

ПРИЛОЖЕНИЕ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ХИМИМПОРТ ФАРМА АД към 31.12.2014 г.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Химимпорт фарма АД е учредено на 29.12.2003 г. 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 2014 г. в размер на 500 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.

Амортизацията 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 счетоводна амортизационна норма (%)
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 129 хил. лв. В края на отчетния период балансовата стойност на ДМА и НДМА по отделни категории активи е 205 хил.лв. както следва:

Категории активи	Сума в хил. лв.
Машини, производствено оборудване, апаратура в т.ч:	3
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;	4
Автомобили	181
Всички останали амортизируеми активи	17

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 /предполагамата 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 2 780 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 5 876 хил. лева, а другите вземания на дружеството са в размер на 105 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 31.12.2014 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 15 хил.лв. По банковите си сметки дружеството разполага със 1 718 хил. лв., като 300 хил. лв. от тях са от отпуснат овърдрафт.

3.5

В статията разходи за бъдещи периоди са отразени предплатени абонаменти за печатни издания, застраховки ГО и Каско на транспортните средства, финансови разходи за бъдещи периоди и авансово платени разходи за наем на автомобил и са в размер на 64 хил. лв.

3.6

Собствен капитал. Основният капитал за АД се отчита аналитично по акционери. Съгласно книгата на акционерите, към 31.12.2014 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 31.12.2014 г сумата на резервите е 7 258 хил. лв, а законовите резерви са 5 хил. лв.

3.8

Нетният финансов резултат за текущия период е печалба в размер на 662 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 31.12.2014 г. е в размер на 149 хил. лв.

3.10

Краткосрочните задължения към доставчици на Химимпорт фарма АД възлизат на 2 306 хил. лв. В края на 2014 г. Химимпорт фарма АД няма просрочени задължения.

3.11

Средно списъчния брой на персонала за 2014 година е 15 души.

Начислените възнаграждения включително по граждански договори за 2014 година са 1 067 хиляди лева.

Към 31.12.2014 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 е 18 077 хил. лв., а от други приходи и продажба на апаратура в размер на 1 532 хил. лв

4.2

Финансовите приходи на дружеството са в размер на 41 хил. лв. от които 1 хил. лв. са формирани от положителни курсови разлики и приходи от лихви по разплащателни сметки 40 хил. лв.

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 2014 г. по икономически елементи се разпределят както следва:

- разходи за суровини и материали са в размер на 75 хил. лв. включващи разходи за гориво, канцеларски и хигиенни материали, резервни части, рекламни и други материали;
- разходите за външни услуги са в размер на 450 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 тържни процедури и държавни такси;
- разходи свързани с персонала включително средствата за работна заплата и осигуровки - 1 146 хил. лв.
- разходи за амортизации – 75 хил. лв.;
- други разходи – 17 083 хил. лв., от които 16 843 хил. лв. балансова стойност на продадените стоки и други разходи в размер на 240 хил. лв. включващи разходи за командировки, представителни, рекламни и други разходи;
- финансови разходи – 78 хил. лв. от които 24 хил. лв. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове и 54 хил. лв. разходи по гаранции, лихви и такси по получен овърдрафт, такси по вътрешни и външни 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 31.12.2014 г.

ГФО за 2014 г. на Химимпорт фарма АД е проверен и заверен от регистриран одитор Георги Георгиев за 2 500 лв. без ДДС.

17.03.2015 г.

Гл. Счетоводител:
/Нора Пенкова/

Изпълнителни директори:

/Ал. Панушев/

.....
/Цв. Ботев/

