

ПРИЛОЖЕНИЕ
Към Годишният Финансов Отчет на
Фармаконс АД за 2018 година

Според данните от Търговският регистър: ЕИК 131447477

Фирма: Фармаконс

Правна форма: Акционерно дружество

Изписване на чужд език: Pharmacons AD

Седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „П. К. Яворов“ № 44, ет. 1, ап. 1

Предмет на дейност: търговия с фармацевтични продукти

Дружеството се представлява от: Зоя Стефанова Делчева

Управленска структура едностепенна: Съвет на директорите - състав: Зоя Стефанова Делчева, Емил Иванов Витков, Александър Богомилов Ерменков

Капитал размер: 50 000 лв.

Внесен капитал: 50 000 лв.

Средно списъчния брой на персонала за отчетната 2018 година е 22 души .

База за изготвяне на финансовия отчет за 2018 година: Този финансов отчет е изготвен в съответствие с националните счетоводни стандарти на Р. България.

Счетоводството се осъществява въз основа на принципите, залегнали в чл.14 от ЗС – текущо начисляване, предпазливост, действащо предприятие, съпоставимост на приходи и разходи, предимство на съдържание през форма. Предприятието осъществява счетоводното си отчитане, спазвайки принципа на документалната обосновааност на стопанските операции и факти.

Функционална валута и валута на представяне: Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева и е закръглена до хиляда.

ОПОВЕСТИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ ЗА ПРИЛАГАНИТЕ ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Дълготрайните материални активи основно се състоят от земи, сграден фонд, транспортни средства, офис обзавеждане, компютри и др. Първоначалната оценка е по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им. Прилага се линеен метод на амортизиране. Разработени са счетоводен и данъчен амортизационни планове.

Не са установени условия за извършвани обезценки на ДМА през 2018 и предходни години. Дружеството е определило стойностен праг за 2018 година от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход. Възприет подход при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи – документално обоснована и доказана историческа цена.

Възприет подход за класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи - като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите. Възприет подход за отчитане при временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи – спиране начисляването на амортизации.

Няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания. Има ползвани в дейността дълготрайни материални активи чужда собственост. Няма временно изведени от употреба ДМА.

Фармаконс АД притежава НДМА. Състоят се от права за разпространяване на фармацевтични продукти на територията на Република България.

Отчитат се по цена на придобиване. Възприет подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи - историческата документално обоснована цена.

Няма НДМА с ограничения върху правото на собственост. Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи. Няма използвани в дейността НДМА чужда собственост. Няма временно изведени от употреба НДМА.

Краткотрайните материални активи се състоят основно от фармацевтични продукти, предназначени за продажба.

Съгласно НСС те се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Изписването на стоките и материалите е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение. Аналитичното отчитане е организирано по стокони групи. Заприхождават се съгласно първични документи. Използва се специализиран софтуерен продукт за управление на складово стопанство Atlas ERP, който е приложим за отчитане на цялостното движение на стоките от приемането им в централния склад на дружеството до продажбата им на дилъра. Съгласно ЗС се извършват регулярни инвентаризации и се правят инвентаризационни протоколи за установени наличности и разлики.

Счетоводната политика за оценката на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е среднопретеглената доставна цена, увеличена с разпределените на база складови разходи.

Няма разпределяеми постоянни общопроизводствени разходи. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2018 година, съвпада с нетната реализируема стойност.

Не се отчита намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход. Не са отчитани възстановени намаления на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, които се признават като текущ приход.

Няма налични обстоятелства, които да водят до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема или до възстановяване на направеното вече намаление.

Търговски и други краткосрочни вземания се отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута, по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година. Не са прилагани обезценки за несъбираеми и трудно събираеми вземания, както и провизиране. Отделно се отчитат взаимоотношенията със свързаните лица.

Паричните средства и паричните еквиваленти, отразени в баланса и ОПП, се състоят от парични средства в брой и общата наличност по банковите сметки в левове и валута.

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 кредити са включени като плащания към финансовата част. Няма държани от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Търговски задължения: Възникват при отчитане на сметните взаимоотношения с доставчици. Отчитат се по разчетни счетоводни сметки, като разчетите със свързаните лица се отчитат отделно.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство: Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на 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 държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2018 година разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са работещите в дружеството. Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки. Съгласно СС 19 ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА, предприятието оповестява, че прилага само програма за краткосрочни доходи предоставени на персонала именно: Сумата, призната като разход за доходи на персонала, включително неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет. Дружеството, не прилага други програми за доходи на персонала. В ГФО за 2018, не се отчитат никакви разходи, печалби или загуби по такива програми.

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва само текущ данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% за 2018. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Данъчната основа се изчислява, като счетоводната печалба се преобразува за данъчни цели съгласно ЗКПО и се декларира в ГДД по образец. Съгласно НСС СС № 12 „ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА“, предприятието е оповестило: Текущият данък от печалбата в отчета за приходите и разходите, като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Няма преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди, които са признати през текущия период. Няма активи и пасиви по отсрочени данъци

Съгласно НСС СС № 18 „ПРИХОДИ“, предприятието оповестява: Счетоводната политика, приета за признаване на приходите, включително начините, приети за определяне етапа на завършеност на сделката за извършване на услуги. Сумите на всяка от важните категории приходи, признати през периода, включват: Продажбата на продукция и стоки; Извършването на услуги; Други приходи. Няма приходи, създадени от размяната на стоки или услуги, включени във всяка важна категория приходи. Дружеството реализира приходи от основната си дейност – продажба на фармацевтични продукти в своите обекти на територията на България. Приходите се признават в момента на възникнало вземане по извършена продажба на стоки от клиент едновременно с отчитане на извършените разходи за нея.

Разходите свързани с дейността на дружеството се отчитат по икономически елементи и по функционално предназначение в т.ч: Разходи за материали, Разходи за външни услуги, Разходи за персонала, Разходи за осигуровки и Други разходи за дейността. Амортизационни разходи, за които съгласно НСС, СС № 4 в годишния финансов отчет предприятието оповестява:

Възприет метод на амортизация за отделните групи активи: линеен метод. Не е извършвана промяна в методите на амортизация. Финансовите и извънредни разходи се отчитат отделно.

Краткосрочни доходи на наети лица се отчитат като задължения, оценяват се на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството не е включило като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Отчитане на финансовите резултати: Съгласно СС № 8, предприятието оповестява: Печалбата или загубата от обичайната дейност и Извънредните печалби и загуби.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии трябва да се оповести в приложението.

ПОДКРЕПЯЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРИЛОЖЕН МАТЕРИАЛ В ДОПЪЛНЕНИЕ КЪМ ОПОВЕСТИТЕЛНИТЕ СВЕДЕНИЯ ЗА СТАТИИТЕ И ПЕРАТА, ПРЕДСТАВЕНИ В СЧЕТОВОДНИЯТ БАЛАНС И ОПР НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2018 г.

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

в хил.лв.

Наименованиена ДМА	Първоначалнастойност	Придобити активи	Отписани активи	Натрупана амортизация	Баланс към 31.12.2018
Земи (терени)	37			2	35
Сгради	292			48	244
Оборудване	7	9		16	0
Транспортни средства	1060	34		1056	38
Компютърна техника	51	4		48	7
Обзавеждане и трайни активи	81	13		21	73
Разходи за придобиване на ДА		169			169

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

в хил.лв.

	Програмни продукти	Други немат. дълг. активи	Търговска репутация
Първоначална стойност	0	180	0
Придобити през 2018 активи	0	4	0
Отписани през 2018 активи	0	0	0
Натрупана Амортизация	0	0	0
Загуби от обезценка	0	0	0
Баланс към 31.12.2018	0	184	0

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

в хил.лв.

	2017	2018
Стоки	395	1150

Търговски и други краткосрочни вземания

в хил.лв.

	2017	2018
Вземания от клиенти и Доставчици	267	245

Пари и парични еквиваленти

в хил.лв.

	2017	2018
Суми по банкови сметки	114	568
Пари и парични еквиваленти налични	64	34

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски задължения

в хил.лв.

	2017	2018
Търговски задължения към свързани лица	0	0
- Към дъщерни предприятия	0	0
- Към асоциирани предприятия	0	0
Търговски задължения към Външни Доставчици	174	600

Други задължения

в хил.лв.

	2017	2018
Задължения към персонала	108	120
Задължения към осигурители	11	11

Данъчни задължения	115	71
Други задължения	0	0

ПРИХОДИ

Приходи от дейността

в хил.лв.

	2017	2018
Продажби на стоки	6541	4764
в т.ч към Свързани лица	0	0
- Към дъщерни предприятия	0	0
- Към асоциирани предприятия	0	0
Продажби на услуги	10	44
в т.ч към Свързани лица	0	0
- Към дъщерни предприятия	0	0
- Към асоциирани предприятия	0	0
Други приходи от дейността	11	14

РАЗХОДИ

Разходи за дейността

в хил.лв.

	2017	2018
Разходи за материали	237	88
Разходи за външни услуги	989	794

Разходи за персонала

в хил.лв.

	2017	2018
Заплати	1068	1085
Задължителни социални и други осигуровки	77	84

в хил.лв.

	2017	2018
Други разходи за дейността	3158	889

Разходи за данъци

в хил.лв.

	2017	2018
Разходи за други преки данъци	106	234
Разходи за данъци върху доходите на наетите лица	149	149

Обяснение на ефективната данъчна ставка

в хил.лв.

	2017	2017	2018	2018
Печалба за периода		1018		1843

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10 %	102	10 %	184
Увеличения на печалбата за данъчни цели		0		0
Намаления на печалбата за данъчни цели		260		183
Ефективна данъчна ставка	7%	76	9 %	166

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Извършени са две данъчни проверки на факти и обстоятелства, които обхващат отчетните периоди 2012-2018 г. Проверени са покупки, продажби, ВОП, както и обстоятелства, свързани с режимите на ползване на ДМА и отчетените разходи в натура в дружеството във връзка с корпоративното подоходно облагане и данък върху добавената стойност. В хода на извършване на данъчните проверки не са открити съществени отклонения в данъчното облагане, декларирани от дружеството за съответните проверявани периоди.

Събития след датата на отчетния период: Няма значими събития след датата на отчетният период, които да налагат допълнително оповестяване или пък да водят до промяна на оценки или представяне на активите, пасивите и собственият капитал в ГФО, така както е одобрен за публикуване.

Съставител :

Длъжност, подпис

печат

