост Варна ООД	20%	Управител
32	Орхис ЕООД	100%	Управител
33	Плевенфарма ООД	50%	Управител
34	Пловдивтрейд ООД	50%	Управител

35	Пловдивфарма ООД	50%	Управител
36	Разградфарма ООД	50%	Управител
37	Сити ООД	75%	Управител
38	Сливентрейд ООД	50%	Управител
39	Софимакс ООД	50%	Управител
40	Софитрейд ООД	50%	Управител
41	Теофарма ООД	50%	Управител
42	Тракия -ТД ООД	50%	Управител
43	Тримотрейд ООД	50%	Управител
44	Трейднет София ООД	50%	Управител
45	Троянфарма ООД	10%	Управител
46	Търновофарма 1 ООД	50%	Управител
47	Търновофарма ООД	50%	Управител
48	Фармавекс ООД	50%	Управител
49	Фарматика ООД	50%	Управител
50	Фармедия ООД	50%	Управител
51	Фармнет ООД	50%	Управител
52	Фармтрейд България ООД	50%	Управител
53	Фармтрейд София ООД	50%	Управител
54	Фармхолд ООД	40%	Управител
55	Хасковофарма ООД	50%	Управител
56	Хигия ЕАД	няма	Участие в Съвет на директори
57	Хигия-Транс ЕАД	няма	Участие в Съвет на директори
58	Черневафарма ЕООД	100%	Управител
59	Шуменфарма ООД	50%	Управител
60	Юнисофт солюшънс ЕООД	100%	Управител

Данни за персонала

Средносписъчният състав на персонала за отчетния период по категории и образование е както следва:

№	Наименование	2012 (ср.спис.брой)	2011 (ср.спис.брой)
I.	Управител	1	1
II.	Категории	**42**	**48**
1	Ръководители		4
2	Специалисти	2	3
3	Техници и приложни специалисти	16	30
4	Помощен административен персонал	19	6
5	Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	5	5
	Общо (I+II)	**43**	**49**
III.	Образование		
1	Висше	38	38
2	Средно	5	11
	Общо:	**43**	**49**

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

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

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на "Софифарма" ООД на 27.03.2013 г. с Протокол от 27.03.2013 г.

Предвиждано развитие на дружеството

През 2013 година ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на съдружниците.

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

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

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

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

гр. Варна
17.06.2013 г.

Управител: .....
/Светлана Марешка/

"СОФИФАРМА" ВАРНА ООД