"ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2025 година

Управител: Диана Малчева
Съставител: Геновева Петрова

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

"ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2025 година

Страница

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД, гр.Исперих
към 31.12.2025 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи		0	0
II. Дълготрайни материални активи			
1 .Машини, производствено оборудване и апаратура		1	0
2. Съоръжения и други		1	1
Общо за група II:	*3*	***2***	***1***
III. Отсрочени данъци	*4*	***8***	***6***
Общо за раздел Б:		**10**	**7**
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I.Материални запаси			
1. Стоки		244	219
2. Предоставени аванси		2	
Общо за група I:	*5*	***246***	***219***
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		89	86
Общо за група II:	*6*	***89***	***86***
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		2	6
- безсрочни сметки (депозити)		189	242
Общо за група III:	*7*	***191***	***248***
Общо за раздел В:		**526**	**553**
СУМА НА АКТИВА		**536**	**560**

Пасив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**5**	**5**
II. Резерв от последващи оценки			
III. Резерви		0	0
1. Други резерви		376	376
Общо за група III:		***376***	***376***
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		**0**	**0**
V. Текуща печалба (загуба)		48	87
Общо за раздел А:		**429**	**468**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		55	40
Общо за раздел Б:	*8*	**55**	**40**
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*9*	1	1
- до 1 година		*1*	*1*
2. Други задължения, в т.ч.:	*9*	51	51
- до 1 година		*51*	*51*
- към персонала, в т.ч.:		34	30
- до 1 година		*34*	*30*
- осигурителни задължения, в т.ч.:		8	8
- до 1 година		*8*	*8*
- данъчни задължения, в т.ч.:		9	13
- до 1 година		*9*	*13*
Общо за раздел В, в т.ч.:	*9*	**52**	**52**
- до 1 година		*52*	*52*
СУМА НА ПАСИВА		**536**	**560**

Дата на съставяне: 05.02.2026 г.

Приложенията от стр.1 до стр.16 са неразделна част от отчета.

Финансовият отчет е приет от управителя на 23.02.2026 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител: .....
/Диана Малчева/

Регистриран одитор: .....
/Недялка Михнева/

Съгласно одиторски доклад от 23.02.2026

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД, гр.Исперих
за 2025 г.

Наименование на разходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
1		2	3
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		**49**	**44**
а) суровини и материали	*12*	2	2
б) външни услуги	*13*	47	42
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*14*	**275**	**260**
а) разходи за възнаграждения		237	224
б) разходи за осигуровки		38	36
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			**1**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			1
- разходи за амортизация			1
4. Други разходи, в т.ч.:	*15*	**2 232**	**2 177**
а) балансова стойност на продадени активи		2 228	2 176
Общо разходи за оперативната дейност		**2 556**	**2 482**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		11	10
Общо финансови разходи	*16*	**11**	**10**
Общо разходи за обичайната дейност		**2 567**	**2 492**
6. Печалба от обичайната дейност		**54**	**97**
Общо разходи		**2 567**	**2 492**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		**54**	**97**
8. Разходи за данъци от печалбата	*17*	6	10
9. Печалба		**48**	**87**
Всичко (общо разходи + 8 + 9)		**2 621**	**2 589**

Наименование на приходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
1		2	3
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	*10*	**2 568**	**2 535**
- от продажба на стоки		2 568	2 535
2. Други приходи, в т.ч.:	*11*	53	54
- приходи от финансирания		1	1
Общо приходи от оперативната дейност		**2 621**	**2 589**
Общо приходи от обичайната дейност		**2 621**	**2 589**
Общо приходи		**2 621**	**2 589**
Всичко (общо приходи)		**2 621**	**2 589**

Дата на съставяне: 05.02.2026 г.

Приложенията от стр.1 до стр.16 са неразделна част от отчета.

ОБЩИНСКА АПТЕКА гр.Исперих Разградска област ЕООД

Финансовият отчет е приет от управителя на 23.02.2026 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител: .....
/Диана Малчева/

Регистриран одитор: .....
/Недялка Михнева/

Независим финансов одиторски доклад от 23.02.2026

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД, гр.Исперих
за 2025 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	3 141	2 738	403	3 071	2 652	419
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		284	(284)		257	(257)
3	Плащания при разпределение на печалби		87	(87)			
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)		10	(10)
5	Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		69	(69)		76	(76)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 141**	**3 188**	**(47)**	**3 071**	**2 995**	**76**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	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			0			0
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		10	(10)		9	(9)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**10**	**(10)**	**0**	**9**	**(9)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**3 141**	**3 198**	**(57)**	**3 071**	**3 004**	**67**
Д.	Парични средства в началото на периода			**248**			**181**
Е.	Парични средства в края на периода			**191**			**248**

Дата на съставяне: 05.02.2026 г.

Приложенията от стр.1 до стр.16 са неразделна част от отчета.

ОБЩИНСКА АПТЕКА гр.Исперих Разградска област ЕООД

Финансовият отчет е приет от управителя на 23.02.2026 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител:.....
/Диана Малчева/

Регистриран одитор: .....
/Недялка Михнева/

Съгласно одиторски доклад от 23.02.2026

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ОБЩИНСКА АПТЕКА-ИСПЕРИХ" ЕООД, гр.Исперих
за 2025 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 2025 година	**5**						**376**			**87**	**468**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**376**	**0**	**0**	**87**	**468**
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											***0***
- намаление											***0***
Финансов резултат от текущия период										48	**48**
Разпределение на печалбата, в т.ч.:										(87)	**(87)**
- за дивиденти										*(87)*	***(87)***
Други изменения в собствения капитал											**0**
Салдо на 31 декември 2025 година	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**376**	**0**	**0**	**48**	**429**

Дата на съставяне: 05.02.2026 г.

Приложенията от стр.1 до стр.16 са неразделна част от отчета.

Финансовият отчет е приет от управителя на 23.02.2026 г.

Съставител:.....
/Геновева Петрова/

Управител: .....
/Диана Малчева/

Регистриран одитор: .....
/Недялка Михнева/

Съгласно одиторски доклад от 23.02.2026

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2025 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

„Общинска аптека-Исперих” ЕООД 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 2025 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

Аптеката е здравно заведение с основен предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени средства, билки, козметични и санитарно – хигиенни средства. Дейността на дружеството се основава на Закона за лекарствата и аптеките в хуманната медицина, други закони и подзаконови нормативни актове касаещи дейността на аптеките, както и приложимите закони действащи в страната.

Издадено е разрешение за търговия на дребно с лекарствени продукти № 6809-НА-1/22.12.2015 г. на Изпълнителната агенция на лекарствата (ИАЛ) към Министерството на здравеопазването.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Общинска аптека-Исперих” ЕООД е изготвен **на базата на Националните счетоводни стандарти** (НСС), приети от МС с ПМС № 394/ ДВ 3/ 2016 г., в сила от 01.01.2016 г. и в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.), последно изменение ДВ. бр.19/05.03.2024г.

На база определените в Закона за счетоводство критерии - чл. 19, дружеството се класифицира в категорията микро предприятие.

За микро и малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Счетоводната информация се обработва чрез Ажур Л под Windows.

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 счетоводни стандарти 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 2024 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 500 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 500 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 и периферни устройства – 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

За отчитане на стоките (лекарствени продукти) в аптеката се прилага специализиран складов програмен продукт Pharma Star. Водят се по асортимент и партиди.

Държавата регулира цените на лекарствата, които се отпускат по лекарско предписание, и регистрира цените на тези, които се отпускат без лекарско предписание, поради което и във връзка с имуществената отговорност на МОЛ, доставените лекарствени продукти се завеждат по крайната продажна цена вкл. ДДС. Чрез създадения коректив и възприета методика на отчитане, се постига изискването на ЗС, стоковите запаси да се отчитат по цена на придобиване.

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, отчет на продажбите и финансов отчет към НЗОК), 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.