колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило " събитие - загуба ", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва до оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.
Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и

периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес преструктуриране.
Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.
Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.
В частност що се отнася до провизиите при преструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно преструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за преструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.
Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.
Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановете за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.
В допълнение в случаите, когато се финансират плановете за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на

очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.
В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:
преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.
В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.
Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.
Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестиява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.
Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	**2017 г.**	**2016 г.**
Продажби на стоки	97 204	82 890
Продажби на услуги	16 826	12 948
Общо	**114 030**	**95 838**

1. 1. 2. Други приходи

	2017 г.	**2016 г.**
Други приходи	455	261
Приходи от възстановена обезценка и корекции на начислени провизии	-	216
Общо	**455**	**477**

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	**2017 г.**	**2016 г.**
Основни и спомагателни материали	1 410	1 297
Горивни и смазочни материали	76	71
Работно облекло	31	25
Ел. енергия, водоснабдяване, газоподаване	1 401	1 196
Общо	**2 918**	**2 589**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	**2017 г.**	**2016 г.**

Ремонти	421	374
Реклама, Съобщителни услуги, застраховки	2 548	2 276
Консултански и други договори	5 303	4 253
Наеми	9 602	8 329
Разходи за данъци и такси	42	34
Общо	**17 916**	**15 266**

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации		
дълготрайни материални активи	4 334	4 107
дълготрайни нематериални активи	32	35
Общо	**4 366**	**4 142**

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати	11 033	8 741
Разходи за осигуровки	1 823	1 442
Разходи на персонала за доходи при напускане	12	5
Общо	**12 868**	**10 188**

1. 2. 5. Обезценка на активи и начислени провизии през годината

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Корекции на начислени провизии и разходи от обезценка на активи, призната в печалба или загуба	121	130
Разходи за инвентаризационни разлики до дата на финансовия отчет в текущия отчетен период	104	-
Общо	**225**	**130**

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	247	200
Разходи представителни	109	67
Разходи за брак, данъци и неустойки	1 386	924
Други разходи	248	233
Общо	**1 990**	**1 424**

1. 2. 7. Суми с корективен характер

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи	73 156	61 714
Общо	**73 156**	**61 714**

1. 2. 8. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви	40	16
Отрицателни курсови разлики	21	19
Други финансови разходи	372	283
Общо	**433**	**318**

1. 2. 9. Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи	**267**	**3**
в т.ч. дълготрайни материални активи	267	3
Приходи от продажба на дълготрайни активи	216	-
Общо	**(51)**	**(3)**

1. 2. 10. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	**475**	**(56)**
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	475	**(56)**
Общо	**475**	**(56)**

Компоненти	31.12.2017			31.12.2016 г.		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	**561**	**10%**	**56**	**541**	**10%**	**54**
Суми по данъчна декларация	**5 653**		**565**	**21**		**1**
Сума на увеличенията по данъчна декларация	7 708	10%	771	6 476	10%	648
Сума на намаленията по данъчна декларация	(2 055)	10%	(206)	(6 455)	10%	(647)
Печалба/загуба за данъчно облагане	**6 214**		**621**	**562**		**55**
От изменения в друг всеобхватен доход	**-**		**-**	**(1)**		**-**
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	**6 214**		**621**	**561**		**(55)**

1. 2.11. Оповестяване на информация, свързана с друг всеобхватен доход

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	(8)	(1)
Общо	**(8)**	**(1)**

1. 3. Приходи и разходи, свързани с лизингови сделки

Разходи, свързани с лизингови сделки		
Вид разход	**2017 г.**	**2016 г.**
Лизингови и сублизингови плащания, признати като разход	**-**	**-**
Минимални плащания по оперативен лизинг, признати като разход	243	128
Общо лизинг и сублизингови плащания, признати като разход	**243**	**128**

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2017 и 2016 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и обороудване	Съоръжения	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2015	**2 028**	**15 065**	**386**	**15 927**	**33 406**
Салдо към 31.12.2016	**2 371**	**17 578**	**760**	**17 886**	**38 595**
Общо увеличения(намаления) за периода	443	3 746	(483)	1 889	5 595
Салдо към 31.12.2017	**2 814**	**21 324**	**277**	**19 775**	**44 190**
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2015	**(1 823)**	**(9 439)**		**(8 279)**	**(19 541)**
Салдо към 31.12.2016	**(2 046)**	**(11 669)**	**-**	**(9 889)**	**(23 604)**
Салдо към 31.12.2017	**(2 380)**	**(13 783)**	**-**	**(11 495)**	**(27 658)**
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2016	**325**	**5 909**	**760**	**7 997**	**14 991**
Балансова стойност към 31.12.2017	**434**	**7 541**	**277**	**8 280**	**16 532**

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	**186**	**236**	**422**
Салдо към 31.12.2016	**188**	**270**	**458**
Постъпили	1	-	1
Общо увеличения(намаления) за периода	1	-	1
Салдо към 31.12.2017	**189**	**270**	**459**
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2015	**(180)**	**(97)**	**(277)**
Салдо към 31.12.2016	**(186)**	**(126)**	**(312)**
Амортизация за годината	(2)	(30)	(32)
Общо увеличения(намаления) за периода	(2)	(30)	(32)
Салдо към 31.12.2017	**(188)**	**(156)**	**(344)**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	**2**	**144**	**146**

Балансова стойност към 31.12.2017	**1**	**114**	**115**

2. 3 Търговски и други нетекущи вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени гаранции и депозити за наем и други вземания	136	164
Общо	**136**	**164**

2.4 Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	**31 декември 2016**		Движение на отсрочените данъци за 2017				**31 декември 2017**	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1 771	177	4 634	464	(309)	(31)	6096	610
Провизия за инвентаризационни разлики на МЗ	115	12	219	22	(115)	(12)	219	22
Обезценки на МЗ	1 237	124	1 358	136	(1 237)	(124)	1 358	136
Компенсируми отпуски	391	39	507	51	(391)	(39)	507	51
Отписани вземания	3	-	2	-	(3)	-	2	-
Провизии за конструктивни задължения	1	-	76	7	(1)	-	76	7
Дългосрочни доходи на персонала	58	5	11	1	-	-	69	6
Общо активи по отсрочени данъци:	**3 576**	**357**	**6 807**	**671**	**(2 056)**	**(206)**	**8 327**	**832**
Пасиви по отсрочени данъци								
Актюерски печалби и загуби ро МСС 19	12	1			(9)	(1)	3	-
Общо пасиви по отсрочени данъци:	12	1	-	-	(9)	(1)	3	-

Отсрочени данъци (нето)	**3 564**	**356**	**6 807**	**681**	**(2 047)**	**(205)**	**8 324**	**832**

Текущи активи

2. 5. Текущи материални запаси

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Основни материали	361	290
Стоки /нето/	24 778	18 331
Общо	**25 139**	**18 621**

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Вземания по продажби от свързани предприятия	4	-
Вземания от продажби от трети лица	1 807	1 279
Други вземания и предплатени разходи	528	723
Общо	**2 339**	**2 002**

2. 7. Текущи данъчни активи

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Други данъчни вземания	1	2
Общо	**1**	**2**

2. 8. Парични средства

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Парични средства в брой в лева	1 151	741
Парични средства в разплащателни сметки	3 970	3 068
Общо	**5 121**	**3 809**

Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Съдружник	**31.12.2017 г.**				**31.12.2016 г.**			
	Брой дялове	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**
dm-drogeriemarkt GmBh	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%
Общо:	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**

2. 9. 2. Резерви

	Общи Резерви	**Актюерски печалби или загуби**	**Всичко**
Резерви към 31.12.2015 г.	**12 839**	**12**	**12 851**
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	1	(1)
Резерви към 31.12.2016 г.	**12 839**	**12**	**12 850**
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	(8)	(8)
Резерви към 31.12.2017 г.	**12 839**	**3**	**12 842**

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Загуба към 31.12.2015 г.	(6 648)
Печалба за година 2016	485
Загуба към 31.12.2016 г.	(6 163)
Печалба за година 2017	1037
Загуба към 31.12.2017 г.	(5126)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	**(6 648)**
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	**(6 163)**
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	**(5 126)**

Нетекущи пасиви

2. 10. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Задължения по гаранции и депозити	85	83
Общо	**85**	**83**

2. 11. Нетекущи задължения към персонала

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Задължения по доходи при напускане на наетите лица	66	46
Общо	**66**	**46**

Текущи пасиви

2. 12. Текущи провизии

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Провизии за правни задължения	357	335
Общо	**357**	**335**

2. 13. Текущи търговски и други задължения

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Задължения към свързани предприятия	30 672	22 946
Задължения по доставки	9 323	8 682
Други краткосрочни задължения	117	80
Общо	**40 112**	**31 708**

2. 14. Текущи задължения към персонала

Вид	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Задължения към персонала	485	360
Задължения към осигурителни предприятия	79	68
Общо	**564**	**428**

2. 15. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	**31.12.2017 г.**			**31.12.2016 г.**		
	Общо	**в т.ч. текущи**	**нетекущи**	**Общо**	**в т.ч. текущи**	**нетекущи**