“Софитрейд“ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2012 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Софитрейд"ООД
към 31 декември 2012 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		9	13
Общо за група I:	4.1	9	13
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	4
2. Съоръжения и други		8	6
Общо за група II:	4.1	10	10
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми	4.2	56	161
Общо за група III:		56	161
IV. Отсрочени данъци	10	27	11
Общо за раздел А:	4	102	195
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		297	332
- стоки		297	332
Общо за група I:	5	297	332
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		102	200
2. Други вземания, в т.ч.:		67	244
над 1 година		4	
Общо за група II:	6	169	444
III. Парични средства, в т.ч:		743	1026
- в брой		595	974
- в безсрочни сметки (депозити)		148	52
Общо за група III:	7	743	1026
Общо за раздел Б:		1209	1802
В. Разходи за бъдещи периоди	8	87	8
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		1398	2005

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
I. Записан капитал	9.1	1	1
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(80)	(126)
- неразпределена печалба		46	
- непокрита загуба		(126)	(126)
Общо за група II:	9.2	(80)	(126)
III. Текуща печалба (загуба)		(107)	46
Общо за раздел А:		(186)	(79)
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	4	2
Общо за раздел Б:		4	2
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		105	647
до 1 година		105	647
2. Други задължения, в т.ч.		1475	1433
до 1 година		632	377
над 1 година		843	1056
- към персонала, в т.ч.:		20	18
до 1 година		20	18
- осигурителни задължения, в т.ч.:		6	7
до 1 година		6	7
- данъчни задължения, в т.ч.:		2	1
до 1 година		2	1
Общо за раздел В, в т.ч.:	11	1580	2080
до 1 година		737	1024
над 1 година		843	1056
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			2
- приходи за бъдещи периоди			2
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1398	2005

01 март 2013г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: Светлана Марешка

Приложението, представено на страници от 7 до 44, е неразделна част от този финансов отчет.

ЕИК: 201057134

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Софитрейд"ООД
за 2012 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща	Предходн			Текуща	Предходн
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	15	253	190	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14	5334	5871
а) суровини и материали		46	50	а) стоки		5304	5856
б) външни услуги		207	140	б) услуги		27	15
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	246	213	в) наеми		3	
а) разходи за възнаграждения		210	174	2. Други приходи	14	2	1
б) разходи за осигуровки		36	39	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	14	5336	5872
3. Разходи за амортизация и		7	8	3. Други лихви и финансови			1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		7	8	Общо финансови приходи (3)	17		1
- разходи за амортизация		7	8				
4. Други разходи, в т.ч.:	15	4947	5375				
балансова стойност на продадените активи		4855	5369				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	15	5453	5786				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		1		4. Загуба от обичайна дейност		123	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1		Общо приходи (1 + 2 + 3)		5336	5873
6. Разходи за лихви и други		5	38	5. Счетоводна загуба (общо		123	
Общо финансови разходи (5 + 6)	17	6	38				
7. Печалба от обичайна дейност			49				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		5459	5824				
8. Счетоводна печалба (общо			49				
9. Разходи за данъци от печалбата	18	-16	3				
10. Печалба (8—9)			46	6. Загуба (5 + ред 9 от раздел А)		107	
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		5443	5873	Всичко (Общо приходи + 6)		5443	5873

01 март 2013г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
Светлана Марешка

Приложението, представено на страници от 7 до 44, е неразделна част от този финансов отчет.

ЕИК: 201057134

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"Софитрейд" 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	1								(126)	46	(79)
2. Финансов резултат за текущия период										(107)	(107)
3. Разпределения на печалба								46		(46)	
4. Салдо към края на отчетния период	1							46	(126)	(107)	(186)
5. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	1							46	(126)	(107)	(186)

01 март 2013г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
Светлана Марешка

ЕИК: 201057134

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"Софитрейд" 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	7 570	7 801	(231)	7 252	6 828	424
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		239	(239)		215	(215)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		4	(4)		4	(4)
4. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		42	(42)		2	(2)
5. Други парични потоци от основна дейност	13	9	4	6	23	(17)
Всичко парични потоци от основна дейност	**7 583**	**8 095**	**(512)**	**7 258**	**7 072**	**186**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		2	(2)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други	1		1			
3. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	247	56	191		281	(281)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**248**	**61**	**187**		**283**	**(283)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	1 261	1 159	102	1 116	3 093	(1 977)
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		60	(60)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	**1 261**	**1 219**	**42**	**1 116**	**3 093**	**(1 977)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**9 092**	**9 375**	**(283)**	**8 374**	**10 448**	**(2 074)**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**1 026**			**3 100**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**743**			**1 026**

01 март 2013г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: Светлана Марешка

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Софитрейд" ООД е регистрирано в Търговския Регистър на 19.02.2010 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. „Република", сграда на МЦ Младост.

1.1. Собственост и управление

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

Акционери/ съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн.капитал в лв.
Светлана Александровна Марешка	50	2500
Веселин Найденов Марешка	50	2500
Общо:	**100**	**5000**

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	216		216	594		594
Парични средства	742	1	743	1013	13	1026
Общо финансови активи	958	1	959	1607	13	1620
Други заеми и задължения	1552		1552	2054		2054
Общо финансови пасиви	1552		1552	2054		2054

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

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	216			216
Парични средства и парични еквиваленти	613		130	743
Общо финансови активи	829		130	959
Други заеми и задължения	1552			1552
Общо финансови пасиви	1552			1552

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	594			594
Парични средства и парични еквиваленти	1024		2	1026
Общо финансови активи	1618		2	1620
Други заеми и задължения	2054			2054
Общо финансови пасиви	2054			2054

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 финансиране под формата на лизинг или кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки/услуги/продукция с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история. Предоставените заеми са със срок до една година.

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

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	216	594
Парични средства	743	1026
Общо	**959**	**1 620**

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 лв.

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

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

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

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

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

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

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

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

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

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

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

б) са със съществено значение при употребата им;

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

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

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

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

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

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

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв.

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

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

Преглед за обезценка

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

3.6.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Стопански инвентар	7 години
Подобрение върху наети активи	Амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други ДМА	7 години

Дълготрайни нематериални активи:

Програмни продукти	2 години
Права върху интелектуална собственост	7 години

Срок на годност

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

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

3.7. 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 СМЗ	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 броя дяла с номинална стойност 10 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба и преотстъпеният данък по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане.

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

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, коите се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.17. 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.

3.26. 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.

3.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

3.29. 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
Софитрейд ООД
към 31.12.2012 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18		1	17			17	5	3		8			8	9
Обща за група I:	18		1	17			17	5	3		8			8	9
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	7		1	6			6	3	1		4			4	2
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	8	5		13			13	2	3		5			5	8
- Компютърна техника	2			2			2	1	1		2			2	
- Други ДМА	5	4		9			9	1	1		2			2	7
- Подобрения върху наети ДМА	1	1		2			2		1		1			1	1
Обща за група II:	15	5	1	19			19	5	4		9			9	10
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	281	56	281	56			56								56
Обща за група III:	281	56	281	56			56								56
IV. Отсрочени данъци	11	16		27			27								27
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	325	77	283	119			119	10	7		17			17	102

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на ДА Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Сгради	3	3
Машини и оборудване	7	7
Стопански инвентар	2	2
Компютърна техника	5-7	5-7
Подобрения върху наети активи	7	7
Други дълготрайни активи	2	2
Програмни продукти	7	7
Права върху интелектуална собственост		

През 2012 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

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

- помещения в гр. София – 6 бр.
- автомобили –1 бр.
- компютърна техника – 4 бр.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Други дълготрайни активи	3	3	0	0
Програмни продукти	1	0	0	0

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

Група активи	Текущ период	Предходен период
Компютри и периферни устройства	2	0
Програмни продукти	1	0

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от Софитрейд ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица								
лева	16 хил. лв.	31.08.2012 г.					16	16
лева	100 хил. лв.	16.02.2013 г.				100		100
лева	120 хил. лв.	31.12.2012 г.					120	120
лева	61 хил. лв.	19.12.2013 г.		50	50	61		61
лева	20 хил. лв.	06.12.2014 г.	20		20			
лева	36 хил. лв.	09.12.2014 г.	36		36			
лева	хил. лв.	лихви					1	1
			56	50	106	161	137	298
Общо			**56**	**50**	**106**	**161**	**137**	**298**

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 %.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към 31.12.2012 г. е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки	297	332
Общо	**297**	**332**

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

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	85	197
- свързани лица	3	
Вземания от доставчици, в т.ч.:	17	3
- свързани лица	17	2
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	9	11
- данък върху добавената стойност	9	11
Вземания по липси и начети	4	8
Вземания по лихви от предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:		1
- свързани лица		1
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на свързани лица	50	136
Депозити за наеми	4	
Други краткосрочни вземания		88
Общо	**169**	**444**

Към 31.12.2012 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия "Вземания от клиенти", са в размер на 4 хил. лв.

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	595	974
- лева	595	974
Парични средства по текущи	18	50
- лева	17	37
- евро	1	13
Парични средства по срочни депозити, в т.ч.:	130	2
- лева	130	2
Общо	**743**	**1026**

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			3	3
- абонаменти				1
- консултантски услуги		2	2	2
- предплатен наем помещение	47		35	
Общо	47	2	40	6

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	10	250	250	50	25	10	250	250	50
Веселин Найденов Марешки	25	10	250	250	50	25	10	250	250	50
Общо	50	10	500	500	100	50	10	500	500	100

9.2. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/ загуба*
Финансов резултат към 01.01.2012 г.		(126)	46
Разпределение на печалбата	46		(46)
Печалба/загуба за годината			(107)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	46	(126)	(107)

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

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	**265**	**27**	**109**	**11**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	4		2	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	4	1	6	1
3. Данъчни загуби	250	25	101	10
4. Начислени доходи на физически лица	3			
5. Слаба капитализация	4	1		
II. Отсрочени данъчни пасиви			**1**	
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности			1	
Отсрочени данъци, нето	**265**	**27**	**108**	**11**

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:	**109**	**164**		**(8)**		**265**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	2	4		(2)		4
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	6	4		(6)		4
3. Обезценка на вземания						
4. Разходи по провизия за задължения						
5. Данъчна загуба	101	149				250
6. Слаба капитализация		4				4
7. Начислени доходи на физически лица		3				3
Общо облагаеми временни разлики:	1			(1)		
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	1			(1)		

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:	11	17		(1)		27
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1	1		(1)		1
2. Данъчни загуби	10	15				25
3. Слаба капитализация		1				1

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 клиенти и доставчици, в т.ч.:	105	650
- свързани лица	68	622
Задължения към персонала, в т.ч.:	20	18
- начислени компенсируеми отпуски	3	5
Осигурителни задължения, в т.ч.:	6	7
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	2	1
- данък върху доходите на физическите лица	2	1
Получени заеми, в т.ч.:	1445	1403
- свързани лица	1445	1403
Други задължения	2	1
Общо	**1580**	**2080**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2012 г. са в размер на 16 хил.лв.

Като други краткосрочни задължения са представени задълженията по лихви и глоби.

Задълженията на „Софитрейд" 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								
лева	620 хил. лв.	21.02.2013		49	49	620		620
лева	287 хил.лв.	15.09.2012					287	287
лева	57 хил. лв	03.02.2013				57		57
лева	70 хил.лв.	03.02.2013		31	31	70		70
лева	90 хил.лв	03.02.2013		57	57	90		90
лева	19 хил.лв.	03.02.2013				19		19
лева	350 хил.лв.	10.08.2014		260	260			
лева	200 хил.лв.	26.09.2014	182	18	200			
лева	300 хил.лв.	07.12.2014	300		300			
лева	14 хил.лв.	26.11.2014	14		14			
лева	15 хил.лв.	21.11.2014	15		15			
лева	15 хил.лв.	15.11.2014	15		15			
лева	15 хил.лв.	20.11.2014	15		15			
лева	хил. лв.	лихви					60	60
			843	602	1445	1056	347	1403
Общо			**843**	**602**	**1445**	**1056**	**347**	**1403**

Получените дългосрочни заеми от свързани лица са договорени при годишен лихвен процент 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	**2**	**5**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	4	(2)
Плащания през периода	(2)	(1)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**4**	**2**

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари	**2**	
Възникнали през периода		3
Признати през периода	(2)	(1)
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември		**2**

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

14. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	5304	5856
Услуги	27	15
Наеми	3	
Общо	**5334**	**5871**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Получени обезщетения	1	
Излишъци от активи	1	1
Общо	2	1

Неполучените приходи от обичайна дейност към 31.12.2012 г. са 71 хил.лв.

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	**46**	**50**
- активи под праг на същественост	23	25
- горива и енергия	14	15
- вода	1	1
- резервни части		1
- канцеларски материали	2	2
- консумативи за касови апарати	2	3
- санитарни материали	2	1
- опаковъчни материали		2
- материали текущ ремонт	2	
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**207**	**140**
- наеми	76	60
- наем техника и софтуер	14	13
- наем автомобили	3	7
- разходи за комуникации	5	4
- техническо обслужване и абонамент	12	10
- текущ ремонт	2	2
- реклама	23	3
- охрана	3	3
- данъци и такси	3	
- консултантски услуги	30	24
- франчайзинг	29	5
- застраховки	6	3
- други	1	6
3. Други разходи, в т.ч.:	**4947**	**5375**
- разходи за командировки		4
- балансова стойност на продадени активи	4855	5369
- бракувани дълготрайни активи	1	
- бракувани стоки	2	
- отписани несъбираеми вземания	87	
- други	2	2

Към 31.12.2012 г. неизплатените разходи са 55 хил.лв.

16. Доходи на персонала

Доходи на персонала	Текущ период за 2012г.	Предходен период за 2011г.
1.Съвет на директорите/Управител по ДУК	1	
2. Средносписъчен брой на персонала	41	42
2.1 Управители	4	4
2.2 Специалисти	10	7
2.3 Техници и приложни специалисти	7	19
2.4 Помощен административен персонал	15	7
2.5 Персонал,зает с услуги за населението, търговия и охрана	4	5
2.6 Професии, неизискващи специална квалификация	1	
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	210	174
- краткосрочни доходи на персонала	206	176
- провизии за пенсии	2	-3
4. Разходи за социално осигуряване	36	39
5. Задължения към наети лица , в т.ч.: - провизии за пенсии	24	20
6. Задължения към осигурителни организации	6	7

Краткосрочни доходи на персонала

Категории персонал	Текущ период за 2012г.	Предходен период за 2011г.
Персонал,зает с търговия на дребно с фарм. стоки , в т.ч..:	42	42
Възнаграждения	206	176
Осигуровки	36	39
Общо възнаграждения	206	176
Общо осигуровки	36	39

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към 31.12.2012г.

Категории персонал	Текущ период за 31.12. 2012г.	Предходен период за 31.12.2011г.
Персонал,зает с търговия на дребно с фарм. стоки	20	18
Общо	20	18

През текущата година са изплатени 7 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за 2012г. /за неизползван отпуск; за неспазено предизвестие/.

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

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви, в т.ч.:	3	34
2. Други финансови разходи	2	4
3. Разходи за валутни операции	1	
Общо	6	38
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви		1
Общо		1

18. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	(123)	49
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	(12)	5
Разходи, непризнати за данъчни цели	122	24
Приходи, непризнати за данъчни цели	103	118
Корпоративен данък	(10)	(5)
Текущ разход за данък	(10)	(5)
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(16)	3
Разходи за данъци от печалбата	(26)	(2)
Разходи за данъци от печалбата	(26)	(2)

Счетоводната загуба на дружеството за 2012 г. и счетоводната печалба за 2011 г. са 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 и управител на Дружеството
Айтосфарма ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
Аксаковофарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Алекс 96 ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Белвекс ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Варнафарма холдинг ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Габровофарма 1 ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Димирафарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Добричфарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Дочевафарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Капка Иванова 94 ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
Кракра Перник ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Лиафарм ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Марицатрейд ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Медистар България ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Плевенфарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Пловдивфарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Сити ООД	- дружество под общ контрол на едноличния собственик на капитала
Сливентрейд ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Служба Трудова Медицина към МЦ Младост Варна ЕООД	- дружество под общ контрол на едноличния собственик на капитала
Софимакс ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Софифарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Теофарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Тракия -ТД ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Тримотрейд ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Троянфарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Търновофарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Фармавекс ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Фармнет ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Фармтрейд България 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 едноличния собственик на капитала
Хигия-Транс ЕАД	- общо управление чрез едноличния собственик на капитала
Шуменфарма ООД	- общо управление чрез управленски персонал
Юнисофт солюшънс ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
Трейднет България ЕООД	- косвено притежание чрез съдружник до 20.09.2012г.

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

Извършени са следните сделки със свързани лица:		
	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Варнафарма холдинг ООД	2	
Сливентрейд ООД	1	
Фармнет ООД	101	
Фармтрейд София ООД	1	
	105	
а) Приходи от наеми		
Фармтрейд София ООД	1	
	1	
б) Предоставени заеми		
Габровофарма 1 ООД		100
Сливентрейд ООД		120
Капка Иванова 94 ЕООД		61
Димирафарма ООД	20	
Тримотрейд ООД	36	
	56	281
в) Върнати предоставени заеми		
Фармтрейд България ООД	16	
Габровофарма 1 ООД	100	
Сливентрейд ООД	120	
Капка Иванова 94 ЕООД	11	
	247	
г) Лихви по предоставени заеми		
Габровофарма 1 ООД		1
		1
д) Получени заеми		
Марицатрейд ООД		620
Търновофарма ООД		57
Троянфарма ООД		60
Теофарма ООД		70
Пловдивфарма ООД	63	90
Дочевафарма ООД		19
Добричфарма ООД	199	200
Варнафарма холдинг ООД	15	
Лиафарм ООД	50	

Извършени са следните сделки със свързани лица (продължение):

д) Получени заеми		
Плевенфарма ООД	25	
Фармтрейд България ООД	5	
Фармнет ООД	850	
Фармавекс ООД	15	
Софифарма ООД	15	
Хасковофарма ООД	15	
Айтосфарма ООД	14	
	1266	1116
е) Изплатени заеми		
Кракра Перник ООД		3
Белвекс ООД		30
Марицатрейд ООД	571	3000
Троянфарма ООД		60
Лиафарм ООД	337	
Търновофарма ООД	57	
Теофарма ООД	39	
Пловдивфарма ООД	33	
Дочевафарма ООД	19	
Добричфарма ООД	13	
Фармтрейд България ООД	5	
Фармнет ООД	90	
	1164	3093
ж) Лихви по получени заеми		
Лиафарм ООД		9
Добричфарма ООД		2
Пловдивфарма ООД		1
Теофарма ООД		1
Търновофарма ООД		1
Белвекс ООД		1
Марицатрейд ООД		36
		51
з) Разходи за наеми		
Алекс 96 ООД		4
Варнафарма холдинг ООД	73	74
Хигия-Транс ЕАД	3	5
	76	83
и) Закупуване на стоки и услуги		
Аксаковофарма ООД		1
Юнисофт солюшънс ЕООД		1
Медистар България ООД		1
Варнафарма холдинг ООД	57	29
Шуменфарма ООД		1

Извършени са следните сделки със свързани лица (продължение):

и) Закупуване на стоки и услуги		
Фармнет ООД	1255	5661
Сити ООД	23	24
Трейднет България ЕООД	2438	
Алекс 96 ООД	17	
Фармавекс ООД	1	
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	1	
	3792	5718
к)Аванси за закупуване на услуги		
Алекс 96 ООД	17	
	17	

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Хигия" ЕАД, в т.ч.:		2
- продажба на стока		2
"Фармтрейд България" ООД, в т.ч.:		17
- предоставени заеми - главница		16
- предоставени заеми - лихви		1
"Габровофарма 1" ООД, в т.ч.:		100
- предоставени заеми - главница		100
"Сливентрейд" ООД, в т.ч.:	1	120
- предоставени заеми - главница		120
- продажба на стока	1	
"Капка Иванова 94" ЕООД, в т.ч.:	50	61
- предоставени заеми - главница	50	61
"Фармтрейд София" ООД, в т.ч.:	2	
- продажба на услуги	1	
- наеми	1	
"Димирафарма" ООД, в т.ч.:	20	
- предоставени заеми - главница	20	
"Тримотрейд" ООД, в т.ч.:	36	
- предоставени заеми - главница	36	
"Алекс 96" ЕООД, в т.ч.:	17	
- аванс	17	
	126	300

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

продължение

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Варнафарма ходлинг" ООД, в т.ч.:	39	159
- от получени стоки и услуги	11	55
- от получени наеми	13	104
- получени заеми - главница	15	
"Шуменфарма" ООД, в т.ч.:		1
- от получени стоки		1
"Фармнет" ООД, в т.ч.:	762	448
- от получени стоки	2	448
- получени заеми - главница	760	
"Сити" ООД, в т.ч.:	31	5
- от получени услуги	31	5
"Алекс 96" ООД, в т.ч.:	6	1
- наеми		1
- от получени услуги	6	
"Лиафарм" ООД, в т.ч.:		301
- получени заеми - главница		287
- получени заеми - лихва		14
"Добричфарма" ООД, в т.ч.:	386	202
- получени заеми - главница	386	200
- получени заеми - лихва		2
"Пловдивфарма" ООД, в т.ч.:	120	91
- получени заеми - главница	120	90
- получени заеми - лихва		1
"Кракра Перник" ООД, в т.ч.:		2
- получени заеми - главница		
- получени заеми - лихва		2
"Теофарма" ООД, в т.ч.:	31	71
- получени заеми - главница	31	70
- получени заеми - лихва		1
"Тракия ТД" ООД, в т.ч.:		3

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

продължение

	Текущ период	Предходен период
"Търновофарма" ООД, в т.ч.:		58
- получени заеми - главница		57
- получени заеми - лихва		1
"Софимакс" ООД, в т.ч.:		1
- получени заеми - лихва		1
"Белвекс" ООД, в т.ч.:		2
- получени заеми - главница		
- получени заеми - лихва		2
"Марицатрейд" ООД, в т.ч.:	49	656
- получени заеми - главница	49	620
- получени заеми - лихва		36
"Аксаковофарма" ООД, в т.ч.:		1
- получени стоки		1
"Юнисофт солюшънс" ООД, в т.ч.:		1
- получени стоки		1
"Медистар България" ООД, в т.ч.:		1
- получени стоки		1
"Дочевафарма" ООД, в т.ч.:		19
- получени заеми - главница		19
"Хигия Транс" ЕАД, в т.ч.:	3	
- наеми	3	
"Плевенфарма" ООД, в т.ч.:	26	
- получени стоки	1	
- получени заеми - главница	25	
"Фармавекс" ООД	1	
- от получени услуги	1	
"Айтосфарма" ООД, в т.ч.:	14	
- получени заеми - главница	14	
"Софифарма" ООД, в т.ч.:	15	
- получени заеми - главница	15	
"Фармавекс" ООД, в т.ч.:	15	
- получени заеми - главница	15	
"Хасковофарма" ООД, в т.ч.:	15	
- получени заеми - главница	15	
	1513	2023

20. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	(123)	49
а/ от дейността	(117)	86
б/ от финансови операции	(6)	(37)
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	(107)	46
3. Относителен дял на собствения капитал - %		
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	113.3	103.94
5. Обща ликвидност – коефициент	1.64	1.64
6. Бърза ликвидност – коефициент	1.24	1.32
7. Незабавна ликвидност – коефициент	1.01	1
8. Финансова независимост – коефициент		
9. Задлъжнялост - коефициент		
10. Рентабилност на приходите от продажби - %		
11. Рентабилност на собствения капитал - %		
12. Ефективност на разходите – коефициент	0.98	1.01
13. Ефективност на приходите – коефициент	1.02	1.09

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 "Софитрейд" ООД на 27.03.2012 г. с Протокол № от 27.03.2013 г.