

Монтавит ТП

## Годишен финансов отчет

за годината приключваща на 31.12.2015

### Съдържание

Приложение към Годишния финансов отчет  
Счетоводен Баланс  
Отчет за приходите и разходите  
Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



[www.kik-bg.com](http://www.kik-bg.com)

K&K Accounting *a member of* INTEGRA  INTERNATIONAL

Монтавит ТП  
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (индивидуален)  
към 31.12.2015

ЕИК:130229034

**АКТИВ**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период 1	Преходен период 2
<b>а</b>		
<b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>		
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>		
1 Машини, производствено оборудване и апаратура	3	
2 Съоръжения и други		19
<b>Общо за група I.</b>	<b>3</b>	<b>19</b>
<b>Общо за раздел A.</b>	<b>3</b>	<b>19</b>
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>		
<b>I. Вземания</b>		
1 Вземания от предприятия от група	128	115
<b>Общо за група I.</b>	<b>128</b>	<b>115</b>
<b>II. Парични средства, в т. ч.:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
- в брой		2
- в безсрочни сметки (депозити)	1	
<b>Общо за група II.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Общо за раздел Б.</b>	<b>129</b>	<b>117</b>
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>132</b>	<b>136</b>

**ПАСИВ**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период 1	Преходен период 2
<b>а</b>		
<b>A. Собствен капитал</b>		
<b>I. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>10</b>	<b>32</b>
<b>Общо за раздел A.</b>	<b>10</b>	<b>32</b>
<b>Б. Задължения</b>		
1 Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		17
- до 1 година		14
- над 1 година		3
2 Други задължения, в т. ч.:	122	87
- до 1 година	122	87
- Към персонала, в т.ч.:	94	51
- до 1 година	94	51
- Осигурителни задължения, в т. ч.:	8	8
- до 1 година	8	8
- Данъчни задължения, в т. ч.:	17	14
- до 1 година	17	14
<b>Общо за раздел Б. в т.ч.</b>	<b>122</b>	<b>104</b>
- до 1 година	122	101
- над 1 година		3
<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>132</b>	<b>136</b>

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



Счетоводна кантора  
**К и К**  
СОФИЯ

Ръководител

Цветан Колеев

дата на съставяне 01.03.2016



## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (индивидуален)

за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
<b>А. Разходи</b>		
<b>1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:</b>	<b>471</b>	<b>344</b>
а) суровини и материали	36	41
б) външни услуги	435	303
<b>2 Разходи за персонала, в т. ч.:</b>	<b>675</b>	<b>658</b>
а) разходи за възнаграждения	614	600
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	61	58
- осигуровки, свързани с пенсии	32	31
<b>3 Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:</b>	<b>20</b>	<b>47</b>
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	20	47
- разходи за амортизация	20	47
<b>4 Други разходи, в т. ч.:</b>	<b>86</b>	<b>90</b>
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>	<b>1 252</b>	<b>1 139</b>
<b>5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
<b>6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
Печалба от обичайната дейност	11	36
<b>Общо разходи</b>	<b>1 257</b>	<b>1 147</b>
<b>7 Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)</b>	<b>11</b>	<b>36</b>
<b>8 Разходи за данъци от печалбата</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
Печалба	10	32
<b>Всичко</b>	<b>1 268</b>	<b>1 183</b>

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
<b>Б. Приходи</b>		
<b>1 Други приходи, в т. ч.:</b>	<b>1 268</b>	<b>1 183</b>
- приходи от финансираня	1 256	1 147
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>	<b>1 268</b>	<b>1 183</b>
<b>Общо приходи</b>	<b>1 268</b>	<b>1 183</b>
<b>Всичко</b>	<b>1 268</b>	<b>1 183</b>

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



Ръководител

Цветан Колев

дата на съставяне 01.03.2016



С П Р А В К А за нетекущите (дългосрочните) активи  
към 31.12.2015

Сума (хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през период	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I Нематериални активи</b>															
1 Продукти от развойна дейност															
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. права и активи															
3 Търговска репутация															
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
<b>Общо за група I</b>															
<b>II Дълготрайни материални активи</b>															
1 Земи и сгради, в т. ч.:															
- земи															
- сгради															
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	19	4	7	16			16	19	1	7	13			13	3
3 Съоръжения и други	152		36	116			116	133	19	36	116			116	
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
<b>Общо за група II</b>	<b>171</b>	<b>4</b>	<b>43</b>	<b>132</b>			<b>132</b>	<b>152</b>	<b>20</b>	<b>43</b>	<b>129</b>			<b>129</b>	<b>3</b>
<b>III Дългосрочни финансови активи</b>															
1 Акции и дялове в предприятия от група															
2 Предоставени заеми на предприятия от група															
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5 Дългосрочни инвестиции															
6 Други заеми															
7 Изкупени собствени акции, Номинална стойност в хил.лв. ....															
<b>Общо за група III</b>															
<b>IV Отсрочени данъци</b>															
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)</b>	<b>171</b>	<b>4</b>	<b>43</b>	<b>132</b>			<b>132</b>	<b>152</b>	<b>20</b>	<b>43</b>	<b>129</b>			<b>129</b>	<b>3</b>

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



Ръководител

Цветан Колев

дата на съставяне 01.03.2016



#### Учредяване и регистрация

Търговско представителство Фармацевтичен завод Монтавит ТП е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията съобразно Закона за насърчване на инвестициите, чл. 24, ал. 1. адрес: гр. София, ж.к.Мусагеница, бл.95, вх.В, ет.1, ап.34  
Представителството е неюридическо лице без право на стопанска дейност  
БУЛСТАТ: 130229034

#### Принципал на Представителството

PHARMAZEUTISCHE FABRIK MONTAVIT GMBH дружество с ограничена отговорност, регистрирано в окръжен съд Инсбрук под №45525Z

Седалище: Австрия, град Абзам - Тирол, e-mail: pharma@montavit.com

#### Представляващи

Представителството се представлява от Цветан Станчев Колев

#### Области на делови контакти на Представителството

Бизнес контакти в сферата на производството и търговията с фармацевтични продукти.

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2015 за периода 01.01.2015 - 31.12.2015  
Отчета е одобрен на 10.03.2016 от органа на управление.  
Стойностите в годишния финансов отчет са представени в хиляди български лева (BGN'000).  
Съставител на Годишния Финансов Отчет е *Счетоводна Кантора К и К*, управлявано от Катя Крънчева.

#### Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

#### Определение на статута

а) Представителството не извършва търговска дейност и следователно не може да формира приходи. Представителството има само оперативни разходи (\*разходи по дейността), които се финансират (\*покриват) изцяло от Принципала. През 2012г. и 2014г са продадени дълготрайни активи и е отчетен финансов резултат от продажбата. През 2015г. също е извършена продажба на дълготрайни активи и е отчетен финансов резултат от продажбата.  
б) Във връзка с горното, Представителството ще декларира печалба от продажбата на дълготрайните активи в своите годишни финансови отчети. Сумата от разходите по дейността ще бъде равна на сумата на полученото финансиране, а резултатът от продажбата ще бъде показан като текуща печалба за периода.

#### Финансиране на дейността

Принципала предоставя изцяло финансирането на дейността на Представителството.

#### База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие при съобразяването със основни счетоводни принципи: текущо начисляване, действашо Представителство, 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 стойността връзка между начален и краен баланс.

Представителството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Сумите по статиите във финансовия отчет, които са отрицателни величини, се посочват в скоби.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Всички неупоменати принципи и правила се прилагат, така както са визирани в правните норми в ЗСч и НСФОМСП, а ако липсва уредба или е по-удачно, за конкретен принцип или база се прилагат МСС.

#### Дълготрайни активи и амортизация

СС 4, СС 16, СС 36, СС 38

Представителството е определило стойностен праг от 700 лв.  
под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.  
Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи е показано чрез справка съгласно приложение № 5 от СС1

#### Дълготрайните материални активи (ДМА)

Като ДМА, Представителството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- Имат натурално-веществена форма;
  - Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
  - Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или за административните нужди на Представителството;
- Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена(включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Представителството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Към края на финансовата година Представителството констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи"

#### **Дълготрайни нематериални активи (НДА)**

Представителството счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период. При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди по НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Представителството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. 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. През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

#### **Амортизация**

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от Представителството-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаяване.

Представителството е изготвило Счетоводен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за счетоводни цели, както следва:

1. категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 4%
2. категория II - машини, производствено оборудване, апаратура - 30%
3. категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%
4. категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 50%
5. категория V - автомобили - 25%
6. категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение; 100/години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3
7. категория VII - всички останали амортизируеми активи - 15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

#### **Преглед за обезценка**

##### **СС36**

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

#### **Парични средства**

##### **СС 7**

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ. На наличните парични средства във валута в края на всеки месец се прави преоценка по курса на БНБ към последния ден от този период.

Обменният курс на щатския долар към 31 декември 2015 е 1.790070

(31 декември 2014: 1.608410).

Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

#### Лизинг

СС 17

	текущ	предходен
Стойността на получените по лизингов договор активи	-	-
Общата сума на задълженията по лизингови договори	-	17

#### Приходи

СС 18

През 2012 е отчетен приход от продажба на автомобили, собственост на представителството.

През 2014 е отчетен приход от продажба на автомобили, собственост на представителството.

През 2015 е отчетен приход от продажба на автомобили, собственост на представителството.

#### Доходи на персонала

СС 19

Сумата за годината, призната като разход за доходи на персонала е	614 хил. лева	
Сумата за годината, призната като разход за осигурителни вноски е	61 хил. лева	
Неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са		94 хил. лева

#### Средносписъчен брой на персонала, разпределен по категории

	текущ	предходен
категория 1 - Висши служители и ръководители	9	9
категория 2 - Аналитични специалисти	3	3
<b>ОБЩО</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

#### Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

#### Вземания

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по централния курс на БНБ за деня в момента на възникването им.

В последствие ежемесечно се преоценят по курса на БНБ към последната дата на месеца. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции.

#### Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят месечно по централния курс на БНБ за съответната валута към последния ден на месеца.

#### Данъци върху печалбата

СС 12

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната стойност за 2015 е 10%(2014: 10%).

	текущ	предходен
текущия данък от печалбата	1	4

#### Събития след датата на баланса.

СС 10

В Представителството не са настъпили коригиращи и не коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестяване или отразени в годишния финансов отчет.

Управляващ:

Цветан Станчев Колев

дата на съставяне: 01.03.2016

