

УНИФАРМ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

*Този отчет съдържа 35 страници
Октомври 2008, София*

УНИФАРМ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	3
БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. ПРИХОДИ	21
4. ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	22
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	22
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	23
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	24
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ - НЕТО	24
10. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	25
11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	26
12. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА	26
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	28
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	30
18. ПРОВИЗИИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	31
19. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	31
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	32
21. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	32
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
24. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	34
26. ФИНАНСИРАНЕ ЗА РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ	35
27. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	35
28. ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА	35
29. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	35

УНИФАРМ АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
 За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

	Бележки	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
ПРИХОДИ	3	14303	13516
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	5	(5556)	(6128)
Разходи за външни услуги	6	(2971)	(1909)
Разходи за персонала	7	(3281)	(2868)
Разходи за амортизации	11,12	(873)	(967)
Други разходи за дейността	8	(309)	(477)
Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство	4	396	156
Разходи за придобиване на активи			
Общо оперативни разходи		(12594)	(7423)
Финансови приходи/разходи (нетно)	9	(32)	225
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		1677	1548
Разход за данъци върху печалбата, в т.ч.:	10		
- текущ разход за данъци			
- отсрочени данъци			
Нетна печалба за годината		1677	1548
Доход на акция	18 BGN	3.35	3.10

Пояснителните бележки на страници от 7 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Дата: 22.10.2008

Съставител:
/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор:
/Огнян Палавеев/

Регистриран одитор
Стефка Илиева

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД



УНИФАРМ АД
 БАЛАНС
 За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

	Бележка	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	9754	9871
Нематериални активи	12	75	184
Инвестиции на разположение за продажба	13	4019	3821
Активи по отсрочени данъци	20		
		13848	13876
Текущи активи			
Материални запаси	14	2571	1230
Вземания от свързани предприятия	15	1695	1375
Търговски и други вземания	16	2121	2051
Парични средства и парични еквиваленти	17	1443	391
		7830	5047
ОБЩО АКТИВИ		21678	18923
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	18	500	500
Резерви		6366	6366
Преоценъчен резерв		1541	1319
Натрупана печалба		7571	7893
		15978	16078
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия		197	500
Провизии за доходи на персонала при пенсиониране	19	753	676
		950	1176
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	22	1544	450
Търговски и други задължения	23	2230	763
Задължение по финансов лизинг	21	50	93
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	410	341
Данъчни задължения	25	210	155
		4444	1802
Финансиране за развойна дейност	27	329	249
ОБЩО ПАСИВИ		4773	3227
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21701	19305

Пояснителните бележки на страници от 7 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Дата: 22.10.2008

Съставител

/Атанас Малинов/

Регистриран одитор
 Стефка Илиева

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
 Дружество за одит и консултации ООД



Изпълнителен Директор:

/Огнян Палавеев/

УНИФАРМ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

	Бележки	Основен акционерен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Преоценъчен резерв BGN'000	Общо BGN'000
Салдо на 01 януари 2008		500	6366	7893	1319	16078
Разпределение на печалбата за:						
- дивиденди						
- резерви						
Нетна печалба за периода				1677		
Трансфер на преценка на инвестиции към отчета за доходите						
Трансфер на преоценъчен резерв към печалби и загуби						
Печалба от преценка на инвестиции на разположение за продажба						
Ефект от отсрочени данъци отчетени директно в собствения капитал						
Салдо към 30.09.2008	18	500	6366	9570	1319	17755

Пояснителните бележки на страници от 7 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Дата: 22.10.2008

Регистриран одитор
 Стефка Илиева

Съставител

/Атанас Малинов/

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
 Дружество за одит и консултации ООД



Изпълнителен Директор:

/Огнян Палавеев/

УНИФАРМ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

	Бележка	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 Преизчислен
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		9763	13041
Плащания на доставчици		(6550)	(4925)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3258)	(2397)
Платени данъци/ възстановени (без данъци върху печалбата)		(64)	(2084)
Платени данъци върху печалбата и данък дивидент		(23)	(78)
Платени банкови такси за обслужване на сметки			
Курсови разлики, нетно		(1)	
Други постъпления/плащания, нето		103	(1805)
Нетни парични потоци (използвани в) от оперативна дейност		(30)	1752
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на финансови активи държани за продажба			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(98)	(488)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване			
Покупка на финансови активи държани за продажба			
Получени финансираня			
Получени дивиденди		11	
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност		5	
Нетни паричен поток използван в инвестиционната дейност		(82)	(488)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на капитала			
Платени задължения по финансов лизинг			(79)
Постъпления от краткосрочни заеми		1000	2000
Изплащане на краткосрочни заеми		(113)	(1500)
Изплатени дивиденди		(15)	(118)
Други плащания, нето			(1671)
Нетни паричен поток използван във финансовата дейност		872	(1368)
Нетно увеличение/ (намаление) на парични средства		759	(104)
Парични средства на 1 януари		683	495
Парични средства на 30 юни		1443	391
		1443	391

17

Пояснителните бележки на страници от 7 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Дата: 22.10.2008

Съставител

/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор:

/Огнян Палавеев/

Регистриран одитор
 Стефка Илиева

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
 Дружество за одит и консултации ООД



УНИФАРМ АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За периода 01.01.2008 – 30.09.2008

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УНИФАРМ АД е търговско дружество регистрирано в Република България с адрес на управление гр. София, община Студентска, ул. “Трайко Станоев” №3.

Дружеството е вписано в Регистъра на търговските дружества като акционерно дружество с решение №1 от 17 март 1994 година по ф.д. № 3685/1994 година от Софийски градски съд.

През 2007 година е извършено преобразуване на “Унифарм” АД чрез вливане на “Унифарм 2000” АД, на основание Договор за преобразуване от 12.05.2007 година и Решение на Софийски градски съд от 20.07.2007 година. Съгласно Договора за преобразуване и на основание чл.263ж от Търговския закон вливането се счита осъществено на 31.12.2006 г. От този момент всички действия на вливащото се дружество Унифарм 2000 АД се считат за извършени за сметка на приемащото дружество Унифарм АД.

1.1. Собственост и управление

Собственост

Унифарм е акционерно дружество. Към 30.09.2008 година разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	Дялово участие в %
Физически лица	100%

Управление

Дружеството има двустепенна форма на управление – надзорен съвет и управителен съвет. Дружеството се представлява и управлява от председателя на управителния съвет и изпълнителен член Огнян Кирилов Палавеев.

Към 30.09.2008 година средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 253 (31.12.2007 г: 261).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2008 година включва следните видове операции и сделки:

- Производство и търговия на лекарствени субстанции и лекарствени форми;
- Научно-изследователска и инженерно-внедрителска дейност в областта на лекарствените средства.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителният съвет на 22.10.2008 година.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2004 – 2008 година са представени в таблицата по –долу:

Показатели	2004	2005	2006	2007	2008
БВП в млн.лв.**	38,275	42.797	49.091	40.133*	
Реален растеж на БВП	6,6%	6.2%	6.1%	5.8%*	
БВП на човек от населението в лева	4.441	5.898	-	-	
Инфлация в края на годината	4%	6.5%	6.5%	12.5%	
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.57511	1.57415	1.55927	1.42904	
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.43589	1.65790	1.485060	1.33122	
Основен лихвен процент в края на годината	2.37%	2.05%	3.26%	4.58%	
Безработица	12.0%	10.1%	9.0%	7.1%*	

**Нови, деноминирани лева

*Данните са към 30.09.2008 г.

Източник: НСИ, БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “УНИФАРМ” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от Стандартите и Разясненията, приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и обхващат:

- (а) Международни стандарти за финансови отчети;
- (б) Международни счетоводни стандарти;
- (в) Разясненията, дадени от Комитета за разяснения на международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

Дружеството е приложило за първи път Международните стандарти за финансови отчети като основна счетоводна база при изготвянето и представянето на годишния си финансов отчет за 2004 година. Неговият встъпителен баланс по МСФО е с дата 1.01.2003 година.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойности размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в отчета за доходите.

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат и се представят нетно към „други приходи/загуби от дейността“. Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

2.3. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от управителите на дружеството, които са приели и прилагат адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове:

- **Валутен риск**

Дружеството почти изцяло осъществява своите разплащания в местна валута. Няма ангажменти в друга валута, поради което валутният риск е минимизиран.

- **Лихвен риск**

При осъществяване на своята дейност УНИФАРМ АД през 2008 година ще ползва банков заем. През 2008 година се използва и алтернативен кредитен ресурс за оборотни средства, условията на който не концентрират съществен лихвен риск за дружеството.

- **Кредитен риск**

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 90 дни.. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките до 90 дни, предоставени от неговите доставчици, фиксирани в сключените договори.

- **Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

- **Ценови риск**

Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. Дружеството прилага гъвкава фирмена стратегия с цел поддържане на оптимално ниво на производствените разходи, разширяване на номенклатурата на производството и поддържане на пазарни и конкурентни ценови равнища на произвежданите продукти.

2.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машини, и оборудване (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Извършена еднократна оценка към 01.01.2003 година чрез независим оценител на имоти машини и оборудване за привеждане на цената на придобиване на активите до техните достоверни стойности.

Разликите от извършените преоценки са формирали преоценъчен резерв.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

Същевременно неамортизираната част се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройство.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по група активи е както следва:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини, съоръжения и оборудване | от 3 до 10 години |
| • Транспортни средства | от 4 до 10 години |
| • Стопански инвентар | от 3 до 10 години |
| • Други | 7 години |

Определеният срок на полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира перспективно.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5-10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешно увеличение на тяхната стойност. Те се представят в баланса по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в отчета за доходи за периода, през който са възникнали.

2.7. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност.

Дългосрочните инвестиции представляващи акции в асоциирани предприятия се представят във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

➤ Готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и припадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, без административните и финансови разходи.

Нормалния производствен капацитет на дружеството е определен на база обем произведена продукция – 20 млн. таблетки на месец за цех таблетен и 150 хил. литри в цех за производство на концентрати за хемодиализа.

При употребата на материалните запаси с административно предназначение се използва методът на средно – претеглена цена (себестойност). При употреба (продажба) на суровини и материали които се влагат в производство се прилага методът първа входяща – първа изходяща цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативната дейност.
- Блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за доходите и/или за сметка на преоценъчния резерв.

Оперативен лизинг

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и принадлежата част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен ливънен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Финансовият лизинг при който се трансформира към дръжкеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализират в счетоводния баланс на дръжкеството като се представя като имоти, машини и оборудване.

Финансов лизинг, при който се трансформира извън дръжкеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписват от състава на имотите, машините и оборудването на лизингодателя и се представят в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция от лизинга е брутната инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход. Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансов лизинг и не гарантираната остатъчна стойност, принадлежката на лизингодателя.

Финансов лизинг**2.14. Лизинг**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална стойност), която се приема за справялива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, ливъносниите заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи / разходи през периода на амортизация или когато се отпишат или редуцират.

2.13. Ливъносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.15. Провизии

Провизии се отчитат в баланса когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойност на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за

задължително обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2008 година – 32,5 % за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40), през 2007 година вноската е била в размер – 36.5 % за периода 01.01.2007 – 30.09.2007 и 32,5 % за периода 01.10.2007 – 31.12.2007 г. (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 65:35).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

Съгласно разпоредбите на кодекса на труда и Колективния трудов договор на дружеството, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки, които дружеството се задължава да осигури:

1. Организирано хранене;
2. Подпомагане при продължително боледуване и лечение;
3. Допълнително финансиране за покриване на разходи за почивка, за официални и фирмени празници.

Дължимите 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, които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

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 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите.

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет в дружеството е изготвен актюерски доклад, с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Оценката за разходите за пенсиониране е извършена като очаквания бъдещ паричен поток е дисконтиран със ставка, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето. Същите се представят в баланса като провизии.

2.18. Акционерен капитал и резерви

“УНИФАРМ АД” е акционерно дружество, акционери са физически лица 100% и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв “фонд Резервен” за сметка на:

- най – малко една десета от печалбата, която се отделя докато във средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по – голяма част, определена по решение на едноличния собственик на капитала;
- Други предвидени източници.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към неразпределени печалби на база амортизирана преоценена стойност.

2.19. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "други приходи/загуби от дейността".

2.20. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.21. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 година е 10 % (2007 г. :10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отрочените данъчни активи се признават за всички намалени временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която те да се проявят обратно и да бъдат генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намалени разлики, с изключение на разликите, породени от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отрочени данъчни активи се претеглят на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (платят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 30.09.2008 година отрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 година : 10%).

2.22. Доход на акции

Основните доходи на акции се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежателите на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

3. ПРИХОДИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Приходи от продажби на продукция	14120	13244
Приходи от продажби на услуги	0	101
Други доходи	183	171
Общо	14303	13516

Приходите от продажби по продукти са както следва:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Таблетни форми	12093	11407
Концентрати за хемодиализа	1419	1099
Сиропни форми и очни разтвори	586	649
Пара	22	89
Общо	14120	13244

Приходите от продажба на услуги включват:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Ишлеме		98
Наеми		
Други		3
Общо		101

Другите доходи включват:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Приходи от продажби на имоти, машини и оборудване	3	30
Балансова стойност на продадени имоти машини и оборудване	(0)	(27)
Печалба/загуба от продажба на имоти машини и оборудване	3	3
Приходи от продажба на стоки	146	53
Отчетна стойност на продадени стоки	(204)	(36)
Печалба/загуба от продажба на стоки	(58)	17
Приходи от продажба на материали	6	15
Отчетна стойност на продадени материали	(5)	(12)
Печалба/загуба от продажба на материали	1	3
Излишъци на материали		12
Приходи от социална дейност	26	56
Отписани задължения		1
Приходи от лихви по разплащателни сметки		1
Печалба/(загуба) от курсови разлики - нетно		
Други	2	3
Общо	183	171

4. ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Продукция	(395)	(156)
Незавършено производство	(1)	
Общо	<u>(396)</u>	<u>(156)</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Основни материали	4755	5047
Инвентар под стойностен праг	43	208
Горива и смазочни материали	138	164
Резервни части	98	79
Електроенергия	111	77
Канцеларски и рекламни материали	47	22
Топлоенергия	15	25
Хранителни продукти		28
Мостри		4
Тръжни документи		17
Брак и липси на продукция и материали		
Вода	11	6
Други	338	451
Общо	<u>5556</u>	<u>6128</u>

Разходите за основни материали включват

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Субстанции	3099	2903
Помощни вещества	692	1626
Първична и вторична опаковка	964	515
Други		3
Общо	<u>4755</u>	<u>5047</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Ремонт и поддръжка на имоти машини и оборудване	1250	283
Реклама	160	192
Наеми	312	468
Транспорт	213	157
Данъци и такси	139	
Застраховки	81	76
Услуги по регистрация на препарати		80
Охрана		49
Семинари, обучения	36	
Съобщения и комуникации	40	37
Изготвяне на медико-биологична документация		
Консултации	63	17
Анализ на препарати		1
Куриерски , пощенски услуги, абонаменти		19
Адвокатски		21
Членски внос		
Други	677	509
Общо	2971	1909

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Текущи възнаграждения	2516	2163
Вноски по социалното осигуряване	526	508
Възнаграждения на управленски персонал	239	197
Социални придобивки		
Възнаграждения по граждански договори		
Начислени суми за неизползвани отпуски, включително социални осигуровки		
Начислени/ освободени провизии за дългосрочни доходи на персонал при пенсиониране		
Общо	3281	2868

Приблизителната оценка на разходите по неизползвани отпуски е определена на база на дните, които се полагат (индивидуално) и размера на възнаграждението, определено въз основа на дневната ставка за м. ноември 2007 година.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Командировки	119	147
Представителни мероприятия	30	46
Дарения	15	14
Непризнат данъчен кредит	7	5
Лихви за просрочени плащания към бюджета		
Отписани вземания		
Други	79	265
Общо	250	477

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ – НЕТО

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Финансови приходи по видове		
Ефект от преценка на продадени финансови активи на разположение за продажба (преоценъчен резерв включен в отчета за доходи)		
Приходи от продажба на финансови активи на разположение за продажба		222
Отчетна стойност на продадени финансови активи на разположение за продажба		
Печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба		
Приходи от дивиденди	11	26
Приходи от лихви по лизингови договори		
Приходи от лихви по банкови сметки	1	2
	12	250
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по финансов лизинг	(4)	(6)
Разходи за лихви по получени краткосрочни заеми	(33)	(12)
Други финансови разходи	(7)	(7)
	(44)	(25)
Финансови приходи/ (разходи), нето	(32)	225

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения, оборудване	Транспорт ни средства	Стопански инвентар	Други	В строеж	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност								
Салдо на 01 януари 2008	397	8 524	4 048	1 147	2 482	2	1242	17 842
Постъпили			115	147	12			274
Излезли				(82)	(1)			(83)
Салдо на 30.09.2008	<u>397</u>	<u>8524</u>	<u>4163</u>	<u>1212</u>	<u>2493</u>	<u>2</u>	<u>1242</u>	<u>18033</u>
Натрупана амортизация								
Салдо на 01 януари 2008		1 721	3 470	665	1 689	2		7 547
Начислена за периода		256	222	137	195		0	810
Отписана амортизация				(78)				(78)
Салдо на 30.09.2008		<u>1977</u>	<u>3692</u>	<u>724</u>	<u>1884</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>8279</u>
Балансова стойност								
На 01 януари 2008	<u>397</u>	<u>6 803</u>	<u>578</u>	<u>482</u>	<u>793</u>	<u>0</u>	<u>1242</u>	<u>10295</u>
На 30.09 2008	<u>397</u>	<u>6547</u>	<u>471</u>	<u>488</u>	<u>609</u>	<u>0</u>	<u>1242</u>	<u>9754</u>

Преглед за обезценка

Към 30.09.2008 година, ръководството на дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. В резултат на това не са установени активи за които възстановимата им стойност е по – ниска от балансовата им стойност.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва

- Машини съоръжения и оборудване – 3220 хил.лв. (2007 година: 3235 хил.лв.)
- Транспортни средства – 320 хил.лв. (2007 година: 309 хил.лв.)
- Стопански инвентар – 962 хил.лв. (2007година: 598хил.лв.)
- Други – 2 хил.лв. (2007година: 2 хил.лв.)

Към 30.09.2008 година има учредени тежести върху дълготрани материални активи на дружеството както следва:

- Земя , с балансова стойност – 397 хил.лв.
- Сгради с балансова стойност – 6384 хил.лв.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензии	Продукти от развойна дейност	Програмни продукти	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност					
Салдо на 01 януари 2008	1853	102	2		1957
Придобити			18		18
Салдо на 30 септември 2008	1853	102	20		1975
Натрупана амортизация					
Салдо 01 януари 2008	1740	95	2		1 837
Начислена за периода	56	3	4	0	63
Салдо на 30 септември 2008	1796	98	6	0	1900
Балансова стойност					
На 01 януари 2008	113	7	0		120
Салдо на 30 септември 2008	57	4	14		75

13. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОДАЖБА

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Софарма АД	1984	1 984
Елфарма АД	2000	2 000
Статус капитал АД	29	29
Лозенец 13	6	6
Общо	4019	4 019

Инвестициите на разположение за продажба в размер на 4 019 хил.лв. представляват :

- Малцинствено участие в Софарма АД – 221 166 броя акции, представляващи 0,17% от капитала. Същите са преоценени по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса към 21 декември 2007 година, стойността на преоценката за 2007 година е в размер на 468 хил.лв. и е отразена в собствения капитал;

- Малцинствено участие в ДФ Статус Нови Акции – 15 424,6477 дяла от договорен фонд, представляващи 1,47% от дяловете в обръщение. Същите са преоценени по справедлива стойност на база цена за обратно изкупуване на Българска фондова борса към 21.12.2007 г., стойността на преоценката за 2007 г. е в размер на 13 хил.лв. и е отразена в собствения капитал.

- Малцинствено участие в Елфарма АД – 125 броя обикновени поименни акции с право на глас, представляващи 25% от регистрирания капитал на дружеството.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Материали	1405	605
Продукция	1078	565
Незавършено производство	1	40
Стоки	87	20
Доставки на път		
Общо	2571	1230

Материали

Наличните към 30 септември материали включват:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Субстанции	793	351
Помощни вещества	202	89
Първична и вторична опаковка	168	74
Горива и смазочни материали	29	23
Други	213	68
Общо	1405	605

Продукция

Наличната продукция към 30 септември включва:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Таблетни форми	975	392
Концентрати за хемодиализа	46	80
Течни лекарствени форми – очни разтвори и сиропи	57	93
Общо	1078	565

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси и продукцията към 30.09.2008 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност съгласно изискванията на МСС 2 "Материални запаси". В резултат на този преглед е установено: наличните към 30.09.2008 година материали и продукцията не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Преобладаващата част от материалите са обезпечени с поръчки за производство през 2008 година

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Софарма Трейдинг АД	1691	1375
Софарма АД	4	
Вземания от персонала		
Общо	1695	1375

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания по продажби	1695				1695
Предоставени заеми					
Предоставени аванси					
Общо	1695				1695

През 2008 година не е извършвано преговаряне на падежните срокове на вземанията.

Вземанията от свързани предприятия са от:

- продажба на продукция - 1691 хил. лв (2007 г – 1373 хил.лв)
- продажба на материали- 0 хил.лв (2007 г – 2)
- продажба на услуги – 4 хил.лв (2007 г – 0)
- предоставени заеми – 0 хил.лв (2007 г – 0 хил.лв)
- предоставени аванси – 0 хил.лв (2007 г – 0 хил.лв)

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	1388	1008
Предоставени аванси		
Данъци за възстановяване	402	586
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции		
Вземания по съдебни спорове	3	3
Други	328	454
Общо	2121	2051

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	1167	195	24	2	1388
Общо					

През 2008 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на вземанията.

Предоставените аванси са за покупка на:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Материали		
Имоти машини и оборудване		
Строително монтажни работи		
Услуги		
Други		
Общо		

Данъците за възстановяване включват

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Корпоративен данък	366	484
Акциз	36	100
Вземания от митници		
Данък върху добавената стойност		
Други		2
Общо	402	586

Предплатените разходи включват

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Застраховки	15	45
Абонамент	3	3
Други	5	334
Общо	23	382

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Парични средства в местна валута	1399	360
Парични средства в чуждестранна валута	43	31
Парични еквиваленти	1	
Блокирани парични средства		
Общо	1443	391

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Основен акционерен капитал	500	500
Резерви	6366	6366
Преоценъчен резерв	1541	1319
Натрупана печалба	7571	7893
Общо	15978	16078

Основен акционерен капитал

Към 30.09.2008 година регистрираният акционерен капитал на УНИФАРМ АД възлиза на 500 хил. лв., разпределени в 500 000 акции с номинална стойност (1)един лев за акция.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата от минали периоди.

Преоценъчен резерв(нетно от отсрочени данъци), възлизащ на 1541 хил.лв. е възникнал в резултат от:

- Еднократна преоценката на дълготрайни материални активи към 01.01.2003 година в размер на 201хил.лв.
- Преоценка на инвестиции на разположение за продажба в размер на 1 340 хил.лв.

Основен доход на акция

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Нетна печалба/загуба за периода (BGN'000)	1677	1548
Средно претеглен брой акции	500	500
Основен доход на акция (BGN)	3,35	3,10

През периода няма държани потенциални акции с намалена стойност, както и трансформация на потенциални обикновени акции.

19. ПРОВИЗИИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 30.09.2008 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 30.09.2008 година в размер на 201 хил.лв. (2007 година: 147 хил.лв.)

При определяне на настоящата стойност към 30.09.2007 година са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 7%.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3% годишен ръст спрямо предходния отчетен период за срок от 4 години;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2003-2005 година с направени допълнителни модификации;
- темп на текучество – ежегоден процент на отпадане (съкращения, уволнения, напускане по взаимно съгласие), отчетен към момента на извършване на оценката на база текучеството на персонала през последните четири години;
- Средна възраст за пенсиониране – мъже – 63 години, жени от 58 до 60 години.

20. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Пасиви по отсрочени данъци	временна	данък	временна	данък
	разлика 30.09.2008 BGN'000	30.09.2008 BGN'000	разлика 30.09.2007 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Преоценъчен резерв				
Имоти, машини, оборудване				
Общо	0	0	0	0
Актив по отсрочени данъци	временна	данък	временна	данък
	разлика 30.09.2008 BGN'000	30.09.2008 BGN'000	разлика 30.09.2007 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Имоти машини и оборудване				
Начисления за персонал				
Общо				
Отсрочени данъци – нето	0	0	0	0

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

УНИФАРМ АД, наема при условията на финансов лизинг автомобили.

Нетните балансови стойности на тези активи са включени в състава на транспортните средства

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са както следва:

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година		
От 1 до 2 години	50	93
Общо:	<u>50</u>	<u>93</u>
Очаквана сума на лихвата		
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	<u>50</u>	<u>93</u>
От тях:		
Текущи		
Нетекущи	<u>50</u>	<u>93</u>

22. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Софарма АД	533	450
Софарма Трейдинг АД		
Задължение за дивиденти	1011	
Общо	<u>1544</u>	<u>450</u>

Задълженията към свързани предприятия са за

- доставка на материали - 447 хил. лв (2007 г – 411 хил.лв)
- доставка на имоти, машини, съоръжения, оборудване – 0 хил.лв (2007 г. - 0 хил. лв)
- по получени краткосрочни заеми – 0 хил.лв (2007 г. - 0 хил. лв)
- доставка на услуги - 86 хил.лв (2007 г. - 39 хил. лв)
- за изплащане на дивиденди - 1011 хил. лв (2007 г – 0 хил.лв)

Анализ на падежите	С	Просрочени	Просрочени	Общо
	ненастъпил падеж BGN'000	до 3 месеца BGN'000	до 6 месеца BGN'000	
Покупки	533			533
Получени заеми				
Общо	<u>533</u>			<u>533</u>

През 2007 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Задължения към доставчици	248	261
Получени аванси	2	
Други		
Общо	250	261

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Общо BGN'000
Задължения към доставчици	248		2	250
Общо				

През 2007 година не е извършвано преговаряне на падежните срокове на задълженията

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Задължение към персонала, в т.ч.	198	167
<i>текущи задължения за месец септември</i>	198	167
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>		
Задължения към осигурителни организации	176	157
<i>текущи задължения за месец септември</i>	176	157
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>		
Задължения по граждански договор	36	17
Общо	410	341

25. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Данък върху добавената стойност	182	82
Данък върху доходите на физически лица	28	44
Еднократни данъци		29
Общо	210	155

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по данък върху добавената стойност – до 30 април 2006 година

- пълна данъчна ревизия – до 31 декември 2005 година
- Национален осигурителен институт – до март 2007 година

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2008 година са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Елфарма АД	Под общо управление
Софарма АД	Под общо управление
Софарма трейдинг АД	Под общо управление

Осъществените сделки са продажба на готова продукция, други продажби, покупка на услуги и други. Условиата, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Доставки от свързани лица	30.09.2008 BGN'000	30.09.2007 BGN'000
Софарма АД	4871	4351
Софарма Трейдинг АД	3	2
Унифарм 2000 АД		33
Общо	4874	4386

Сделките със свързани предприятия са представени без Данък добавена стойност.

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения № 15 и 22 по-горе.

27. ФИНАНСИРАНЕ ЗА РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

С договор № ИФ-02-18/31.05.2006 е отпуснато финансиране от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия към Министъра на икономиката и енергетиката (ИАНМСП) по проект по Националния иновационен фонд със заглавие "Разработка на нов разтвор за хемодиализа и доказване на терапевтичен ефект". Проектът е със срок на разработка 30 месеца от датата на подписване на договора и се осъществява на 5 етапа, всеки с продължителност от 6 месеца.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Обезпечения

Учреден е залог на сгради и машини, собственост на дружеството като обезпечение на банков кредит, ползван от Софарма АД, в размер на 6152 хил. лв.

29. ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА

Съществува съгласуван идеен проект с Изпълнителна Агенция по Лекарствата за реконструкция и модернизация на „Таблетен Цех - 1” в съответствие с правилата за Добра производствена практика. Финансирането на този проект ще бъде осъществено в етапа на изграждане със собствени средства, а в етапа на оборудване с банкови заеми. Цехът ще увеличи производствения капацитет до 500 млн. таблетки годишно и се очаква да бъде завършен до 2009 г., като в него ще бъдат инвестирани около 6 млн.лв.

През 2008 г. стартира проект за внедряване на контролно аналитична апаратура за тестове и анализ на химически субстанции, финансиран по програма за подобряване на конкурентноспособността на PHARE.

Унифарм АД притежава обект в процес на изграждане в гр. Елин Пелин, който е подходящ за логистичен център. Намеренията за разработка на този проект са средносрочни/дългосрочни и зависят както от пазарната конюнктура, така и от развитието на района.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на дружеството.

Дата: 22.10.2008

Съставител:
/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор:
/Огнян Палавеев/