

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МУЛТИФАРМ 95 ООД към 31.12.2016 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
			I. Записан капитал	5	5
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			II. Премии от емисии		
I. Нематериални активи			III. Резерв от последващи оценки	2	2
II. Дълготрайни материални активи	139	149	IV. Резерви	123	123
III. Дългосрочни финансови активи			V. Натрупувана печалба (загуба)		
IV. Отсрочени данъци			от минали години	60	
Общо за раздел Б:	139	149	VI. Текуща печалба (загуба)	66	60
			Общо за раздел А:	256	190
В. Текущи (краткотрайни) активи					
I. Материални запаси	159	154	Б. Провизии и сходни задължения		
II. Вземания, в т.ч.:	343	220			
над 1 година			В. Задължения в т.ч.:		
III. Инвестиции			до 1 година	481	370
IV. Парични средства	96	37	над 1 година	481	370
Общо за раздел В:	598	411			
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	737	560	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	737	560

Дата: 20.01.2017г.

Съставител:

Десислава Добрева

управител:

Десислава Добрева



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „МУЛТИФАРМ 95“ ООД ЗА 2016 Г.

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „МУЛТИФАРМ 95“ ООД (Дружеството)

„МУЛТИФАРМ 95“ ООД дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Стара планина“ № 18. Регистрирано е с капитал 5000 лв, 50 дяла по 100 лв номинална стойност. Собственици на капитала са: Янко Тодоров Василев и Цветелина Василева Кънева. ЕИК 838190394.

Дружеството се управлява и представлява от: Десислава Николова Добрева.

Основен предмет на дейност е търговия на дребно с лекарства и други нелекарствени средства.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишния Финансовият Отчет (ГФО) на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Националните счетоводни стандарти в сила от 2016 г.

ГФО е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения.

Изготвянето на ГФО в съответствие с СС изисква от ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви както и до признатите приходи и разходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в ГФО за една предходна година (период).

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и тя е приетата негова отчетна валута за представяне, т.е. функционална валута.

Парични средства в чуждестранна валута към 31.12.2016г.: не са отчетени.

Вземания в чуждестранна валута към 31.12.2016 г.: не са отчетени

Задължения в чуждестранна валута към 31.12.2016 г.: не са отчетени.

1.6. Обезценка на активи.

Към дата на съставяне на ГФО е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството и не са установени такива.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи (ДМА)

Подходът за класифициране на активите като ДМА е следния:

ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- Имат натурално – веществена форма;
- Използват се за производството/ и/или доставката/продажбата на активи и услуги;
- За отдаване под наем, за административни или за други цели;

- Очаква се да бъдат използване през повече от един отчетен период;

Първоначално оценяване

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи за въвеждането на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му – за активи придобити от външни източници. По себестойност – за създадените в предприятието. Всички налични ДМА на Дружеството към 31 декември при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване. Те се използват за повече от един отчетен период и са на стойност над 700 лв. Създадени в дружеството ДМА към 31 декември няма.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с ДМА не са отчетени през 2016 г.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на ДМА. Земята не се амортизира. Полезния живот на отделните активи е определен от ръководството на дружеството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употребата и предполагаемо морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- сгради	25 г.	25 г.
- машини и оборудване	3 г.	3 г.
- компютри и софтуер	2 г.	2 г.
- транспортни средства	4 г.	4 г.
- стопански инвентар	от 6 до 7 г.	от 6 до 7 г.

Към 31.12.2016 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи възлиза на 139 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

	2016 г.	2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
- Земи	28	28
- сгради	111	121

2.2. Текущи(краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси(суровини, материали, готова продукция) се оценяват и представят по по-ниската от цената на придобиване(себестойността) и нетната реализируема стойност. Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на „първа входяща – първа изходяща“. Към 31.12.2016 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет в хил.лв.е:

	2016 г.	2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
- стоки	159	154

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземания в чуждестранна валута през не са отчетени през периода и няма такива към 31 декември.

2.2.3. Парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Парични средства в чуждестранна валута не са отчетени.

2.3. Капитал и резерви

Собственият капитал на Дружеството към 31 декември се е формира от:

- Основният капитал на Дружеството, който е регистриран в Търговския Регистър е 5 хил.
- Текуща печалба в размер на 66 хил. Лв

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

2.5.2 Задължения към доставчици са в размер на 465 хил. лв. Задълженията към тези доставчици са редовни като се спазва договорения срок на отложено плащане с тях.

2.5.4. Други задължения

2.5.4.1 Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени трудови възнаграждения за месец декември 2016 г.:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
	<u>Хил. Лв</u>	<u>Хил. лв.</u>
- Възнаграждения за персонала	6	6
- Разчети за неизползвани компенсирани отпуски	няма	

За 2016 г. Средносписъчният брой на персонала е 13.

2.5.4.2. Осигурителни задължения

Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала за месец декември 2016 – 3 хил. лв.;

2.5.4.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представяват задължение по ЗКПО, ЗДДС и ЗДДФЛ за декември 2016 г. в размер на 6 хил.лв., както следва:

- по ЗДДС – 3 хил.лв.;
- по ЗДДФЛ – 1 хил.лв.;
- по ЗКПО – 2 хил.лв.;

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите на Дружеството се признават на база принципите на начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват на база

справедлива цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и ДДС) и предоставените на клиентите по различни схеми отстъпки и работи. Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Текущите приходи се отчитат по отделни видове, както следва:

- Приходи от продажба на стоки – 3345 хил. Лв
- приходи от наеми – 26 хил.лв;
- други приходи – 1 хил.лв /продуктово позициониране/;

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството класифицира разходите по икономически елементи като разходи материали – основни, спомагателни, горива и енергия, резервни части, смазочни материали, канцеларски материали и други. Подобни; външни услуги – телефонни услуги, застраховки, абонамент, ремонтни услуги и други.; амортизации; разходи за персонала – разходи за възнаграждения и осигуровки и други. разходи – командировки, охрана на труда и други подобни. Финансовите разходи включват основно такси по разплащателни сметки.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на ЗКПО. Счетоводната печалба преди преобразуване по правилата на ЗКПО е в размер на 73 хил.лв. При преобразуването не са отчетени отсрочени данъчни активи и пасиви. Данъчната печалба е 74 хил.лв. Дължим корпоративен данък – 7 хил.лв. Балансова печалба – 66 хил.лв.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

В контекста на СС 24, свързаност съществува между „МУЛТИФАРМ 95“ ООД и следните дружества:-

- „МУЛТИКОМ“ ООД
- „МУЛТИФАРМ прима“ ЕООД
- „ИНВЕСТ ФАРМ“ ООД

Влияние на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките няма. Всички продажби на стоки и услуги между тях са осъществени по цени, които са еквивалентни на цените на същите стоки и услуги, продадени на сходен икономически пазар на независим и достатъчно добре информиран купувач.

Сделки между свързани лица и техните елементи

Обем на сделките с ДДС между свързаните лица през 2015 г. са както следва:

- покупка на лекарства от „МУЛТИФАРМ прима“ ЕООД към „МУЛТИФАРМ“ ООД – 1717 хил.лв без ДДС;
- извършени услуги от „Мултифарм прима“ ЕООД към „Мултифарм 95“ ООД – 5 хил.лв без ДДС;
- доставка на услуги /наеми/ от „МУЛТИФАРМ 95“ ООД към „МУЛТИФАРМ прима“ ЕООД – 24 хил.лв. Без ДДС;
- доставка на услуги /наеми/ от „ИНВЕСТ ФАРМ“ ООД към „МУЛТИФАРМ 95“ ООД – 8 хил.лв. Без ДДС;
- доставка на компютърни консумативи и извършване на услуги по техническо поддържане от „МУЛТИКОМ“ ООД към „МУЛТИФАРМ 95“ ООД – 6 хил.лв
- доставка на лекарства от „МУЛТИФАРМ 95“ ООД към „МУЛТИФАРМ ПРИМА“ ЕООД – 281 хил.лв;

Неуредените салда към 31.12.2016 г. са както следва:

- задължения към „Мултифарм прима“ ЕООД – 187 хил.лв с ДДС

Политика при ценообразуването – използван е метода на съпоставимата неконтролирана цена, т.е. цената се определя като се съпоставя с цената на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с продавача.

Дата: 20.01.2017 г.

Съставител: Десислава Добрева

Управител: Десислава Добрева

