ПРИЛОЖЕНИЕ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ХИМИМПОРТ ФАРМА АД

КЪМ 31.12.2015 г.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Химимпорт фарма АД е учредено на 29.12.2003г. с Решение №1 на СГС, ФД№12689/2003, като акционерно дружество с капитал 50 250 лв., който е разпределен в 50 250 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една.

Предмет на дейност на дружеството е търговия на едро с лекарства, лекарствени средства, медицинска апаратура и оборудване, консумативи, медико-санитарни материали и билкови препарати, складова, транспортна и лизингова дейност, организиране на аптечна дейност, откриване и експлоатация на аптеки, организиране на лекарствено производство, снабдяване на лекарствена информация.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП.

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в чл. 4 от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Националните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на дружеството. За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан. Окончателното приключване на счетоводните сметки се извършва само в края на финансовата година, която съвпада с календарната, съгласно изискванията на глава пета на ЗСч.-Финансови отчети. Годишните финансови отчети се съставят след изготвяне на Годишната данъчна декларация и начисляване на дължимите данъци за отчетния период. Тогава се установява и окончателният финансов резултат на дружеството.

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт АТЛАС.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО БАЛАНСА

3.1

Дълготрайните материални активи отговарят на критериите за ДМА, съгласно счетоводното законодателство. Първоначално те се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. митата и невъзстановимите данъци, както и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. Дружеството е определило праг на същественост и за 2015 г. в размер на 700 лева.

След първоначалното признаване, всеки дълготраен материален актив, придобит от дружеството се оценява по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА и такава не е правена.

Амортизациите на ДМА и НДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По група активи, които дружеството притежава, са прилагани следните норми:

Групи активи	Годишна данъчна амортизационна норма (%)	Годишна счетоводнаамортизационнанорма (%)
Машини, съоръжения и оборудване	30	30
Автомобили	25	25
Стопански инвентар	15	15
Компютърна техника	50	50
Програмни продукти и други ДНМА	50	50

Балансовата стойност на ДМА и НДМА към началото на отчетния период е 205 хил.лв.В края на отчетния период балансовата стойност на ДМА и НДМА по отделни категории активи е 162 хил.лв. както следва:

Категории активи	Сумав хил. лв.
Машини, производствено оборудване, апаратура в т.ч:	3
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;	13
Автомобили	142
Всички останали амортизируеми активи	4

3.2

Материалните запаси се оценяват първоначално по тяхната историческа цена, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и доставката им.Отписването се извършва месечно, по метода на конкретната цена, по отделни партидни № и срок на годност.

Ръководството счита, че в края на отчетния период няма условия за обезценка. От анализа се установи, че отчетната стойност на СМЗ не е по-висока от нетната реализируема стойност /предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата/.

На основание чл.22 от ЗСч. е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите на дружеството.

Стоките съгласно инвентаризацията са за 3 019 хил. лева

3.3

Вземанията са в национална валута и се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията от клиенти и от други дебитори не са обезценени, тъй като ръководството смята всички за събираеми. Вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 5681 хил. лева, а другите вземания на дружеството са в размер на 11 хил. лева.

3.4

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, месечно по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Към 31.12.2015 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 9хил.лв. По банковите си сметки дружеството разполага с 3 840хил. лв.

3.5

В статията разходи за бъдещи периоди са отразени предплатени абонаменти за печатни издания, застраховки ГО и Каско на транспортните средства и финансови разходи за бъдещи периоди.

3.6

Собствен капитал.Основният капитал за АД се отчита аналитично по акционери Съгласно книгата на акционерите, към 31.12.2015 г. дружеството има 3 акционери, от които 1 юридическо лице.

3.7

В статията Резерви са представени други резерви, формирани в резултат на разпределение на печалбата по периоди, както към 31.12.2015 г. сумата на резервите е 7 727 хил. лв.

3.8

Нетният финансов резултат за текущия период е печалба в размер на 811 хил. лв.

3.9

В статията Задължения над 1 година са отразени задължения на дружеството по лизингови сделки за покупка на автомобили. Общата сума на задълженията към 31.12.2015 г. е в размер на 181 хил. лв.

3.10

Краткосрочните задължения към доставчици на Химимпорт фарма АД възлизат на 3743 хил. лв. В края на 2015 г. Химимпорт фарма АД няма просрочени задължения.

3.11

Средно списъчния брой на персонала за 2015 година е 18 души.

Начислените възнаграждения включително по граждански договори за 2015 година са 977 хиляди лева.

Към 31.12.2015 година няма начислени разходи по натрупващи се неизползвани отпуски.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1

Приходите се определят по справедливата им стойност. Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите - приходите от всяка сделка се признават при прехвърляне на собствеността върху стоката. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

Нетните приходи от продажбата на стоки са 20 487 хил. лв., а от други приходи - в размер на 545 хил. лв

4.2

Финансовите приходи на дружеството са в размер на 14 хил. лв. от които 1 хил. лв. са формирани от положителни курсови разлики и 13 хил. лв.от приходи от лихви по разплащателни сметки.

4.3

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ.

Разходите на дружеството за 2015 г. по икономически елементисе разпределят както следва:

- разходи за суровини и материали са в размер на 53 хил. лв. включващи разходи за гориво, канцеларски и хигиенни материали, резервни части, рекламни и други материали;
- разходите за външни услуги са в размер на 296 хил. лв., които включват разходи за наеми, транспортни и куриерски услуги, абонаменти за поддръжка, ремонт на автомобили и техника, правни и счетоводни услуги, разходи по тръжни процедури и държавни такси;
- разходи свързани с персонала включително средствата за работна заплата и осигуровки - 1 059 хил. лв.
- разходи за амортизации – 88 хил. лв.;
- други разходи – 18 581 хил. лв., от които 18 471 хил. лв. балансова стойност на продадените стоки и 110 хил. лв. други разходи, включващи разходи за командировки, представителни, рекламни и други;
- финансови разходи – 67 хил. лв. от които 10 хил. лв. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове и 57 хил. лв. разходи по гаранции, лихви и такси по получен овърдрафт, такси по вътрешни и външни банкови преводи и т.н.

4.4

Свързани лица на Химимпорт фарма АД са: Енергопроект АД с което има сключен договор, касаещ наемни взаимоотношения и ЗАД Армеец АД с който е сключен договор за застраховка.

Сделки от търговско-оперативна дейност с други свързани лица не са извършвани.

4.5

Няма коригиращи и некоригиращи събития след 31.12.2015 г.

ГФО за 2015 г. на Химимпорт фарма АД е проверен и заверен от регистриран одитор Георги Георгиев.

21.03.2016г.

Гл. Счетоводител:.....
/Нора Пенкова/

Изпълнителни директори:.....
/Ал. Панушев/

.....
/Цв. Ботев/