

УНИФАРМ АД
ПРЕДВАРИТЕЛЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

*Този отчет съдържа 35 страници
Януари 2009, София*

УНИФАРМ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода 01.01.2008 – 31.12.2008

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 – 31.12.2008

	Бележки	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
ПРИХОДИ	3	18714	17276
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	5	(7726)	(7372)
Разходи за външни услуги	6	(4720)	(3920)
Разходи за персонала	7	(4198)	(4652)
Разходи за амортизации	11,12	(1138)	(1320)
Други разходи за дейността	8	(374)	(366)
Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство	4	1367	354
Разходи за придобиване на активи			261
Общо оперативни разходи		(16789)	(17015)
Финансови приходи/разходи (нетно)	9	(73)	296
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		1852	557
Разход за данъци върху печалбата, в т.ч.:	10		33
- текущ разход за данъци			57
- отсрочени данъци			(24)
Нетна печалба за годината		1852	524
Доход на акция	18 BGN	1.85	1.05

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

Дата: 26.01.2009

Съставител:

/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор:

/Югян Циплевсв/

Регистриран одитор
 Стефка Илиева

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
 Дружество за одит и консултации ООД



БАЛАНС
 За периода 01.01.2008 – 31.12.2008

	Бележка	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	9801	9694
Нематериални активи	12	72	514
Инвестиции на разположение за продажба	13	4019	4019
Активи по отсрочени данъци	20		49
		<u>13892</u>	<u>14276</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	3490	2118
Вземания от свързани предприятия	15	2143	2010
Търговски и други вземания	16	1896	1637
Парични средства и парични еквиваленти	17	575	874
		<u>8104</u>	<u>6639</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>21996</u>	<u>20915</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
	18		
Основен акционерен капитал		1000	500
Резерви		5866	6366
Преоценъчен резерв		1541	1541
Натрупана печалба		7795	6943
		<u>16202</u>	<u>15350</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия		197	
Провизии за доходи на персонала при пенсиониране	19	234	201
		<u>431</u>	<u>201</u>
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	22	1459	3465
Търговски и други задължения	23	2731	627
Задължение по финансов лизинг	21		42
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	748	866
Данъчни задължения	25	12	26
		<u>4950</u>	<u>5026</u>
Финансиране за развойна дейност	27	<u>413</u>	<u>338</u>
		<u>5794</u>	<u>5565</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>5794</u>	<u>5565</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>21996</u>	<u>20915</u>

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

Дата: 26.01.2009

Съставител

/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор.

/Огнян Палавеев/

Регистриран одитор
 Стефка Илиева

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
 Дружество за одит и консултации ООД

УНИФАРМ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода 01.01.2008 – 31.12.2008

	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	6943	1541	15350
Разпределение на печалбата за:						
- дивиденди				-1000		
- резерви						
Нетна печалба за периода				1852		
Трансфер на преоценка на инвестиции към отчета за доходите						
Трансфер на преоценъчен резерв към печалби и загуби						
Печалба от преоценка на инвестиции на разположение за продажба						
Ефект от отсрочени данъци отчетени директно в собствения капитал						
Увеличение за сметка на резервите		500	-500			
Салдо към 31.12.2008	18	1000	5866	7795	1541	16202

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

Дата: 26.01.2009

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 – 31.12.2008

	Бележка	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 Преизчислен
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		13440	16921
Плащания на доставчици		(8766)	(8550)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(4339)	(3812)
Платени данъци/ възстановени (без данъци върху печалбата)		(87)	(2600)
Платени данъци върху печалбата и данък дивидент		(23)	(113)
Платени банкови такси за обслужване на сметки			(9)
Курсови разлики, нетно			(1)
Други постъпления/плащания, нето		(534)	82
Нетни парични потоци (използвани в) от оперативна дейност		(309)	1918
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на финансови активи държани за продажба			332
Покупка на имоти, машини и оборудване			(818)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване			27
Покупка на финансови активи държани за продажба			(2000)
Получени финансираня		89	
Получени дивиденти			26
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност			
Нетни паричен поток използван в инвестиционната дейност		89	(2433)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на капитала			
Платени задължения по финансов лизинг		(116)	(135)
Постъпления от краткосрочни заеми		1000	3000
Изплащане на краткосрочни заеми			(2000)
Изплатени дивиденти		(955)	(420)
Други плащания, нето		(8)	264
Нетни паричен поток използван във финансовата дейност		(79)	709
Нетно увеличение/ (намаление) на парични средства		(299)	194
Парични средства на 1 януари		874	680
Парични средства на 31 декември	17	575	874

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

Дата: 26.01.2009

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 – 31.12.2008

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 31.12.2008 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 31.12.2008 година средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 257 (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 26.01.2009 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 21.01. 2009 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 01.01.2003 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 стойностни 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 01.07.1997 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 доходи/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 ангажименти в друга валута, поради което валутният риск е минимизиран.

- **Лихвен риск**

При осъществяване на своята дейност УНИФАРМ АД през 2008 година е ползвал 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.

2.8. Инвестиции на разположение за продажба

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в собствения капитал (преоценъчен резерв).

2.9. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се представят и отчитат по стойност на оригинално издадена фактура (себестойност), намалена с размера на обезценка за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни, и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи или се изписват, когато се установят правните основания за това. Загубите от обезценка се представят в отчета за доходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите които се извършват за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- 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. таблети 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 представява 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 третиранни 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 преопенъчния резерв.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлячени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните 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 доходи като финансови приходи / разходи през периода на амортизация или когато се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг, при който се трансферира извън дружеството 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 инвестицията, намалена с непризнатия финансов приход. Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансов лизинг и не гарантираната остатъчна стойност, принадлежаща на лизингодателя.

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

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен 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.

Оперативен лизинг

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 компенсируеми 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

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

Отрочените 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.

Текущите данъци печалба 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%).

2.21. Корпоративен данък

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 дъгли преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми. Договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текуш разход за периода, през който начисляване и съпоставимост.

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

2.20. Разходи

Приходите се оценяват на база справяемата цена на продадените покупки, стоки и услуги, нетно по следната и разходите за приключването и. 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 от коевени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рибати.

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

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.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се 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 отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, 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.

Отсрочените 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.

Отсрочените 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 (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2008 година отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 година. : 10%).

2.22. Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели 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-времевия 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

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Приходи от продажби на продукция	18456	16946
Приходи от продажби на стоки	1	
Приходи от продажби на услуги		72
Други доходи	257	258
Общо	18714	17276

Приходите от продажби по продукти са както следва:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Таблетни форми	15842	14603
Концентрати за хемодиализа	1916	1551
Сиропни форми и очни разтвори	674	792
Пара	24	
Общо	18456	16946

Приходите от продажба на услуги включват:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Ишлеме		71
Наеми		
Други		1
Общо	0	72

Другите доходи включват:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Приходи от продажби на имоти, машини и оборудване	3	31
<i>Балансова стойност на продадени имоти машини и оборудване</i>	<i>(0)</i>	<i>(8)</i>
Печалба/загуба от продажба на имоти машини и оборудване	3	23
Приходи от продажба на стоки	201	230
<i>Отчетна стойност на продадени стоки</i>	<i>(284)</i>	<i>(105)</i>
Печалба/загуба от продажба на стоки	(83)	125
Приходи от продажба на материали	8	23
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	<i>(6)</i>	<i>(18)</i>
Печалба/загуба от продажба на материали	2	5
Излишъци на материали		28
Приходи от социална дейност	32	73
Отписани задължения	1	1
Приходи от лихви по разплащателни сметки		1
Печалба/(загуба) от курсови разлики - нетно		1
Други	13	1
Общо	258	258

4. ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Продукция	1157	538
Незавършено производство	210	(184)
Общо	1367	354

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Основни материали	6584	5829
Инвентар под стойностен праг	48	293
Горива и смазочни материали	185	211
Материали по проект Разработка КХД	82	120
Резервни части	159	129
Електроенергия	123	109
Канцеларски и рекламни материали	58	62
АУП и санитарни материали		234
Топлоенергия	49	57
Хранителни продукти	95	47
Мостри	1	21
Тръжни документи		17
Брак и липси на продукция и материали		17
Вода	18	9
Други	324	217
Общо	7726	7372

Разходите за основни материали включват

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Субстанции	4444	3504
Помощни вещества	864	978
Първична и вторична опаковка	1276	1201
Други		146
Общо	6584	5829

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Ремонт и поддръжка на имоти машини и оборудване	2317	1460
Реклама	258	815
Наеми	401	445
Транспорт	275	206
Данъци и такси	207	180
Застраховки	157	100
Услуги по регистрация на препарати		99
Охрана		79
Семинари, обучения	72	65
Съобщения и комуникации	49	57
Изготвяне на медико-биологична документация	24	37
Консултации	74	37
Анализ на препарати		12
Куриерски , пощенски услуги, абонаменти	3	28
Адвокатски		26
Членски внос		11
Външни услуги по проект Разработка КХД		20
Други	615	243
Общо	4452	3920

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Текущи възнаграждения	3392	3065
Вноски по социалното осигуряване	696	683
Възнаграждения на управленски персонал	270	263
Социални придобивки		195
Възнаграждения по граждански договори	268	209
Начислени суми за неизползвани отпуски, включително социални осигуровки	(160)	183
Начислени/ освободени провизии за дългосрочни доходи на персонал при пенсиониране		54
Общо	4466	4652

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. Декември 2008 година.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Командировки	191	225
Представителни мероприятия	49	74
Дарения	25	28
Непризнат данъчен кредит	13	10
Лихви за просрочени плащания към бюджета		5
Отписани вземания	2	6
Липси и брак на активи	12	
Балансова с-ст на продадени активи	16	
Други	66	18
Общо	374	366

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ – НЕТО

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Финансови приходи по видове		
Ефект от преценка на продадени финансови активи на разположение за продажба (преоценъчен резерв включен в отчета за доходи)		252
Приходи от продажба на финансови активи на разположение за продажба		332
Отчетна стойност на продадени финансови активи на разположение за продажба		(284)
Печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба		300
Приходи от дивиденди	11	26
Приходи от лихви по лизингови договори		
Приходи от лихви по банкови сметки	2	
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
	14	326
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по финансов лизинг	(5)	(8)
Разходи за лихви по получени краткосрочни заеми	(71)	(22)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(1)	
Други финансови разходи	(10)	
	(87)	(30)
Финансови приходи/ (разходи), нето	(73)	296

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		16600
Постъпили			362	147	18		1294	1821
Излезли				(82)	(1)			(83)
Салдо на 31.12.2008	397	8524	4410	1212	2499	2	1294	18338
Натрупана амортизация								
Салдо на 01 януари 2008		1 721	3 470	665	1 690	2		7548
Начислена за периода		341	295	185	248		0	1069
Отписана амортизация				(79)	(1)			(80)
Салдо на 31.12.2008		2062	3765	771	1937	2	0	8537
Балансова стойност								
На 01 януари 2008	397	6 803	578	482	792	0	0	9052
На 31.12.2008	397	6462	645	441	562	0	1294	9801

Преглед за обезценка

Към 31.12.2008 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. (2007 година: 598 хил.лв.)
- Други – 2 хил.лв. (2007 година: 2 хил.лв.)

Към 31.12.2008 година има учредени тежести върху дълготрайни 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			22		22
Салдо на 31.12.2008	1853	102	24		1979
Натрупана амортизация					
Салдо 01 януари 2008	1740	96	2		1 838
Начислена за периода	60	2	7	0	69
Салдо на 31.12.2008	1800	98	9	0	1907
Балансова стойност					
На 01 януари 2008	113	7	0		120
Салдо на 31.12.2008	53	4	15		72

13. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОДАЖБА

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 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 – 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

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Материали	1357	1362
Продукция	1840	683
Незавършено производство	210	1
Стоки	83	68
Доставки на път		4
Общо	<u>3490</u>	<u>2118</u>

Материали

Наличните към 30 септември материали включват:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Субстанции	950	813
Помощни вещества	163	298
Първична и вторична опаковка	173	157
Горива и смазочни материали	14	27
Други	57	67
Общо	<u>1357</u>	<u>1362</u>

Продукция

Наличната продукция към 30 септември включва:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Таблетни форми	1704	545
Концентрати за хемодиализа	52	52
Течни лекарствени форми – очни разтвори и сиропи	84	86
Общо	<u>1840</u>	<u>683</u>

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси и продукцията към 31.12.2008 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 31.12.2008 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

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Софарма Трейдинг АД	2143	1170
Софарма АД		840
Вземания от персонала		
Общо	2143	2010

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	2143				2143
Предоставени заеми					
Предоставени аванси					
Общо	2143				2143

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

Вземанията от свързани предприятия са от:

- продажба на продукция - 2143 хил. лв (2007 г – 2010 хил.лв)
- продажба на материали- 0 хил.лв (2007 г – 0 хил.лв)
- продажба на услуги – 0 хил.лв (2007 г – 0 хил.лв)
- 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

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	1122	702
Предоставени аванси	71	94
Предоставени заеми на персонал		203
Данъци за възстановяване	470	467
Предплатени разходи	70	78
Предоставени гаранции		40
Вземания по съдебни спорове	9	2
Други	154	51
Общо	1896	1637

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	1103	15	1	3	1122
Общо					

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

Предоставените аванси са за покупка на:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Материали	22	37
Имоти машини и оборудване	11	
Строително монтажни работи	13	27
Услуги	25	25
Други		5
Общо	71	94

Данъците за възстановяване включват

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Корпоративен данък	360	378
Акциз	58	50
Вземания от митници		
Данък върху добавената стойност	52	7
Други		32
Общо	470	467

Предплатените разходи включват

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Застраховки	63	70
Абонамент	4	4
Други	3	4
Общо	70	78

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Парични средства в местна валута	561	650
Парични средства в чуждестранна валута	14	21
Парични еквиваленти		12
Блокирани парични средства		191
Общо	575	874

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Основен акционерен капитал	1000	500
Резерви	5866	6366
Преоценъчен резерв	1541	1541
Натрупана печалба	7795	6943
Общо	16202	15350

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2008 година регистрираният акционерен капитал на УНИФАРМ АД възлиза на 1 000 хил. лв., разпределени в 1 000 000 акции с номинална стойност (1)един лев за акция.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата от минали периоди.

Преоценъчен резерв(нето 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

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Нетна печалба/загуба за периода (BGN'000)	1852	524
Средно претеглен брой акции	1000	500
Основен доход на акция (BGN)	1.85	1.05

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 31.12.2008 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 31.12.2008 година в размер на 201 хил.лв. (2007 година: 201 хил.лв.)

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2007 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		разлика	
	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2007
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преоценъчен резерв			61	(6)
Имоти, машини, оборудване			243	(24)
Общо	0	0	304	(30)
Актив по отсрочени данъци	временна	данък	временна	данък
	разлика		разлика	
	31.12.2008	31.12.2008	30.09.2007	30.09.2007
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имоти машини и оборудване				
Начисления за персонал			(796)	79
Общо			(796)	79
Отсрочени данъци – нето	0	0	(492)	49

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:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година		43
От 1 до 2 години	32	
Общо:	32	43
Очаквана сума на лихвата		(1)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски		42
От тях:		
Текущи		42
Нетекущи	32	

22. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Софарма АД	1448	3437
Софарма Трейдинг АД		2
Задължение за дивиденди	11	26
Общо	1459	3465

Задълженията към свързани предприятия са за

- доставка на материали - 1 348 хил. лв (2007 г – 1605 хил.лв)
- доставка на имоти, машини, съоръжения, оборудване – 0 хил.лв (2007 г. - 2 хил. лв)
- по получени краткосрочни заеми – 13 хил.лв (2007 г. - 1012 хил. лв)
- доставка на услуги - 87 хил.лв (2007 г. - 820 хил. лв)
- за изплащане на дивиденди - 11 хил. лв (2007 г – 26 хил.лв)

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Общо BGN'000
Покупки	1448			1448
Получени заеми				
Общо	1448			1448

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

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Задължения към доставчици	664	552
Получени аванси	2	2
Получени търговски заеми	2000	
Други	65	73
Общо	2731	627

Анализ на падежите	С	Просрочени	Просрочени	Общо
	ненастъпил	до 3 месеца	до 6 месеца	
	падеж			
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	656		8	664
Общо	656		8	664

През 2008 година не е извършвано преговаряне на падежните срокове на задълженията

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Задължение към персонала, в т.ч.	615	686
<i>текущи задължения за месец декември</i>	244	184
<i>начисления за непозлвани компенсируеми отпуски</i>	371	502
Задължения към осигурителни организации	133	168
<i>текущи задължения за месец декември</i>	68	74
<i>начисления за непозлвани компенсируеми отпуски</i>	65	94
Задължения по граждански договор	0	12
Общо	748	866

25. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Данък върху добавената стойност		
Данък върху доходите на физически лица	12	26
Еднократни данъци		
Общо	12	26

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	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Софарма АД	6494	6585
Софарма Трейдинг АД	<u>4</u>	<u>20</u>
Общо	<u>6498</u>	<u>6605</u>

Продажби на свързани лица	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Елфарма АД	22	23
Софарма АД	6843	6858
Софарма Трейдинг АД	<u>10247</u>	<u>8977</u>
Общо	<u>17112</u>	<u>15858</u>

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: 26.01. 2009

Съставител: 
/Атанас Малинов/

Изпълнителен Директор: 
/Огнян Палавеев/

