

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ МЕЖДИННИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
на Търговска Лига Национален Аптечен Център АД
за периода 01.01.2007 – 31.03.2007 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.

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.

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.

Амортизация 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.

Амортизация 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 настоящия 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 за отчетния период амортизация. Последна преоценка на тези две групи активи е извършена към 31 Декември 2005 г на база доклад от лицензиран оценител. Според ръководството на Дружеството през отчетния период 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. Амортизация се начислява от момента, в който активът е наличен за употреба. Използваните през отчетния период амортизационни норми са както следва:

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

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са посочени в счетоводния отчет по справедлива стойност /последна преоценка на база доклад от лицензиран оценител е извършена към 31 Декември 2005г./. Според ръководството на Дружеството през отчетния период 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 настоящия отчет наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 Март.

Обезценка на вземанията не е извършвана, поради становище на ръководството за липса на условия за обезценка и проведена успешна политика по повишаване на събираемостта.

Финансови активи

В раздела за финансови активи Дружеството отчита предоставени заеми с матуритет 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, като валутните разлики са отразени в Отчета за доходите.

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 /земля и сгради/.

Нетекущи пасиви

Като нетекущи пасиви Дружеството отчита задължения с матуритет повече от 12 месеца. В настоящия 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 преоценка по реда на МСС 21.

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 ипотечи 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.

Дивиденди

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

В настоящия 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.

Като приходи от продажба на други стоки в отчета за доходи Дружеството отчита продажба на дълготрайни 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 отчетния период 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 Баланса.

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 настоящия 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.

Дата на изготвяне : 24.10.2007 г.

Съставител:

/Пламен Митов/

Ръководител:

/Тони Веков/

