ЕИК: 201 533 900

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Медикотрейд Варна ООД
към 31 декември 2015 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	4	5
Общо за група I:		4	5
II. Дълготрайни материални активи	3		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	3
2. Съоръжения и други	3	11	12
Общо за група II:		13	15
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми	3	45	30
Общо за група III:		45	30
IV. Отсрочени данъци	4	14	4
Общо за раздел Б:		76	54
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		423	336
- стоки	5	423	336
Общо за група I:		423	336
II. Вземания	6		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		181	249
2. Други вземания, в т.ч.:		61	4
над 1 година		1	1
Общо за група II:		242	253
IV. Парични средства, в т.ч:		70	854
- в брой		37	679
- в безсрочни сметки (депозити)		33	175
Общо за група IV:		70	854
Общо за раздел В:		735	1443
Г. Разходи за бъдещи периоди	7	3	3
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		814	1500

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	8	1	1
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(1)	14
- неразпределена печалба		14	14
- непокрита загуба		(15)	
Общо за група II:		(1)	14
III. Текуща печалба (загуба)		(97)	(15)
Общо за раздел А:		(97)	
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		2	3
Общо за раздел Б:		2	3
В. Задължения	9		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		716	729
до 1 година		716	729
2. Други задължения, в т.ч.		193	768
до 1 година		193	151
над 1 година			617
- към персонала, в т.ч.:		33	25
до 1 година		33	25
- осигурителни задължения, в т.ч.:		10	9
до 1 година		10	9
- данъчни задължения, в т.ч.:		11	9
до 1 година		11	9
Общо за раздел В, в т.ч.:		909	1497
до 1 година		909	880
над 1 година			617
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		814	1500

Дата:26.02.2016

Ръководител: .....
Веска Марешка

МЕДИКОТРЕЙД ВАРНА ООД

Съставител: .....
Сити ООД
Теменуга Върбанова
Управител

ЕИК 201533900

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Медикотрейд Варна ООД
за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		224	212	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11	5195	5013
а) суровини и материали		26	37	б) стоки		5111	4956
б) външни услуги		198	175	в) услуги		78	50
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	12	472	235	г) наеми		6	7
а) разходи за възнаграждения		402	200	2. Други приходи, в т.ч.:			1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		70	35	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		5195	5014
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		5	4				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		5	4				
- разходи за амортизация		5	4				
4. Други разходи, в т.ч.:		4565	4533				
а) балансова стойност на продадените активи		4563	4530				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		5266	4984				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	13	36	47	3. Загуба от обичайна дейност		107	17
Общо финансови разходи (5)		36	47	Общо приходи (1 + 2)		5195	5014
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		5302	5031	4. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		107	17
6. Разходи за данъци от печалбата	14	-10	-2	5. Загуба (4 + ред 6 от раздел А)		97	15
Всичко (Общо разходи + 6)		5292	5029	Всичко (Общо приходи + 5)		5292	5029

Дата: 26.02.2016

Ръководител: .....
Веска Марешка

МЕДИКОТРЕЙД ВАРНА * ООД *

Съставител: .....
"Сити" ООД
Темянуга Върбанова
Управител

ЕИК: 201533900

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Медикотрейд Варна ООД
за 2015 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1							14	(15)		
2. Финансов резултат за текущия период										(97)	(97)
3. Салдо към края на отчетния период	1							14	(15)	(97)	(97)
4. Собствен капитал към края на отчетния период (3)	1							14	(15)	(97)	(97)

Дата: 26.02.2016

Ръководител: .....
Веска Марешка

Съставител: .....
"Сити" ООД
Теменуга Върбанова
Управител

ЕИК: 201533900

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Медикотрейд Варна ООД
за 2015 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 398	7 959	439	7 774	7 680	94
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		462	(462)		216	(216)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		8	(8)		5	(5)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата					10	(10)
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		60	(60)		5	(5)
6. Други парични потоци от основна дейност	2	6	(4)	6	6	
Всичко парични потоци от основна дейност	8 400	8 495	(95)	7 780	7 922	(142)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)		9	(9)
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	539	611	(72)	39	67	(28)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	539	613	(74)	39	76	(37)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	156	703	(547)	740	58	682
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		68	(68)		50	(50)
Всичко парични потоци от финансова дейност	156	771	(615)	740	108	632
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	9 095	9 879	(784)	8 559	8 106	453
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			854			401
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			70			854

Дата: 26.02.2016

Ръководител: ..... Весна Марешка

МЕДИКОТРЕЙД ВАРНА ООД

Съставител: .....
"Сити" ООД
Теменуга Върбанова
Управител

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 Г. на МЕДИКОТРЕЙД ВАРНА ООД

1. Обща информация за дружеството

"Медикотрейд Варна" ООД е вписано на 13.04.2011 г. в Агенцията по Вписвания Търговски Регистър. Същото е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. "Република " № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му. Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 10 .лева всеки един и е напълно внесен, както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %	
	Текущ период	Предходен период
Светлана Александровна Марешка	40	50
Веселин Найденов Марешки		50
Веска Спасова Марешка	40	
Веселин Веселинов Марешки	10	
Александрина Веселинова Марешка	10	
Общо	100	100

На 05 май 2015 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията са вписани промени в съдружниците и управителя на дружеството. След тази дата дружеството се представлява и управлява от Веска Спасова Марешка – управител. Преди промяната дружеството се представлява и управлява от Светлана Александровна Марешка – управител.

Предметът на дейност е търговия на дребно с лекарствени продукти, медицински изделия, хранителни добавки, козметични и санитарно-хигиенни средства

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, услуги по обработка на рецептурни книжки и наеми.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието.Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2015 и 2014 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2015 година. С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет на дружеството за 2015 г. е съставен по реда на отменения Закон за счетоводството.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели от различни отчетни периоди, независимост на отделните отчетни периоди и стойностни връзки между начален и краен баланс.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2015 и за 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2015 г.

2.2.Нетекущи (дълготрайни) активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

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

2.2.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

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. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

2.2.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднениият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи

Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване

Нематериални активи

Програмни продукти	2 години
Лицензи	от 6 до 7 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

2.3. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Експлоатационен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг.

Плащанията по експлоатационните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 Лизинг.

2.4.Стоково-материални запаси

При отчитане движението на материалните запаси дружеството спазва СС2 Материални запаси.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

вид стоково-материален запас	група/подгрупа	метод	интервал на осредняване*
материали	горива	средно-претеглена стойност	месец
стоки		конкретно-определена стойност	

* при прилагане на метода средно-претеглена стойност

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

2.5 Финансови инструменти.

2.5.1. Финансово управление на риска

През текущия и предходен отчетен период няма значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието. Не са налице значими предпоставки за ценови риск / валутен риск, лихвен риск, пазарен риск/, кредитен риск, ликвиден риск.

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута. Това обуславя отсъствието на валутни рискове.

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени

проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дужеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно.

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Политиката на дружеството за намаляне на кредитния риск е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на контрагенти с подходяща кредитна история.

Дружеството управлява своите активи и пасиви и ликвидния си риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

2.5.2. Финансови активи и пасиви

Финансовите инструменти в дружеството се отчитат съгласно СС 32 Финансови инструменти.

Финансови Активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица.. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите. Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземанията, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.6 Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2015 година при ставка 10 %. За 2016 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми

временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.7. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

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

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

2.9 Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

2.10. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

2.11. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (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 приходите и разходите 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 всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала" на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

2.12. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля

възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се 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, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

2.13. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

2.15. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.16. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	в начало-то на периода	на постъ-пили през периода	на излез-ли през периода	в края на периода (1+2-3)	увели-чение	нама-ление	ност (4+5-6)	то на периода	на през периода	през периода	на периода (8+9-10)	увели-чение	нама-ление	ция в края на периода (11+12-13)	в края на периода (7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6			6			6	1	1		2			2	4
Обща за група I:	6			6			6	1	1		2			2	4
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	6			6			6	3	1		4			4	2
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	13	2		15			15	1	3		4			4	11
- Офис-обзавеждане															
- Компютърна техника															
- Подобрения на наети активи	4			4			4		1		1			1	3
- Други дълготрайни материални активи	9	2		11			11	1	2		3			3	8
Обща за група II:	19	2		21			21	4	4		8			8	13
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	30	611	596	45			45								45
Обща за група III:	30	611	596	45			45								45
IV. Отсрочени данъци	4	10		14			14								14
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	59	623	596	86			86	5	5		10			10	76

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи

Средна норма на полезен живот (год.)

	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Подобрения на наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Програмни продукти	2	2
Лицензи	от 6 до 7	от 6 до 7

През 2015 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период
Програмни продукти	1
Общо:	1

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

3.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Медикотрейд Варна" ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 15)								
лева	30 хил.лв.	23.07.2016				30		30
лева	13 хил.лв.	07.10.2017	13		13			
лева	17 хил.лв.	11.10.2017	17		17			
лева	15 хил.лв.	04.10.2017	15		15			
лева	15 хил.лв.	14.10.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	05.10.2017		15	15			
лева	14 хил.лв.	12.11.2017		14	14			
лева	13 хил лв.	19.11.2017		13	13			
Общо			**45**	**57**	**102**	**30**		**30**

Предоставените от дружеството заеми на свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата не се дължи между страните, и се ползва само за данъчни цели.

Предоставените от дружеството заеми на несвързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми за предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2015 г.	Данъчен ефект към 31.12.2015 г.	Временна р-ка към 31.12.2014 г.	Данъчен ефект към 31.12.2014 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**144**	**14**	**39**	**4**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	2		3	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	12	1	9	1
3. Отсрочена данъчна загуба	55	6		
4. Начислени доходи на физически лица	14	1	2	
5.Слаба капитализация	61	6	25	3
II. Отсрочени данъчни пасиви				
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности				
Отсрочени данъци, нето	**144**	**14**	**39**	**4**

Към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.
През 2015 г. и 2014 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки, в т.ч.:	423	336
- фармацевтични и козметични стоки	423	336
Общо	**423**	**336**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по задължения или по други причини.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси, защото отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	181	248
- свързани лица (Приложение 15)	34	1
Вземания от доставчици, в т.ч.:		1
- свързани лица (Приложение 15)		
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		1
- корпоративен данък		1
Вземания по липси и начети	2	1
Предоставени депозити, в т.ч.:	1	1
- над 1 година	1	1
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение15)	57	
Други краткосрочни вземания	1	1
Общо	**242**	**253**

Към 31.12.2015 г. вземанията по договори за експлоатационен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия "Вземания от клиенти", са в размер на 6 хил. лв.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	1	1
- за откриване на нови обекти	1	1
- консултантски услуги		
- абонаменти	1	1
Общо	3	3

8. Собствен капитал

8.1. Капитал

На 07 май 2015 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в собствениците на капитала на дружеството. Участието в дружествения капитал към 31 декември е както следва:

(лева)

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*
Светлана Александровна Марешка	20	10	200	200	40	25	10	250	250	50
Веска Спасова Марешка	20	10	200	200	40					
Александрина Веселинова Марешки	5	10	50	50	10					
Веселин Веселинов Марешки	5	10	50	50	10					
Веселин Найденов Марешки						25	10	250	250	50
Общо:	50		500	500	100	50		500	500	100

9.Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	716	729
- свързани лица (Приложение 15)	712	726
Задължения към персонала, в т.ч.:	33	25
- начислени компенсируеми отпуски	10	8
Осигурителни задължения, в т.ч.:	10	9
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	11	9
- данък върху добавената стойност	6	
- данък върху доходите на физическите лица	5	4
- данък печалба		5
Получени дългосрочни заеми от свързани лица (Приложение 15), в т.ч.:		722
- краткосрочна част	136	80
Други задължения	3	3
Общо	**909**	**1497**

Дружеството има задължения по договори за експлоатационен лизинг към 31.12.2015 г. в размер на 7 хил.лв.

Задълженията на „Медикотрейд Варна" ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 15)								
лева	44 хил.лв.	29.09.2016					44	44
лева	6 хил.лв.	04.12.2016					6	6
лева	15 хил.лв.	04.12.2016				15		15
лева	15 хил.лв.	02.11.2016					15	15
лева	1 хил.лв.	30.12.2017		1	1			
лева	1 хил.лв.	30.12.2017		1	1			
лева	15 хил.лв.	27.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	06.12.2017		15	15			
лева	14 хил.лв.	21.12.2017		14	14			
лева	15 хил.лв.	21.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	27.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	27.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	27.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	06.12.2017		15	15			
лева	15 хил.лв.	21.12.2017		15	15			
				136	**136**	**15**	**65**	**80**

Получените от дружеството заеми от свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Получените от дружеството заеми от несвързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва.

10. Провизии, условни активи и условни задължения

10.1. Условни активи и пасиви

10.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило гаранции и обезпечения от трети лица.

10.2.2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2015 г. "Медикотрейд Варна" ООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2015 г. „Медикотрейд Варна" ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

11. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Стоки	5111	4956
Услуги	78	50
Наеми	6	7
Общо	**5195**	**5013**

12. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	402	200
- краткосрочни доходи на персонала	403	198
- провизии за пенсии	(1)	2
2. Разходи за осигуровки	70	35
3. Задължения към наети лица, в т.ч.:	35	28
- провизии за пенсии	2	3
4. Задължения към осигурителни организации	10	9

13. Финансови приходи и разходи

Отчетените финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	35	46
2. Отрицателни валутни разлики		
3. Други финансови разходи	1	1
Общо	36	47

През текущия и предходния отчетен период дружеството не е реализирало финансови приходи.

14. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна (загуба)/печалба	(107)	(17)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	(11)	
Разходи, непризнати за данъчни цели	69	40
Приходи, непризнати за данъчни цели	18	8
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък		1
Текущ разход за данък		1
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(10)	(3)
Разходи за данъци от печалбата	(10)	(2)

15. Сделки със свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

ФармНет АД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Сити ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медицински център Младост Варна ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Тракия-ТД ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Софимакс ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Вармафарма М ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Адапта Мед ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медишоп ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Нова Мед 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармексперт ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Софитрейд ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Диджител ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фарматика ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медидор ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Ултрафарм ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Сливентрейд ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медисофт 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медистор ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Димирафарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Варнамед 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармавекс ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Луковит фарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Софифарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Габрово-фарм ЕООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Троянафарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Орхис ЕООД	-дружество свързано чрез съдружник
Кракра перник ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Ларида ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медишоп ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал

Фармасвят ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алфамедика 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Максифарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алекс 96 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Черневафарма ЕООД	-дружество свързано чрез съдружник
Димирафарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Габровофарма 1 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Тримотрейд ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Адапта Мед ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Макситрейд 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Разградфарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Търновофарма 1 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алфа Хелт ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Вивафарм 2014 ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Пловдивфарма ООД	-дружество свързано чрез ключов управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	1	13
	1	13
б) Приходи от наеми		
Дружества, свързани чрез съдружник	6	6
	6	6
в) Предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	146	62
	146	62
г) Върнати предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	74	34
	74	34

д) Получени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	219	80
	219	80
е) Изплатени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	163	
	163	
ж) Разходи за наеми		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	108	54
	108	54
з) Закупуване на стоки и услуги		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	4641	4512
	4641	4512

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица, са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:		
- продажба на услуги	34	1
- предоставени заеми	102	30
	136	31

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:		
- от получени стоки и услуги	706	677
- наеми	6	49
- получени заеми	136	80
	848	806

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

16. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2015 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен

ефект през бъдещи периоди.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Медикотрейд Варна." ООД на 26.02.2016 г. с Протокол от 26.02.2016 г.

Ръководител:
Веска Марешка

Съставител:
„Сити" ООД
Теменуга Върбанова
Управител