

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на Търговска Лига Национален Аптечен Център АД
за 2006 година

Търговска Лига Национален Аптечен Център АД (Дружеството) е образувано като еднолично дружество с ограничена отговорност въз основа на Решение №1 от 12.12.1991г на Софийски градски съд по фирмено дело № 28154.

С Решение №6 от 21.10.1999 г. на СГС Дружеството е преобразувано от еднолично дружество с ограничена отговорност в дружество с ограничена отговорност.

С Решение №7 от 06.12.1999 г. Дружеството е преобразувано в акционерно дружество като основният капитал от 500 000 лв. е разпределен в 500 бр. поименни акции с номинална стойност 1 000 лв. едната.

С Решение № 20 от 30.07.2004 г. на СГС капителът на Дружеството е увеличен от 500 000лв на 6 911 660 лв., разпределен в 6 911 660 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев за една акция. Решение № 23 от 05.07.2005г на СГС вписва ново увеличение на капитала и така основният капитал възлиза на 12 311 660 лв, разпределени в 12 311 660 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една

Решение № 25 от 28.06.2006г на СГС вписва ново увеличение на основния капитал от 12 311 660 лв на 17 408 580 лв., разпределен в 17 408 580 бр. обикновени акции с номинална стойност 1 лв. за всяка.

Дружеството е с двустепенна форма на управление, която включва Надзорен съвет и Управителен съвет.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. Г.М.Димитров №1.

Основната дейност на Дружеството е търговия с лекарствени продукти и други стоки и услуги , свързани с тях, както и всички стопански начинания и дейности, незабранени със закон.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2006, е одобрен от Управителя на Дружеството на 23.03.2007г.

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие със Закона за счетоводство и МСФО / ПМС 207 от 07.08.2006 г./ приети от комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1 Януари 2005 година.

Финансовият отчет е представен в Български лева, закръглени до хиляда.



Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за въвеждане в експлоатация. Приетият стойностен праг на същественост е 500 лв.

Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност / подобрения, модернизации, реконструкции /. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Възникнали последващи разходи, за да се подмени компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, се капитализират само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с актива и себестойността на актива за предприятието може надеждно да бъде оценена. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира.

Амортизацията се начислява от момента, в който активът е наличен за употреба. През отчетния период са използвани норми на амортизация по групи активи както следва:

- | | |
|--|------|
| • сгради | 4 % |
| • машини, оборудване, апаратура | 20 % |
| • транспортни средства, без автомобили | 10 % |
| • автомобили | 25 % |
| • компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване | 20 % |
| • стопански инвентар | 15 % |
| • всички останали амортизируеми активи | 15 % |

Остатъчната стойност, в случай че е съществена, се преразглежда годишно.

В годишния отчет дълготрайните материални активи без земите и сградите са представени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация.


Земите и сградите са посочени в отчета по справедлива стойност намалена с начислената през 2006 година амортизация. Последна преоценка на тези две групи активи е извършена към 31 Декември 2005г на база доклад от лицензиран оценител . Според ръководството на Дружеството през изминалата финансова година липсват условия за преоценка или обезценка на земите и сградите.

Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. Приетият стойностен праг на същественост е 500 лв.

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията се начислява от момента, в който активът е наличен за употреба. Използваните през годината амортизационни норми са както следва:


2

- софтуер 20 %
- лицензи и права на ползване 15 %
- други нематериални активи 15 %

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти, посочени в годишния счетоводен отчет справедлива стойност / последна преоценка на база доклад от лицензиран оценител е извършена към 31 Декември 2005г./. Според ръководството на Дружеството през изминалата финансова година липсват условия за преоценка или обезценка на земите и сградите, класифицирани като инвестиционни имоти.

Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по предварително определена стандартна цена, като отделно се натрупват стойностните разлики до цената на придобиване / каквото е изискването на Закона за счетоводството и МСС 2 /. Стоките от внос се оценяват аналогично, като левовата равностойност е въз основа на централния курс на БНБ за деня на придобиването въз основа на митническа декларация и фактури. Отписването на материалните запаси става по стандартна цена, като отклонението се отписва от общо натрупаното по средно претеглена величина по одобрена от ръководството методика.

В края на отчетния период няма налице условия за съществена обезценка на материалните запаси.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени при възникването им по номинална стойност, а за тези в чуждестранна валута – по централния курс на БНБ за деня на възникването им. В годишния отчет наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 Декември.

Обезценка на вземанията не е извършвана през финансовата 2006 година, поради становище на ръководството за липса на условия за обезценка и проведена успешна политика по повишаване на събираемостта. От размера на обезценените вземания към 31 Декември 2005 г. през разглеждания финансов период на 2006 година са отчетени като приход в отчета за доходите събрани обезценени вземания в размер на 224 хил. лв.

Финансови активи

В раздела за финансови активи Дружеството отчита предоставени заеми с матуридет до 12 месеца.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки в лева и валута, депозитни сметки и сметки за гаранции.

Оценката на паричните средства в левове е по номинална стойност. Валутните средства се оценяват по цена на придобиване при покупка от търговски банки въз основа на банковите документи / курс продава на банката/ .

При текущото им потребление се ползва централния курс в деня на операцията. Парите в чуждестранна валута се преоценяват ежемесечно и в края на годината, като валутните разлики са отразени в Отчета за доходите.

За изготвянето на годишния отчет са използвани заключителните курсове на БНБ към 31 Декември 2006г както следва:

- за щатски долар 1,48506 лв / 1 USD
- за швейцарски франк 1,21714 лв / 1 CHF
- за евро 1,95583 лв / 1 EUR
- за британски паунд 2,91263 лв / 1 GBP



Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Резерви

Общите /законови/ и допълнителните /други/ резерви са формирани от разпределяне на натрупани печалби. Резервите от последващи оценки произтичат от извършените преоценки на дълготрайни активи / земя и сгради /.

Нетекущи пасиви

Като нетекущи пасиви Дружеството отчита задължения с матуритет повече от 12 месеца. В годишния отчет като нетекущи пасиви са посочени :

- облигационен заем, възникнал през финансовата 2005 г. с матуритет 36 месеца и номинал 5 000 хил.лв,
- частта на задължения по договори за лизинг с матуритет повече от 12 месеца,
- пасиви по отсрочени данъци.

Търговски и други задължения

Задълженията се оценяват при възникването им по номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня съгласно датата на фактурата за придобиване. В края на всеки месец се извършва преценка по реда на МСС 21. В края на годината задълженията в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ за 31 Декември както следва :

- за щатски долар 1,48506 лв / 1 USD
- за швейцарски франк 1,21714 лв / 1 CHF
- за евро 1,95583 лв / 1 EUR
- за британски паунд 2,91263 лв / 1 GBP

Банкови заеми

В раздела за краткосрочни задължения към финансови институции Дружеството отчита размера на заемния капитал по договори за револвиращи кредити. Разходите за лихви по кредитите се признават в момента на възникването им и са посочени в отчета за доходите раздел финансови разходи (нето).

По договорите за кредит с ТБ Булбанк АД съществуват ипотeki на земи и сгради част от патримониума на Дружеството, както и залози върху вземания по договори за доставка на лекарства с Министерство на Здравеопазването и залози на стоково материални ценности.

Задължения към персонала

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, включително и дължимите осигурителни вноски очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са определени за разпределяне / по решение на Общото събрание на Дружеството/.

В годишния отчет начислените и неизплатени дивиденди са посочени в раздел краткосрочни задължения.



Разходи

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост на приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство при изготвяне и получаване на документите регистриращи първичните стопански операции, както и последващото им отразяване в счетоводните регистри на Дружеството.

Приходи

Приходи се признават когато разходите за тях могат да бъдат надеждно оценени. Поради спецификата на дейността си Дружеството признава в отчета за доходите приходи от продажба на лекарства по договори с Министерство на Здравеопазването и Националната здравно осигурителна каса, документите за които се издават в следващата финансова година, но фактическото предаване на стоките се извършва в текущата.

Като приходи от продажба на други стоки в отчета за доходи Дружеството отчита продажба на дълготрайни активи, активи, приходи от настъпили застрахователни събития, излишъци на стоково-материални запаси и приходи от провизии.

Финансовите приходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. Приходите от валутни операции произтичат от сделки за продажби извън територията на страната и от месечни преоценки вземания и задължения, както и на парични средства в чуждестранна валута.

Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

Към датата на съставяне на годишния отчет на Дружеството съществуват спорни въпроси по отношение на сделки и разчети с АСТРАЗЕНЕКА Ю КЕЙ ЛИМИТИД и АСТРАЗЕНЕКА АБ Швеция. Търговска Лига Национален Аптечен Център АД претендира за обезщетения от загуби и пропуснати ползи. Претенцията на Търговска Лига Национален Аптечен Център АД към двете горе цитирани дружества е в размер на 24 882 хил.лева.



Съществени грешки и промени в счетоводната политика

В годишния отчет са отразени корекции от операции, свързани със събития от предходни години, които рефлектират в показателя неразпределена печалба.

Във връзка с това за съпоставимост са преизчислени показатели в годишния финансов отчет за предходна година.

Условни активи и пасиви

Значимите стойности на условните пасиви и активи, отразени в годишния отчет представляват налични стоки за продажба по консигнационни договори със стойност 19 262 хил. лв.

Пояснение № 1	Приходи от продажба други		
	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
В хиляди лева			
излишъци на стоково-материални запаси	1	95	112
приходи от подажба на активи и наеми	1	10 397	1 557
приходи от застрахователни събития	1	23	45
приходи от провизии на вземания	1	225	1
приходи с нестопански характер	1	249	12
приходи от компенсируеми отпуски	1	27	18
приходи от лихви за забавени плащания	1	19	
приходи от реизчисление на ГФО за 2005г	1		797
префактуриране на ел.енергия, вода и др.	1	319	193
		11 354	2 735

Пояснение № 2	Разходи за персонала		
	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
В хиляди лева			
разходи за възнаграждения	2	2 393	2 068
разходи от компенсируеми отпуски	2	16	9
разходи за осигуровки	2	569	619
		2 978	2 696

Пояснение № 3	Други разходи		
	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
В хиляди лева			
разходи за дарения и брак на стоки	3	746	825
други разходи за обичайната дейност в т.ч.:	3	1 547	1 218
такса битови отпадъци		354	111
данък недвижими имоти		58	21
обезщетения по работни заплати		106	16
обезценка на активи			340
разходи за командировки		214	164

разходи за глоби и неустойки в т.ч. :	3	379	1 727
ГФО 2005 преизчисление - разходи забавени плащания			783
разходи без документ		373	374
други разходи с нестопанска цел в т.ч. :	3	128	165
липси на стоково-материални ценности		35	80
		2 800	3 935

Пояснение № 4 Суми с корективен характер

В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
отчетна стойност на продадени стоки	4	140 863	208 652
отчетна стойност на продадени активи	4	10 515	689
		151 378	209 341

Пояснение № 5 Текущ данък

В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
начислен данък по годишна декларация	5	1 055	2 079
разход за корп.данък от преизчисление	5		3
		1 055	2 082

Пояснение № 6 Печалба

В хиляди лева	Бележка	31.12.2006	31.Декември.05
финансов резултат по опчет за доходите	6	1 802	10 194
печалба от преизчисление на ГФО 2005	6		11
		1 802	10 205

Пояснение № 7 Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	Бележка	31.12.2006	31.Декември.05
права върху собственост	7	32	38
програмни продукти	7	265	697
други нематериални активи	7	1 184	44
		1 481	779

Пояснение № 8 Дялове и участия

В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Инвестиции в дъщерни предприятия			
Транспортна и спедиторска лига ООД	8	5	5

Кеър фармасютикалс АД	8	49	49
Български кардиологичен институт АД	8	35	
Ренкеър АД	8	50	
Диакеър АД	8	50	
Търговска лига Сорсинг - Швейцария	8	990	990
Македонска фармация ЕООД - Македония	8	292	
Инвестиции в асоциирани дружества			
Балканфарма Дупница	8	1	1
Български институт по зависимости ООД	8	2	2
Балканфарма Троян	8	4	4
Софарма АД	8	7	7
		1 485	1 058

Пояснение № 9		Краткосрочни вземания	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Вземания от свързани предприятия	9	13622	6284
Вземания от клиенти и доставчици	9	54561	76036
Вземания при преизчисление на ГФО 2005	9		2258
Съдебни и присъдени вземания	9	686	567
Данъци за възстановяване	9		985
Други краткосрочни вземания	9	533	1352
		69 402	87 482

Пояснение № 10		Финансови активи	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Предоставен кредит на Македонска фармация	10	427	350
		427	350

Пояснение № 11		Натрупани печалби	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
неразпределена печалба от преоценъчен резерв	11	6659	118
отчетени разходи от предходен период	11	-1469	
ефект от дължимия корпоративен данък	11	-139	
печалба от преизчисление на ГФО 2005	11		638
		5 051	756

Пояснение № 12		Печалба за годината	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
печалба за текущата година	12	1802	10194
печалба от преизчисление на ГФО 2005	12		11

8 

Пояснение № 13		Получени търговски заеми	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Лизинг с матуритет над 12 м.	13	826	1233
		826	1 233

Пояснение № 14		Търговски и други задължения	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Лизинг с матуритет до 12 м.	14	621	598
Задължения към свързани предприятия	14	37485	25996
Задължения към доставчици и клиенти	14	57291	76778
Задължение към доставчик от преизчисление на ГФО 2005	14		1469
		95 397	104 841

Пояснение №15		Банкови заеми	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Револвиращи кредити	15	31282	33164
Инвестиционен кредит	15		2786
Кредитни карти	15	42	31
		31 324	35 981

Пояснение № 16		Данъчни задължения	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
ДДС за внасяне	16	696	
Данък печалба	16	416	866
Задължение към бюджета от преизчисление на ГФО 2005	16		140
Данъци върху доходите (ЗОДФЛ)	18	3	10
Алтернативен данък	16	472	18
		1 587	1 034


Пояснение № 17		Задължения към персонала	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05
Задължения към персонала	17	221	296
Задължения към осигурителни предприятия	17	68	122
		289	418

Пояснение № 18		Други краткосрочни задължения	
В хиляди лева	Бележка	31.Декември.06	31.Декември.05

Задължения по застр.полици	18	29	
Лихви по обл.заем	18	97	53
Други краткосрочни задължения и предоставени депозити	18	985	39
Задължения по съучастия	18	4341	
		5 452	92

Дата на изготвяне : 23/03/2007 г.

Съставител:



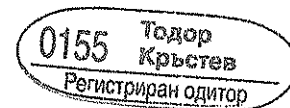
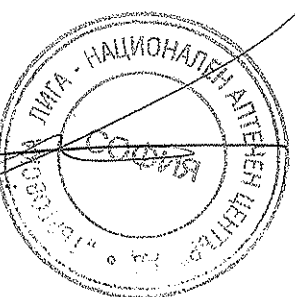
 / Елена Рачовака /

Дата на приемане : 23/03/2007 г.


Ръководител:



 / Тони Веков /



Дата на заверка: 26/03/2007 г.

Одитор:  / Тодор Кръстев /