СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ФАРМА УНИВЕРСАЛ" ЕООД
към 31.12.2023 г.

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А.Записан невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I.Нематериални активи	13	27	II. Натрупана печалба (загуба)		
II. Дълготрайни материални активи	562	571	- неразпределена печалба	298	238
Общо за раздел Б:	575	598	- непокрита загуба		
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за група II:	298	238
I. Материални запаси	311	226	III.Текуща печалба/загуба/	161	63
I. Вземания	87	25	Общо за раздел А:	464	306
II. Парични средства	29	8	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел В:	427	259	В. Задължения в т. ч.	545	557
Г. Разходи за бъдещи периоди	7	6	до 1 год.	382	340
			над 1 год.	163	217
СУМА НА АКТИВА (Б+В)	1 009	863	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	1 009	863

Дата: 05.02.2024 г.

Съставител: Станимир Пехливанов

Ръководител: Иван Иванов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ФАРМА УНИВЕРСАЛ" ЕООД
за 2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1.Намаление от продукция и незавършено производство		1	1. Нетни приходи от продажби	2 218	1 742
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	191	208	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено		
3. Разходи за персонала	237	187	3. Други приходи	2	83
4. Разходи за амортизации	115	71	**Общо приходи от оперативна дейност**	2 220	1 825
5. Други разходи в т.число:	1 480	1 267	4.Други лихви и финансови приходи	4	4
Балансова стойност на прод.активи	1 473	1 264	**Общо финансови приходи**	4	4
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3+4+5)	2 023	1 734	Общо приходи	2 224	1 829
6. Разходи от обезценка на финансови активи	7	6	Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи в т.число	15	18	Загуба		
Общо финансови разходи	22	24			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 +5+6+7)	2 045	1 758			
Счетоводна печалба/общо приходи - общо разходи/	179	71			
Разходи за данъци от печалбата	18	8			
Печалба	161	63			
Всичко	**2 224**	**1 829**	**Всичко**	2 224	1 829

Дата:05.02.2024 г.

Съставител: Станимир Пехливанов

Ръководител: .....
Иван Иванов

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА
НА „ФАРМА УНИВЕРСАЛ" ЕООД

Учредяване и регистрация

„ФАРМА УНИВЕРСАЛ" ЕООД е вписано в Търговския регистър при агенцията по вписванията през 2006 г. Седалището и адреса на управление е гр. Ямбол, ул."Граф Игнатиев" бл.94, ап.17, дейността се извършва в гр. Стара Загора.
Предметът на дейност на дружеството е: търговия на едро с биоцидни продукти и храни и добавки за животни.

Срок на дейност: безсрочен

Собственост и управление:
Едноличен собственик на капитала и уравител и Иван Кръстев Иванов

.

ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предполагане за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2023 година не са правени промени в счетоводната политика.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ФАРМА УНИВЕРСАЛ" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти /НСС/, приети за приложение в РБългария.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някой активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

2. Сравнителни данни и преизчисления

Някои от перата в баланса, отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за предходната 2021 година, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2022 година.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по НСС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

4. Отчетна валута

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството са оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функионална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс 1.95583 лв за едно евро.

Сделките с чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курса на БНБ валиден за деня на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курс на БНБ към 31.12.2022 година. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

5. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

5.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и евро. Заемите, получени и изплатени в евро, не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не подържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

5.2. Кредитни рискове

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на тези рискове е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезщетения.

6. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството признава в стойността на съответния актив разходите, възникнали, за да се подмени отделна част от тези активи при тяхното възниквне, ако е вероятно, че това ще доведе до бъдеща икономическа изгода, по-голяма от стандартно оценената ефективност. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато се налице събития или промени в обстоянелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличи трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определена възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия резмер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2023 година с цел проверка на наличие на обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг за 2023 година от **700** лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

7. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка.

Амортизацията се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива.

Избрания праг на същественост в дружеството е 700 лв

8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност. Прилага се себестойностен метод на отчитане.

9.Стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балнсовата стойност и нетната реализуема стойност. Сумата от обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходния период е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализуема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата **средно претеглена стойност**. При продажба балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на приходите.

10. Финансови активи

Финансовите активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Търговски и други вземания се отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември 2023 година, и са намалени със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудно събираеми вземания. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2023 година. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

11. Парични наличности и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния обменен курс на БНБ към 31.12.2023 година.

12. Амортизации и обезценка на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството възоснова на очаквания полезен живот на група активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на останалия полезен срок на годност на активите и амортизируемите стойности, с цел да се провери наличие на индикация за обезценка или необходимост от промяна на амортизационните норми.

През годинат не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сранение с предходната отчетна година.

13. Капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му по съдебна регистрация към датата на настоящия финансов отчет.

Натрупаната печалба /загуба/ от минали години включва неразпределена печалба и непокрита загуба от минали години.

Резервите са:

- общи /законови/
- други

14. Задължения към наети лица

14.1.Платен годишен отпуск

Дружеството признава 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.

15. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Стойността на необходимите и достатъчни провизии се преразглежда ежегодно към 31 декември с цел да бъде направена необходимата корекция.

16. Финансови пасиви

Търговски задължения

Търговските и другите сходни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември 2023 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Лизингови договори

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признават задължения в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход през перода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разход за външни услуги плащанията за наем на актива.

17. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагоемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасивите по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

18. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите се признават както следва:

- Продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне собствеността на продавача;
- Продажба на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- Лихви – текущо пропорционално на времева база;
- Дивиденти – при установяване правото на получаване;
- Лицензионни възнаграждения – съгласно договори.
- Приходи от правителствени дарения:
  а/свързани с амортизируеми активи, се начисляват в отчета за приходи и разходи, пропорционална на начислената за съответния перид амортизациа на актива, когато всички условия по договора са изпълнени
  б/правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета ,в същите периоди, в които се признават разходите, които компенсират.

Признаване на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на възникването им.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

1.Приходи от продажби

В хиляди лева	**2023год.**	**2022год.**
Приходи от продажби	2218	1742
Други приходи	2	83
Всичко приходи:	2220	1825

2. Разходи

2.1. Разходи за материали

Видове в хиляди лева	**2023год.**	**2022 год.**
Разходи за материали	120	116

2.2 Разходи за външни услуги

Видове в хиляди лева	2023 год.	2022 год.
Разходи за външни услуги	71	92

2.3. Разходи за възнаграждения

Видове в хиляди лева	2023 год.	2022 год.
Разходи за заплати	204	162
Разходи за осигурителни вноски	33	25

2.4. Други разходи

Видове в хиляди лева	2023 год.	2022 год.
Други разходи	1480	1267

3. Финансови приходи и разходи

3.1.

Видове в хиляди лева	2023 год.	2022 год.
Финансови разходи	22	24

3.2.

Видове в хиляди лева	2023 год.	2022 год.
Финансови приходи	4	4

4. Земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване

	Земи и сгради	Машини, съоръжения, оборудване	Транспортн и средства	Стопански инвентар	Други	В строеж	Общо:
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2022	380	204	138	17			739
Придобити		45	23	27			95
Трансфери							
Отписани							
Салдо към 31.12.2022	380	204	161	44			834
Амортизация							
Салдо към 01.01.2022		88	65	15			168
Начислена за периода	13	57	30	4			104
Отписана амортизация							
Салдо към 31.12.2022	13	145	95	19			272
Балансова стойност към 31.12.2022 г	**367**	**104**	**66**	**25**			**562**

5. Стоково – материални запаси

В хиляди лева	към 31.12.2023	към 31.12.2022
Материали	77	61
Продукция	2	1
Стоки	232	164
Всичко:	**311**	**226**

6. Търговски и други вземания

В хиляди лева	към 31.12.2023	към 31.12.2022
Вземания от клиенти **нето**	32	17
Други вземания	55	8
Всичко:	**87**	**25**

7. Основен капитал

Към 31 декември 2023 година е внесен напълно основния капитал в размер на 5000,00 лв.

8. Търговски задължения и банкови заеми

В хиляди лева	към 31.12.2023	към 31.12.2022
Заем пощенска банка	109	113
Задължения към доставчици	284	273
Всичко:	**393**	**386**

9. Данъчни задължения

В хиляди лева	към 31.12.2023	към 31.12.2022
Данък по ЗДДФЛ	4	2
Задължения за ДДС	35	29
Задължения за ДОО	16	8
Корпоративен данък	**13**	**3**
Други разцети с бюджета	**1**	
Всичко:	**69**	**42**

10. Други задължения

В хиляди лева	към 31.12.2023	към 31.12.2022
Други задължения	54	104

11. Събития след датата на баланса

За периода след датата, на която е съставен финансовия отчет до датата на публикуването му, не са настъпили корегиращи събития.

Ръководител:
/ Иван Иванов /