ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ"

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2016 година

Управител: Диана Малчева
Съставител: Геновева Петрова

Адрес на управление: гр. Исперих, ул. "Ахинора" № 41

ЕООД " ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ"
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

	Страница
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	11
4. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	12
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	12
6. ВЗЕМАНИЯ	13
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	13
8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	13
9. НЕТНИ ПРИХОДИ	14
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	14
11. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	15
12. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	15
13. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
14. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	16
15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	16
16. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	17
17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	17

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ", гр.Исперих
към 31.12.2016 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				**I. Записан капитал**		**5**	**5**
I. Нематериални активи				**II. Резерв от последващи оценки**			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				**III. Резерви**			
				1. Други резерви		22	6
				Общо за група III:		***22***	***6***
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				**IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
Общо за група I:	*3*	***0***	***0***				
II. Дълготрайни материални активи				- неразпределена печалба			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		**0**	**0**	***Общо за група IV:***		***0***	***0***
- земи				**V. Текуща печалба (загуба)**		11	16
- сгради				**Общо за раздел А:**		**38**	**27**
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура				**Б. Провизии и сходни задължения**			
				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
3. Съоръжения и други		1	1	2. Провизии за данъци в т.ч.:			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				- отсрочени данъци			
				Общо за раздел Б:		**0**	**0**
Общо за група II:	*3*	***1***	***1***	**В. Задължения**			
III. Отсрочени данъци	*4*	***2***		1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	*8*	*12*	*7*
Общо за раздел Б:		**3**	**1**	*- до 1 година*		*12*	*7*
В. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*8*	41	34
I.Материални запаси				*- до 1 година*		*41*	*34*
1. Стоки		82	66	3. Други задължения, в т.ч.:		30	37
2. Предоставени аванси							
Общо за група I:	*5*	***82***	***66***	*- до 1 година*		*30*	*37*
II. Вземания				- към персонала, в т.ч.:	*8*	22	30
1. Вземания от клиенти и доставчици		35	38	*- до 1 година*		*22*	*30*
Общо за група II:	*6*	***35***	***38***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	*8*	4	3
III. Парични средства, в т.ч.:				*- до 1 година*		*4*	*3*
- безсрочни сметки (депозити)		1		- данъчни задължения, в т.ч.:	*8*	4	4
Общо за група III:	*7*	***1***	***0***	*- до 1 година*		*4*	*4*
Общо за раздел В:		**118**	**104**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	*8*	**83**	**78**
				- до 1 година		*83*	*78*
СУМА НА АКТИВА		**121**	**105**	**СУМА НА ПАСИВА**		**121**	**105**

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител:.....
/Диана Малчева/

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ", гр.Исперих
за 2016 г.

Наименование на разходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година	Наименование на приходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
1		2	3	1		2	3
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		**13**	**9**	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	*9*	**934**	**944**
а) суровини и материали	*11*	1	1	- от продажба на стоки		934	944
б) външни услуги	*12*	12	8	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*13*	**126**	**121**	3. Други приходи, в т.ч.:	*10*	7	6
а) разходи за възнаграждения		107	103	- приходи от финасирания			
б) разходи за осигуровки		19	18	**Общо приходи от оперативната дейност**		**941**	**950**
3. Други разходи, в т.ч.:	*14*	**790**	**801**	**Общо приходи от обичайната дейност**		**941**	**950**
а) балансова стойност на продадени активи		790	796	**Общо приходи**		**941**	**950**
Общо разходи за оперативната дейност		**929**	**931**				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи		**1**	**1**				
Общо финансови разходи	*15*	**1**	**1**				
Общо разходи за обичайната дейност		**930**	**932**				
5. Печалба от обичайната дейност		**11**	**18**				
Общо разходи		**930**	**932**				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		**11**	**18**				
7. Разходи за данъци от печалбата	*16*		2				
8. Печалба		**11**	**16**				
Всичко (общо разходи + 6 + 7)		**941**	**950**	**Всичко (общо приходи)**		**941**	**950**

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

Съставител:..... /Геновева Петрова/

Управител: ..... /Диана Малчева/

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ", гр.Исперих
за 2016 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1132	971	161	1112	983	129
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		134	(134)		109	(109)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		2	(2)
	Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)			0			0
4	Плащания при разпределения на печалби			0			0
5	Други парични потоци от основна дейност		27	(27)		8	(8)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1132**	**1134**	**-2**	**1112**	**1102**	**10**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
	Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	16	11	5		10	(10)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	(2)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**16**	**13**	**3**	**0**	**11**	**(11)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1148**	**1147**	**1**	**1112**	**1113**	**(1)**
Д.	Парични средства в началото на периода			**0**			**1**
Е.	Парични средства в края на периода			**1**			**0**

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

Съставител:..... /Геновева Петрова/

Управител:..... /Диана Малчева/

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ", гр.Исперих
за 2016 г.

(хил.лв.)

Показатели	Основен капитал, записан	Резерв от премии от емисии	Резерв от последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо на 1 януари 2016 година	**5**						**6**			*16*	**27**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6**	**0**	**0**	**16**	**27**
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:								16		(16)	**0**
- увеличение								*16*			***16***
- намаление										*(16)*	***(16)***
Финансов резултат от текущия период										11	**11**
Разпределение на печалбата, в т.ч.:							16	(16)			**0**
- за дивиденти											***0***
Други изменения в собствения капитал											**0**
Салдо на 31 декември 2016 година	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**22**	**0**	**0**	**11**	**38**

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител:.....
/Диана Малчева/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

ЕООД „Общинска аптека-Исперих" е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Разградски окръжен съд по фирмено дело № 80 от 19.09.1996 г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 116009742 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Исперих, община Исперих, ул. „Ахинора" № 41. Адресът за кореспонденция е гр.Исперих, ул. „Ахинора" № 41.

През отчетната 2016 г. дружеството се управлява и представлява от Диана Пенкова Малчева – управител назначен от принципала Община Исперих.

1.2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5 000 лв.

Основният капитал на дружеството е 100 % общинска собственост:

- Община Исперих - 5 000 лв.

1.3. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е: Търговия на дребно с лекарствени средства, билки, козметични и санитарно – хигиенни средства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЕООД „Общинска аптека-Исперих" е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 394/ ДВ 3/ 2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2015 финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Дружеството няма сделки в чуждестранна валута.

2.4. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

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. 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).

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

Временно 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.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета на приходите и разходите, като е прилаган линейния метод.

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

По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Програмни продукти: 2 години

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват,че балансовата 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 съответните активи.

2.5. Дълготрайни материални активи

Новозакупените дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

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

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

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

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.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява като разход в Отчета за приходите и разходите като се прилага линеен метод на амортизация считано от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането на амортизируемите ДМА в експлоатация.

Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи:

Компютърна техника – 2 години

Офис обзавеждане и други дълготрайни активи – 6 - 7 години

В края на отчетния период ръководството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв в предходни периоди. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. За активите с формиран преоценъчен резерв при отписването на актива, преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси (стоки) при тяхното закупуване се завеждат по продажни цени на съответните обекти, в които са доставени като разликата между продажната и доставна цена (надценка) се отразява в отделна сметка в момента на доставката.

При продажба се изписва както продажната стойност на стоките така и тяхната надценка.

Материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по стойността на тяхното възникване (стойността на оригинално издадената фактура), намалена с размера на обезценката за събираеми и трудно събираеми вземания.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности и паричните наличности по разплащателните сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Дружеството не оперира и не разполага с парични средства във валута.

2.9. Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход в отчета за приходи и разходи, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ паричен поток, за да се уреди (погаси) задължението. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата и надеждна приблизителна преценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, като се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, провизията се реинтегрира.

2.10. Доходи на персонала

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение

в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка 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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.11. Търговски и други задължения

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

2.12. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва 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.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г. –10 %).

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.

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

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.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2016 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.13. Приходи

Приходите на Дружеството са от търговия на дребно с лекарствени средства, билки, козметични и санитарно – хигиенни средства. Приходите в дружеството се признават когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

2.14. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди представляват възникнали плащания през отчетния период свързани с разходи в следващи отчетни периоди. Те се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който разходите се отнасят.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като финансови разходи.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за Нетекущите (дълготрайни) активи - Приложение на стр. 18

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи:

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
Програмни продукти	1	1
Общо	**1**	**1**

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
Машини	1	1
Други	6	6
Общо	**7**	**7**

. 4. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	Данък актив/(пасив)	временна разлика	Данък актив/(пасив)
	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
Доходи на физически лица	12	1	-	-
Начисления за отпуски	7	1	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	**19**	**2**	**-**	**-**

5. Материални запаси

Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. материалните запаси са стоки и са представени по отчетна цена /продажна минус надценка/.

Дружеството не е начислило обезценка на материалните запаси, т.к. на база извършения преглед към датата на баланса 31.12.2016 г. не са установени индикации за обезценка.

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
Стоки	82	66
Общо	**82**	**66**

6. Вземания

Вземания	31.12.2016			31.12.2015		
	Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти	35	35		38	38	
Общо Нетен размер на вземанията	**35**	**35**		**38**	**38**	

Вземанията са от РЗОК Разград и представляват намалението при закупуване на лекарства от клиентите.

7. Парични средства

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	1	-
Общо	**1**	**-**

8. Задължения

Задълженията към доставчици към 31.12.2016 г. са в лева и изцяло към трети, несвързани лица.

Задълженията към финансови институции представляват получен кредит от ТБ Инвестбанк клон Разград , чийто размер към 31.12.2016 г. е 12 хил.лв.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
За възнаграждения	16	23
За компенсируеми отпуски	6	7
Общо	**22**	**30**

Движенията в задължението за компенсируеми отпуски, са както следва:

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
В началото на периода	**7**	**1**
Начислени	6	6
Изплатени	7	-
В края на периода	**6**	**7**

Задължения към осигурителни предприятия

За осигуровки върху възнаграждения	3	2
За осигуровки върху компенсируеми отпуски	1	1
Общо	**4**	**3**

Данъчните задължения включват:

	31.12.2016 хил.лв.	31.12.2015 хил.лв.
ДДС	2	2
Задължения за данък върху доходите на персонала	1	1
Задължения за корпоративен данък	1	1
Общо	**4**	**4**

9. Нетни приходи

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
От стоки	934	944
Общо	**934**	**944**

10. Други приходи

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Наем от кафе автомат	1	-
Такси от РЗОК	6	6
Общо	**7**	**6**

11. Разходи за суровини и материали

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Канцеларски материали	1	1
Общо	**1**	**1**

12. Разходи за външни услуги

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Електрическа енергия	5	3
Съобщителни услуги	1	1
Охрана СОТ	1	1
Поддръжка софтуер и КА	1	1
Топлинна енергия МБАЛ	1	-
Граждански договори	2	-
Банкови такси по обслужване на сметки	1	1
Други	-	1
Общо	**12**	**8**

13. Разходи за персонала

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Текущи възнаграждения	*107*	*97*
Начислени суми за неизползван платен отпуск	-	*6*
Общо възнаграждения	107	103
Осигуровки	*19*	*17*
Осигуровки върху неизползван отпуск		*1*
Общо осигуровки, надбавки и други	19	18
Общо	**126**	**121**

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Административен персонал, в т.ч.:	**11**	**12**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	9	10
Осигуровки	2	2
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**59**	**59**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	50	50
Осигуровки	9	9
Други категории персонал, в т.ч.:	**56**	**50**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	48	43
Осигуровки	8	7
Общо възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	**107**	**103**
Общо осигуровки и социални разходи	**19**	**18**
Общо	**126**	**121**

Средносписъчен брой на персонала по категории:

	2016	2015
Висши служители и ръководители и ДУК	3	3
Аналитични специалисти	1	-
Техници и други приложни специалисти	3	2
Административен персонал	-	1
Професии неизискващи специална квалификация	1	-
Общо	**8**	**6**

14. Други разходи

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	790	796
Други	-	5
Общо	**790**	**801**

15. Финансови разходи

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Лихви по кредити	1	1
Общо	**1**	**1**

16. Разход за данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	*22*	*25*
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	(2)	(2)
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	-
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	**-**	**(2)**
Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*11*	*18*
Данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	(1)	(2)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат 11 х.лв. (2015 г.: 6 х.лв.)	(1)	-
Общо	**(2)**	**(2)**

17. Сделки със свързани лица

Свързаните лица включват собствениците, предприятията под общ контрол и ключовия управленски персонал.

През годината дружеството е осъществило следните търговски сделки със свързани лица:

	2016 г. хил.лв.
Продажба на стоки	
Община Исперих	6
	6

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

ОБЩИНСКА АПТЕКА ер.Исперих Разградска област ЕООД

Управител:.....
/Диана Малчева/

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016 година
на ЕООД "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ", гр.Исперих

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	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
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	0
2.Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0								0
Общо за група I:	1	0	0	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	2			2			2	2			2			2	0
3. Съоръжения и други	8			8			8	7			7			7	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	10	0	0	10	0	0	10	9	0	0	9	0	0	9	1
Общо нетекущи активи (I+II)	11	0	0	11	0	0	11	10	0	0	10	0	0	10	1

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител:.....
/Диана Малчева/