

"ПАНАЦЕЯ" ООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи: _____

МАША БАЛДЖИЕВА



Съставител: _____

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Заверил:



МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

гр. Севлиево, 2 март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ПАНАЦЕЯ“ ООД ГР. СЕВЛИЕВО

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПАНАЦЕЯ“ ООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на големия размер на наличния финансов ресурс на Дружеството по каса към 31.12.2016 г. Ние не можем да се убедим и да потвърдим наличността, тъй като не присъствахме на инвентаризацията им.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не

възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или

условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____



гр. София 1330
бул. Възкресение, бл.234, вх. А

Дата: 17.03.2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ПАНАЦЕЯ" ООД
към 31.12.2016 г.

АКТИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
<i>Нетекущи (дълготрайни) активи</i>		
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	663	705
земи	21	21
сгради	642	684
Съоръжения и др.	259	331
Общо за група II :	922	1 036
Общо за раздел Б :	922	1 036
<i>Текущи (краткотрайни) активи</i>		
Материални запаси		
Суровини и материали	19	10
Продукция и стоки	990	697
- стоки	990	697
Общо за група I :	1 009	707
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	6 136	6 978
над 1 година	-	1 168
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	8 947	-
над 1 година	8 879	-
Други вземания, в т.ч.	205	4 579
над 1 година	-	1 155
Общо за група II :	15 288	11 557
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	3 551	2 728
- в безсрочни сметки / депозити/	2	2
Общо за група IV :	3 553	2 730
Общо за раздел В:	19 850	14 994
Разходи за бъдещи периоди	1	1
СУМА НА АКТИВА	20 773	16 031

ПАСИВ	текуща година (хиЛ.Лв.)	предходна година (хиЛ.Лв.)
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ		
<i>Собствен капитал</i>		
Записан капитал	5	5
Резерви		
Други резерви	13 135	11 119
Общо за група IV:	13 135	11 119
Текуща печалба (загуба)	3 218	2 417
Общо за раздел А:	16 358	13 541
<i>Задължения</i>		
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	3 395	1 414
- до 1 година	3 395	1 414
Задължения към доставчици, в т.ч.	224	353
- до 1 година	224	226
- над 1 година	-	127
Задължения, свързани с получени заеми, в т.ч.	681	-
- до 1 година	13	-
- над 1 година	668	-
Други задължения, в т.ч.	97	723
до 1 година	97	723
- към персонала, в т.ч.	20	20
до 1 година	20	20
- осигурителни задължения, в т.ч.	8	8
до 1 година	8	8
- данъчни задължения, в т.ч.	69	49
до 1 година	69	49
Общо за раздел В, в т.ч.:	4 397	2 490
- до 1 година	3 729	2 363
- над 1 година	668	127
<i>Финансирания и приходи за бъдещи периоди</i>		
- приходи за бъдещи периоди	18	-
Общо за раздел Г:	18	-
СУМА НА ПАСИВА	20 773	16 031

Дата на съставяне:

2.03.2017 г.

Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

МАША БАДЖИЕВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



съм. 12.03.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПАНАЦЕЯ" ООД
към 31.12.2016 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ		
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	690	677
а/ суровини и материали	234	247
б/ външни услуги	456	430
Разходи за персонала, в т.ч.	402	352
а/ разходи за възнаграждения	337	296
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	65	56
- осигуровки, свързани с пенсии		56
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	162	220
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	162	220
- разходи за амортизации	162	220
Други разходи, в т.ч.	47 322	46 316
а/ балансова стойност на продадени активи (без пролуция)	46 457	45 361
Общо разходи за оперативната дейност	48 576	47 565
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.	-	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	61	66
Общо финансови разходи	61	67
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	3 578	2 686
ОБЩО РАЗХОДИ	48 637	47 632
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	3 578	2 686
Разходи за данъци от печалбата	360	269
ПЕЧАЛБА	3 218	2 417
ВСИЧКО	52 215	50 318
	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	51 785	49 923
Стоки	51 671	49 877
Услуги	114	46
Други приходи, в т.ч.	85	160
Общо приходи от оперативна дейност	51 870	50 083
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	345	235
Общо финансови приходи	345	235
ОБЩО ПРИХОДИ	52 215	50 318
ВСИЧКО	52 215	50 318

Дата на съставяне:
2.03.2017 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
МАША БАДЖИЕВА

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ПАНАЦЕЯ" ООД

за 2016 г.

(хиляди лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски конгратенти	53 246	48 720	4 526	51 726	45 566	6 160
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		401	(401)		347	(347)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		406	(406)		1 354	(1 354)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-		1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата		304	(304)		313	(313)
Други парични потоци от основна дейност		44	(44)		179	(179)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	53 246	49 875	3 371	51 726	47 760	3 966
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	28	83	(55)	30	234	(204)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	28	83	(55)	30	234	(204)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61 582	64 047	(2 465)	64 614	68 008	(3 394)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		8	(8)	25	16	9
Други парични потоци от финансова дейност		20	(20)		19	(19)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	61 582	64 075	(2 493)	64 639	68 043	(3 404)
Г. Изменение на паричните средства през периода	114 856	114 033	823	116 395	116 037	358
Д. Парични средства в началото на периода			2 730			2 372
Е. Парични средства в края на периода			3 553			2 730

Дата на съставяне:

2.03.2017 г.

Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

МАША БАЛДЖИЕВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ПАНАЦЕЯ" ООД
за 2016 г.

1. Салдо в началото на отчетния период

2. Финансов резултат за текущия период

3. Разпределения на печалба, в т.ч.:

за дивиденди

4. Други изменения в собствения капитал

5. Собствен капитал към края на отчетния период

Дата на съставяне:
2.03.2017 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
МАША БАЛДЖИЕВА

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ХИЛ.АВ.

<i>Записан капитал</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Текуща печалба</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
5	11 119	2 417	13 541
		3 218	3 218
	2 014	(2 417)	(403)
	403		403
	2		2
5	13 135	3 218	16 358

*Срн. гошад
17.03.2015*

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (АВАНОТРАЖНИТЕ) АКТИВИ
на "ПАНАЦЕВ" ООД
към 31.12.2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи				Преопенена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преопенена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
	1	2	3	4		8	9	10	11		
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)		
а					7	8	9	10	11	14	15

I. Нематериални активи

Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми за продажби и други подобни права и активи

Общо за група I:

II. Авансирани материални активи

1. Земи и сгради, в т.ч.:

земни

сгради

Машини, производствено оборудване и

автомобили

Съоръжения и други

Обща сума II:

Общо текущи (авансирани) активи

Дата:
2.03.2017 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
МАРГА БАЛАСКИЕВА



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2016 г.
за оповестяване на счетоводните правила и принципи за
текущото счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите
отчетина „ПАНАЦЕЯ“ ООД - гр.Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ 107 018 752

1. Общо представяне

„Панацея“ ООД е дружество с ограничена отговорност, със седалище в град Севлиево и адрес на управление: ул. „Гочо Москов“ № 2А, ЕИК/БУЛСТАТ: 107 018 752 и предмет на дейност: *„Търговия с горива, бензин, дизелово гориво, мазут, смазочни масла след надлежно разрешение, търговия с пестициди и минерални торове, разфасоване на пестициди и минерални торове. Търговия с посевен и посадъчен материал, покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид и други дейности незабранени със закон“*. Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лева, като дружеството няма вземания по записани дялови вноски.

Отчетите на дружеството за 2016 г. са съставени на базата на Националните счетоводни стандарти. При съставянето на отчета не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е една календарна година - от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. включително.

През отчетния период не са променяни отделните форми съставна част на ГФО съгл. СС1.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с

повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване на финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния такъв.

Дружеството не притежава финансови активи. По своя статут като дружество с ограничена отговорност собствеността на основния капитал е притежание на две физически лица. Дружеството не е част от група. Органът на управление е Общото събрание.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си през 2017г..

Предприятието няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

2. Отчитане на стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството са представени от материали и стоки. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща

покупната и разходите за доставка.

При потребление се прилага средно -- претеглена цена. При продажба -- пазарна цена за приход, а отчетна -- за отписване. За дружеството позицията „стоки“ е от съществено значение за крайния финансов резултат. Стоките се отчитат аналитично в складовете за продажба, а въз финансовия счетоводен отдел на синтетично ниво. Периодично се извършва и инвентаризация на същите за контролиране на наличностите на стоките и потребителските им качества.

3. Дълготрайни активи

При отчитане на ДА е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато активът по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг на същественост, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от такива.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи

взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения от наемателя за сметка на наема.

За отчетния период (2016 г.) състоянието на ДА в „Ганадея“ ООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил. лв	21	-	21
2. Сгради	хил. лв	1 052	410	642
3. Машини	хил. лв	142	142	-
4. Съоръжения	хил. лв	333	330	3
5. Транспортни средства	хил. лв	620	425	195
6. Други транспортни средства	хил. лв	5	5	-
7. Стопански инвентар	хил. лв	510	457	53
8. Компютри	хил. лв	28	27	1
9. Пътища и площадки	хил. лв	5	-	1
10. Други ДА	хил. лв	41	35	6
Общо Дълготрайни материални активи	хил. лв	2757	1835	922
11. Нематериални активи	хил. лв	48	43	-
Всичко ДА	Хил. лв	2805	1 883	922

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните. Техният размер е 100% амортизиран.

4. Отчитане на амортизациите

В началото на отчетния период се преразглеждат експлоатационните качества на

всички дълготрайни активи и потребността от тяхната използваемост. Определят се подходящи амортизационни разходи, без да се превишават фискалните такива.

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за счетоводни и данъчни цели, а именно:

- Сгради	4%
- Съоръжения	4%
- Машини	30%
- Автомобили	25%
- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	50%
- Други ДА	10%
- Нематериални активи	от 15 % до 50%

За активите, които са изключени от амортизиране, се изготвя специално разпореждане за счетоводни и данъчни цели. В края на отчетния период се извършва сравняване на счетоводните и данъчните амортизации за отразяване на разликите при данъчното облагане.

5. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при окончателното издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или

финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване).

6. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага отделно отчитане на постъпления и плащания на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. За представяне на движението на финансовите средства се изготвя „отчет за паричния поток“ съгласно СС 7 – по прекия метод.

7. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др) е осигурена подробна информация за различните видове. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

Разходите се признават при тяхното начисление или откриване. Признаването на отчетната стойност на стоките при продажба е въз основа на продадените количества и доставната цена. Прилага се среднопретеглена стойност за изписване.

Финансовите разходи се признават при начисляването им.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на стоки, от услуги, други приходи, финансови приходи и др.

Отчитането на приходите се извършва при издаване на съответните документи за прехвърлянето на собствеността на продаденото. Плащането не е основание за признаване на прихода. Неплатените приходи се отчитат като

разчет. За продажбата на горивата се издават фискални бележки, съгласно Наредбата за касовите апарати, при продажбата на същите на място в обекта „Бензиностанция“.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формира финансовия резултат общо и по източници.

8. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване.

Към 31.12.2016 г. и за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Наименование	мярка	Отчет за 2016 г.	Отчет за 2015 г.	Разлика
1. Начислени средства текущи за възнаграждения	хил. лева	337	296	+41
2. Брой персонал - наличен	бр.	38	36	2
3. Средна работна заплата на едно лице (1/2)	лева	8868	8 213	+655
4. Признати разходи за осигуровки	хил. лева	65	56	+9

При отчитане на разчетите с персонала на се прилага Сч. стандарт 19 за отлагане и признаване на отпуски и свързаните с тях осигуровки.

9. Отчитане на финансови инструменти.

За отчитане и контрол на разчетните взаимоотношения с клиенти,

доставчици, всички институции, вътрешни разчети, персонал и физически лица се използват финансовите инструменти вземания и задължения.

Същите се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срокът на възникване, срокът на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2016 г. финансовите активи и пасиви на „Панацея“ ООД са представени както следва:

Вземания	Хил. лв
1. От клиенти и доставчици	6136
2. От други вземания	205
3.Вземания по предоставени заеми	8947
Всичко	15288
Задължения	Хил. лв
1. Към финансови институции	3365
2. Към доставчици	224
3. Други задължения	57
4.Задължения, свързани с получени заеми	663
Всичко	4309

От всички вземания тези, със срок над една година са 5879 хил. лева, а от задълженията – 663 хил. лева.

Независимо от размера на задълженията същите се обслужват в срокове по падежи. Към 31.12.2016 г. няма необезпечени вземания и неуточнени задължения.

Като финансови инструмент за уреждане на вземанията и задълженията се използват финансовите средства. Разплащанията с тях са предимно в лева. При

използване на позиции във валуга през годината се прилага текущият отчетен валутен курс, а в края на отчетния период – заключителният такъв.

10. Свързани лица

Свързани лица за "Панацея" ООД са:

- "Агро Ком 2000" АД
- "Балджиев" ООД
- "Балджиеви - 91" ООД
- "Созата" ЕАД
- "Свощен разсадник" ЕООД
- "Агриланд" ЕАД
- Маша Василева Балджиева
- Драгомир Георгиев Балджиев

Бележки към финансовия отчет, оповестяващи изпълнението на основните показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние към 31.12.2016 г.

1. Дълготрайни активи

Размерът на дълготрайните активи по отчетна стойност към 31.12.2016г. е 2 805 хил. лева, а по балансова – 922 хил. лева. Относителният дял на тези активи към общите активи по баланс е 4.44%. По структура най-голям е дялът на сградния фонд.

2. Стоково - материални запаси

Група	Мярка	2016 г.	2015 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	19	10	9
2. Стоки	хил. лв.	990	697	293
Всичко материали запаси	Хил. лв.	1009	707	302

Стоково материалните запаси заемат 4,9% от актива на баланса. Предвид предмета на дейността от тях най-голямо значение има групата на стоките.

3. Парични потоци

При отчитане на паричните средства се прилага стриктно разделение на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи.

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	3551	2 728
Безсрочни сметки /депозити/	2	2
Общо:	3553	2 730
Постъпления	114856	116395
Плащания	114033	116037

Нетният паричен поток към 31.12.2016г. е увеличен спрямо същия от 2015г с 465 хил.лева.

4. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	Разлика
-------------------	--------------------------------	---------

	2016 г.	2015 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От стоки	51671	49 877	1794
2. От услуги	114	46	68
Обща сума на нетни приходи:	51785	49 923	1862
Други приходи	85	160	-75
Други лихви и фин. приходи	345	235	110
Обща сума на приходите:	52215	50 318	1897

Увеличението на нетните приходи е главно от продажбата на горива. Отчетените финансови приходи са от начислени лихви по предоставени временни фонансови помощи на дружества от група „Еалей“.

5. Разходи

Категория разходи	Разход - стойности (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
1. Разходи за материали	234	247	-13
2. Разходи за външни услуги	456	480	-26
3. Разходи за персонала	402	351	50
4. Разходи за амортизация и обезценка	162	220	-58
5. Други разходи	47322	46 316	1006
В т.ч. Балансова ст -- ст на продадените активи	46457	45 531	1036
Общо оперативни разходи:	48576	47565	1011
Разходи за лихви и др. финансови разходи	61	67	-6
Общо разходи:	48637	47 632	1005

Дружеството реализира за 2016г. положителен финансов резултат след данъчно облагане в размер на 3 218 хил. лева, като в сравнение с 2015г. увеличението е с 801 хил. лева.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на "ПАНАЦЕЯ" ООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСЧ, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Ръководството на дружеството няма бъдещи намерения за промяна на така действащата счетоводна политика.

След датата на Годишния финансов отчет не са настъпили събития, които да дават отражение върху бъдещата дейност.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Общото събрание.

Дата на съставяне: 07.03.2017 г.

Гл счетоводител:



/Детелина Иванова/

Ръководител:



/Маша Балджијева/