

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2019 година

на “Дуомед” ООД

гр.София, Бул.Цар Борис III, № 168, ет.3, офис 34

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

Дуомед ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по Вписване през 01.2010., ЕИК 201001630 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, Бул.Цар Борис III №168, ет.3, офис

34

Адресът за кореспонденция е гр. София, Бул.Цар Борис III №168, ет.3, офис 34

През отчетната 2019 г. се управлява и се представява от Тенчо Лъчезаров Шиков и Венелин Стоянов Георгиев

2. Капитал

Дружеството е 100 % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 1200.00 лв

3. Предмет на дейност

Основната дейност на предприятието включва: Вътрешна и външна търговия, реекспорт, търговско представителство и др.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на Дуомед ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583лв за 1 EUR

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Дуомед ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички пряки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

През отчетния период дружеството няма нематериални дълготрайни активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Дуомед ООД се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ръководството на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи .

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

През отчетния период дружеството няма дълготрайни материални активи.

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в Дуомед ООД се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

3.1 Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката.

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.2 Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Предприятието през отчетния финансов период няма инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

-Дъщерни са предприятията контролирани от Дуомед ООД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на Дуомед ООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

Дуомед ООД има инвестиция в дъщерно предприятие-Росагрофонд ООД, където притежава 90% от предприятието .

Дуомед ООД има инвестиции в дъщерно предприятие в Беларуски завод за производство на лекарства СООО Лекфарм, където към 31.12.2019 г. те са в размер на 52.8 %.

-Асоциирани са предприятията, върху които Дуомед ООД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

-Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които Дуомед ООД се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия

Към 31.12.2019 г. Дуомед ООД е предоставел дългосрочни заеми на Ромфарм компани ООД в размер на 12 756 хил.лв.

5. Финансови инструменти

Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване . Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

5.1 Класификация

5.1.1 Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване , както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

• Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

5.1.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, постигнати от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

5.3. Първоначална оценка

5.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.4. Последваща оценка

5.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

5.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване - по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието - по амортизируема стойност.

5.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет, края на всеки месец или друг прилаган период финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

5.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията

Предприятието няма и не оперира с финансови инструменти.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоково-материалните запаси се заприходяват се при покупката по историческа цена - доставна стойност, която включва:

а) покупна цена;

- б) вносни мита;
- в) такси;
- г) невъзстановими данъци и акцизи;
- д) разходи по доставка, които могат да бъдат:
 - превози,
 - товарни и разтоварни работи,
 - монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват:

- а) складовите разходи за съхранение на стоките;
- б) административните разходи;
- в) финансовите разходи;
- г) извънредните разходи.

Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на материалните запаси.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е: **Препоръчителен подход** - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Използваният метод за отписване на стоково-материални запаси е:

- Среднопретеглена стойност, съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Към 31.12.2019 г. Дуомед ООД няма налични стоково-материални запаси.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията могат да се характеризират в следната таблица.

	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от клиенти	21 555	32 956
Други вземания	2 172	3 821
в т.ч. вземания от съучастия	0	0
в т.ч. данъци за възстановяване	0	0
в т.ч. лихви по заеми	2 172	1 820
в т.ч. разходи и приходи друга година	0	2 001
Общо	23 727	36 777

Към 31.12.2019 г. не са налице условия за обезценка на вземанията. Дружеството няма обезпечени вземания. Вземанията не са предоставени за обезпечаване на задължения на дружеството.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви. Финансовите средства са както следва:

	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	31.12.2019	31.12.2018
Наличности в разплащателни сметки	3 753	2 192
в т.ч. във валута	532	2 186
Общо	3 753	2 192

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дуомед ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

През отчетния период не са обезценени вземания.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

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. 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. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Разходът за данък е както следва:

	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	31.12.2019	31.12.2018
Разход за данък	2 286	1 191
в т.ч.платен в чужбина	1 866	1 168
Общо	2 286	1 191

11. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дуомед ООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

През отчетния период в предприятието не са отчетени провизии, условни задължения или условни активи.

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва :

12.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труда за тях.

Предприятието 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.

12.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13. Лизинг

13.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Дуомед ООД няма придобити активи по финансово обвързани договори.

13.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

13.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

13.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Дуомед ООД няма сключени договори за активи по експлоатационен лизинг.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

Търговските и други задължения могат да бъдат показани в следната таблица:

Търговски и други задължения	хи.л.лв.	хи.л.лв.
	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към доставчици	26 761	42 326
Задължения за съучастия	476	1 064
Разходи и приходи друга година	0	0
Данъчни задължения	37	225
Заеми и лихви към собственици	102	3 625

общо	27 376	47 240
------	--------	--------

Задълженията на дружеството не са обезпечени.

15. Приходи

Основният източник на приходи за Дуомед ООД е продажбата на лекарствени средства в чужбина.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
<i>Приходи от продажби</i>		
Продажби на стоки	2 762	3 559
<i>Всичко приходи от продажби:</i>	2 762	3 559
<i>Общо приходи от оперативна дейност:</i>	2 762	3 559

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

16. Финансови приходи

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.:	775	0
-приходи от лихви от предприятия от група	9	9
Обща сума на приходите от лихви	775	9
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:	21 793	21 793
- приходи от участия в предприятия от група	21 793	21 793
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
IV. Други финансови приходи	6 740	6 740
1. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	6 740	6 740
Общо финансови приходи	29 308	28 542
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2018	766	

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

17. Разходи

Разходите през 2019 г. основно се формират от абонамент за счетоводно обслужване, разходи за транспорт, разходи за застраховки, разходи за заплати и осигуровки на персонал и други разходи-формирани от преоценки на вземания от дивиденти.

(в хиляди лв.)

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
Разходи за външни услуги:		
Счетоводно обслужване и одит	16	16
Разходи за транспорт	15	77
Разходи за застраховки	3	19
Други разходи	0	2
Всичко разходи за външни услуги:	34	114
Разходи за персонала:		
Административен персонал в т.ч.:	27	27
- Разходи за възнаграждения	23	23
- Разходи за осигуровки	4	4
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	27	27
Други разходи		
Други разходи-отписване падежирали лихви по заеми	400	262
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	2 569	506
- стоки	2 569	506
Всичко други разходи:	2 969	768
Общо разходи за оперативна дейност	3 030	909

18. Финансови разходи

Финансовите разходи през отчетния период се формират от разходи по валутни операции и разходи за банкови такси.

(в хиляди лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени

а	1	2
I. Разходи за лихви	5	
Обща сума на разходите за лихви	5	-
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2 967	2 967
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	2 967	2 967
III. Други финансови разходи		
1. Банкови такси	6	6
Обща сума на другите финансови разходи	6	6
Общо финансови разходи	2 978	2 973

19. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

20. Свързани лица

Предприятието през текущата година оповестява свързани лица както следва:

- Свързани лица в група в чужбина - СООО Лекфарм-Беларус
- Свързани лица извън групата - Ромфарм компани ООД
- Свързано лице в група в страната - Росагрофонд ООД
- Свързани лица извън групата са Тенчо Лъчезаров Шиков и Венелин Стоянов Георгиев.

Сделките и разчетите със свързаните лица може да бъдат представени в следните таблици:

20.1. Предоставени и върнати заеми и начислени и платени лихви:

Свързани лица	Предоставени главници (хил.лв.)		Върнати главници (хил.лв.)		Начислени лихви (хил.лв.)		Платени лихви (хил.лв.)	
	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018
Ромфарм компани ООД					766	754		
СООО Лекфарм	0	16 966	5 125	11 841	9	67	46	30
Общо за свързани лица	0	16 966	5 125	11 841	775	821	46	30

20.2. Получени и върнати заеми и начислени и платени лихви:

Свързани лица	Предоставени и върнати заеми, начислени и платени лихви							
	Предоставени главници (хил.лв.)		Върнати главници (хил.лв.)		Начислени лихви (хил.лв.)		Платени лихви (хил.лв.)	
	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2018
Венелин Ст.Георгиев	0	2 032	2 032	0	3	56		0
Тенчо А.Шиков	0	1 496	1 496	0	2	41	0	0
Общо за свързани лица	0	3 528	3 528	0	5	97	0	0

20.3. Разчети със свързани лица:

Взаимоотношения със свързани лица	хил.лв.			
	Вземания		Задължения	
Свързани лица	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Ромфарм компани ООД-главница	12 756	12 572	0	0
Ромфарм компани ООД-лихви	2 172	1 783	0	0
СООО Лекфарм-главница	0	5 125	0	0
СООО Лекфарм-лихва	0	37	0	0
Венелин Ст.Георгиев	0	0	60	2 088
Тенчо А.Шиков	0	0	42	1 537
общо	14 928	19 517	102	3 625

21. Промени в приблизителните счетоводни стойности

Към датата на изготвяне на финансовите си отчети в предприятието няма лоши вземания, материалните запаси, амортизируемите активи и други. По тази причина не е извършвало оценка чрез приблизителни счетоводни стойности.

22. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

23. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

24. Бизнескомбинации

Бизнескомбинацията придобиване се отчита чрез прилагането на счетоводния метод на покупко-продажбата.

През 2019 г. в Дуомед ООД няма извършени бизнескомбинации придобиване.

24. Оповестявания по други законови изисквания

През финансовата 2019 година има начислени суми за одитори по независим финансов одит.

Дата: 20.03.2020г.

Съставител:
(Анатоли Ангелов)

Ръководител:
(Генчо Шиков)

