

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество ОТС ФАРМА АД гр.СОФИЯ е учредено на през 2011.година, като акционерно дружество. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София , бул.»Ботевградско шосе» 247.

Собственост и управление

Акционери в дружеството са физически лица. Дружеството се представлява от Христо Михайлов, Венцеслав Михайлов, Румяна Михайлова. Органите на управление на дружеството са: Общо събрание на акционерите.

Съвет на директорите:

Венцеслав Михайлов

Румяна Михайлова

Иво Михайлов

Христо Михайлов

Капиталът на дружеството е в размер на 50000 лева, разпределен в 500 броя поименни акции с номинал 100 лева.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 5 души.(31.12.2016г.-5).

Предмет на дейност

ПРЕДМЕТЪТ НА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО Е

Търговия, внос, производство и разпространение на средства за хуманна и ветеринарна медицина.

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ОТС ФАРМА” АД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2017 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

НСС в приложимите за дружеството правила съответстват на основните постановки на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

По смисъла на счетоводното законодателство, чл.19 от Закона за Счетоводството, дружеството се класифицира за 2017 година като „микропредприятие”.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

2.2.Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че „ОТС ФАРМА” АД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на собствениците и продължаващите договорни взаимоотношение с основни клиенти.

2.3. Отговорност на Ръководството за финансов отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ОТС ФАРМА“ ООД към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

2.4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответна сравнителна информация за предходен период.

2.6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.7. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по разплащателни сметки, депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.9. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило за новопридобитите активи стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има 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.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Сгради-25 години

- машини, съоръжения и оборудване 20 – 30%
- компютри – 50%
- транспортни средства –25%
- стопански инвентар – 15%

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.10. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация. В техния състав се включват програмни продукти, използвани в дружеството и сертификати.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот .5..години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.11. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализируема стойност.

При употреба на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите при изписване.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура .

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличности по разплащателни сметки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите по финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 е 10% (2016-10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни

пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2017г. не са отчетени активи по отсрочени данъци.

І. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

І. Материални и нематериални дълготрайни активи

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на новопридобитите дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700.00 лева.

В приложение 5 към СС І е представена детайлна информация за движението на активите. Придобивания –

Компютри -4 хил.лв.

Машини и оборудване-1 х.лв

Извадени от употреба

Компютри-26 х.лв

Машини и оборудване-6 х.лв

Към 31.12.2017г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху активите на предприятието.

ІІ. ТЕКУЩИ АКТИВИ

І. Материални запаси

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Стоки	294	192
ОБЩО:	294	192

2. Вземания

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Предплатени разходи		99
Вземания от клиенти	1	3
Вземания за данъци	1	6
ОБЩО:	2	108

3. Парични средства

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разплащателни сметки	33	38
Парични средства в каса	1	0
ОБЩО:	34	38

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 34х.лв

4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са разсрочени разходи за лицензи и застраховки и разходи за довършителни работи /ремонтни.

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 50 хиляди. лева. Към края на 2017 година размерът на записания капитал е внесен.

2. Резерви

По решение на Общото събрание на акционерите през 2016 година от финансовия резултат за 2015 година са отчислени 5 х.лв. Законовите резерви.

3. Печалби и загуби

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Неразпределена печалба	263	255
Текуща печалба (загуба)	(151)	8
ОБЩО:	112	263

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2017 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Задължения по заеми към свързани лица	956	806
- в т.ч. дългосрочни	956	806
Други задължения, в т.ч.:	8	20
- персонала до 1 година		8
- осигурителни предприятия до 1 година		3
- данъчни задължения до 1 година	8	9
ОБЩО:	964	826

VI. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

VII. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
-----------------------	-----------------------

Общо Разходи за материали, в т.ч.	34	32
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	102	146
-Консултански, одиторски и правни услуги	41	42
- наеми на активи	24	24
-транспорт	21	47
-застраховки	7	13
-съобщителни услуги	2	2
-Други-	9	18
Общо	136	178

2.Разходи за персонала

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	123	109
Разходи за социално осигуряване	20	17
ОБЩО:	143	126

Числеността на персонала към 31.12.2017 г. е 5(към 31.12.2016-5 човека. Няма неизползвани отпуски към 31.12.2017г.

3.Други разходи

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Командировки	27	50
Балансова стойност на продадени стоки	292	675
ОБЩО:	319	725

4.Финансови разходи

Финансовите разходи са от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове и банкови такси.

VIII.ПРИХОДИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Продажба на стоки	480	1052
Услуги		21
ОБЩО:	480	1073

IX. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2017 година е загуба от обичайна дейност-.151. хил.лева .

X.ДОХОД НА АКЦИЯ

Доходите на акция за 2017 година са отрицателни-

XI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Дружеството е свързано лице по смисъла на законодателството чрез акционерите и изпълнителите по договори за управление и дружество..с."Руел 2002» ООД.

Сделки със свързани лица

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Покупки на услуги	-	60
Продажба на услуги	-	21
Търговски задължения към края на годината	-	25

XII. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление.*

XIII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА И СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет. Дружеството не е страна по съдебни спорове като ответник..

Няма предоставени гаранции на трети лица.

Настоящият Финансов отчет е подписан на 12.03.2018 г. от Изпълнителен директор и от Съвета на директорите на дружеството.

Дата: 12.03.2018г.

Съставител:



Изп. Директор:

