

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
На АПТЕЧНО ВЕЛИКО ТЪРНОВО 2000 АД
гр. ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложенния финансов отчет на „АПТЕЧНО ВЕЛИКО ТЪРНОВО 2000“ АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Отговорността ми се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаването на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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 предприятието, 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 предприятието. 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.

Считам, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „АПТЕЧНО ВЕЛИКО ТЪРНОВО 2000“ АД към 31 декември 2007 г. както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството се запознах с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считам, че съществува съответствие между историческата финансова информация представена в годишния отчет за дейността и годишния

финансов отчет, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

02.03.2008 г.
В.Търново

Регистриран одитор:

д.е.с. К.Колева



СПРАВКА

За оповестяване на счетоводната политика
към годишния финансов отчет за 2007 г.
на „АПТЕЧНО ВЕЛИКО ТЪРНОВО 2000” АД

Годишният финансов отчет за 2007 г. е изготвен на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и принципите за счетоводно отчитане: текущо начисляване; действащо предприятие; съпоставимост между приходите и разходите; предпазливост; предимство на съдържанието на стопанските операции пред правната им форма; документална обосновааност; запазване на приетата счетоводна политика.

Предмет на дейност през годината – производство на лекарствени средства в галенова лаборатория.

Приложени оценъчни бази и подходи:

1. Дълготрайни активи

Стойностен праг на същественост при определяне на придобитите активи като дълготрайни 500 лв.

Препоръчителен подход за оценка на дълготрайните активи след първоначалното им заведение в счетоводството съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи – по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

Отчитане на инвестицията в дъщерното предприятие – по себестойността на метода от СС 28
Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Метод за амортизация – линеен. Начислена амортизация за годината 19721.73 лв.

Подобрения на дълготрайни активи се отчитат в увеличение на балансовата им стойност.

Подобренията на наетите активи – като нематериален дълготраен актив.

Придобити дълготрайни активи през отчетния период:

Оборудване за производствени нужди - 19593.20 лв.

Проектиране на нова сграда - 25000 лв.

Дълготрайните материални активи не са преоценявани през предходните отчетни периоди.

2. Материални запаси. Разходи

Материалите за производството се изписват в себестойността на готовата продукция по метода средно-претеглена стойност, изчислявана ежемесечно.

В края на отчетния период не е извършвана обезценка на материалните запаси.

Разходите се отчитат по икономически елементи и по направление – за производството, за извършване на услуги.

Разсрочени са за признаване през бъдещи отчетни периоди част от таксите и разрешителните за производство на лекарствени средства – 5 х.лв.

Начислени са разходи касаещи 2007 г., по фактури на доставчици от м. 01 2008 г. – 862.33 лв.

Общопроизводствените разходи се разпределят между отделните продукти на базата на продажните им стойности.

3. Приходи

Приходите се признават при експедиране на продукцията и извършване на услугите за всяка сделка поотделно. През годината са реализирани приходи от продажби както следва:

на готова продукция - 831 х.лв.

от продажба на материали и излишъци – 7 х.лв.

4. Вземания и задължения

Краткосрочните вземания и задължения са текущи.

Вземания от свързани лица - 2 х.лв.

Задължения към свързани лица -

Аптечно Велико Търново АД - 131 х.лв.

в т.ч. по получени аванси - 126 х.лв

за доставка на услуги - 5 х.лв.

До датата на изготвяне на отчета получените аванси са усвоени, фактурирана е произведена продукция на клиента

Дългосрочни задължения - 100 х.лв.

в т.ч. банков кредит от банка Пиреос 100 х.лв.

Задължението по кредитна линия от свързано лице Виталис АД в началото на периода - 154 х.лв. е погасено през годината. Принати са разходи за лихви за 11 х.лв.

5. Собствен капитал

Акционерният капитал на дружеството е 120 х.лв., разпределен в 120000 броя поименни акции с номинал 1 лв всяка.

Собственият капитал е увеличен спрямо началото на периода с балансовата печалба за годината 52 х.лв.

6. Финансови показатели

Рентабилност

Рентабиност на собствения капитал 0.13

Рентабилност на продажбите 0.06

Капитализация на активите 0.06

Ефективност

Коеф.за ефективност на приходите 0.93

Коеф.за ефективност на разходите 1.08

Ликвидност

Коеф.на обща ликвидност 1.43

Коеф.на бърза ликвидност 1.30

Коеф.на незабавна ликвидност 0.01

Обръщаемост

На оборотния капитал 9 пъти/40 дни

На краткосрочните вземания 4 пъти/94 дни

в т.ч. на вземанията по продажби 74 пъти/5 дни

На материалните запаси 26 пъти/14 дни

Финансова автономност

Коеф.на платежоспособност 1.49

Коеф.на задължнялост 0.67

Дата: 02.03.2008 г.

Съставил:

/М.Банчева/



Директор:

/К.Пенова/

„Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново

ГОДИШЕН ДОКЛАД

За дейността на „Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново
През 2007 година

I.Развитие и резултати от дейността на „Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново

„Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново е учредено през 1999 година, като акционерно дружество. Акционерния му капитал, регистриран при създаването му е 5 000 лв., разпределен на 5 000 броя поименни акции с номинална стойност 1,00 лева всяка една от тях. С Решение от 05.07.2000 година е вписано увеличаване на капитал на дружеството от 5 000 лв. на 50 000 лв., чрез издаване на нови 45 000 бл. Поимени акции с номинална стойност 1 лв. всяка една от тях. С определение от 05.07.2001 година е вписано увеличение на капитала на дружеството от 50 000 лв. на 60 000 лв., чрез издаване на 10 000 броя нови обикновени поимени акции с номинална стойност 1 лв. всяка една. С определение от 06.10.2005 година е вписано увеличение на капитала от 60 000 лв. на 120 000 лв., чрез издаване на нови 60 000 броя поимени акции с номинална стойност от 1 лв. всяка една от тях. Към момента на доклада капитала е внесен изцяло.

„Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново е регистриран с предмет на дейност: Участие в приватизационна сделка по реда на чл. 25, ал.1, т.4 от ЗППДОБП за закупуване на акции на „Аптечно Велико Търново” ЕАД гр.Велико Търново. С Решение от 05.07.2000 г. е вписан нов предмет на дейност: Вътрешна и външна търговия, предприемаческа и рекламна дейност, финансови и юридически консултации, търговско посредничество и представителство, внос, износ, реекспорт, външнотърговски сделки с всякакви стоки, суровини и материали, комисионна и складова дейност.

„Аптечно Велико Търново 2000” АД гр.Велико Търново е учредено за неопределен срок.

Данни от ОПР

ПОКАЗАТЕЛИ	СТОЙНОСТ х.лв.
А. Разходи за обичайната дейност	778
<i>I. Р-ди по иконом.елементи</i>	<i>750</i>
р-ди за метериали	422
р-ди за външни услуги	136

р-ди за амортизации	19
р-ди за възнаграждения	118
р-ди за осигуровки	30
р-ди други	25
<i>II. Суми с корективен х-ра</i>	<i>3</i>
бал.ст/ст на прод. Стоки	3
<i>III. Финансови разходи</i>	<i>25</i>
В т.ч. лихви	21
др. фин.разходи	4
А. Приходи от обичайната дейност	838
<i>I. Нетни приходи от продажби</i>	<i>838</i>
п-ди от продажба на продукция	831
п-ди от услуги	7
други приходи	0
<i>II. Приходи от лихви</i>	<i>0</i>
Финансов резултат	Печалба 60

Видно от изнесените данни финансовия резултат е печалба 60 000.лв., което е резултат от намаление на разходи.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди.

Съвета на директорите определя изготвянето на финансовия отчет за 2007 година на база принципа на „Действащото предприятие“ като обосновано.

1. Коефициент за финансова автономност на дружеството, който по счетоводния баланс към 31.12.2007 година / съотношение между собствен капитал към пасиви/ е 1,20. Или на 1 лев привлечен капитал се падат 1,20 лева.

2. Коефициент на незабавна ликвидност /съотношение между краткосрочни инвестиции и парични средства към текущи задължения/ и абсолютна ликвидност / съотношение на парични средства към текущи задължения е 0,27. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 0,27 лв., бързоаликвидни активи.

3. Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2007 година краткосрочни задължения са от оперативен характер.

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

Годишния финансово отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2007 година. Изготвянето му е приключило на 28.02.2008 година. На тази дата финансовия отчет е одобрен от Съвета на директорите за

оповестяване и за представяне на изборния от дружеството през 2007 година законов одитор. В периода между 01.01.2008 година и 20.02.2008 година са настъпили следните събития:

- Погасени са задълженията към персонала в размер на 7 х.лв.
- Внесени са осигуровки – 4 х.лв.

IV. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Продължаване на дейността по завоюване на по-голям пазарен дял, свиване на разходите.

V. Информация, изисквана на основание чл.187д и 247 от ТЗ.

През 2007 година „Аптечно Велико Търново 2000“ АД гр.Велико Търново не е извършвало изкупуване на собствени акции на дружеството.

През 2007 година дружеството е ръководено от Съвет на директори в състав от 4 члена и изпълнителен директор. Общата сума на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за 2007 година е 14 400 лв. Или по 3 600 лв. годишно / по 300,00лв. месечно/ На член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор 8 280 лв. годишно / 690,00 лв. месечно/. „Аптечно Велико Търново 2000“ АД гр.Велико Търново няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това не е предприемало през 2007 година действия за хеджиране на финансови позиции.

Изп.директор:


/Кунка Пенова/