“Медишоп”ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2016 година

гр.Варна,

Съдържание

Страница

Счетоводен баланс **3**
Отчет за приходите и разходите **4**
Приложение към финансовия отчет **5**

ЕИК 202587064

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Медишоп" ООД
към 31 декември 2016 г.

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	4.1	4	5	I. Записан капитал	10	1	1
II. Дълготрайни материални активи	4.1	15	21	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(67)	(3)
III. Дългосрочни финансови	4.2	30		III. Текуща печалба (загуба)	17	(49)	(64)
IV. Отсрочени данъци	5	14	8	Общо за раздел А:		(115)	(66)
Общо за раздел А:		63	34	Б. Провизии и сходни задължения	12.1	1	
Б. Текущи (краткотрайни)				В. Задължения, в т.ч.:	11	819	618
I. Материални запаси	6	313	324	до 1 година		819	421
II. Вземания, в т.ч.:	7	248	137	над 1 година			197
над 1 година		2	2				
III. Парични средства	8	78	55				
Общо за раздел Б:		639	516				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	3	2				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		705	552	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		705	552

27 Февруари 2017 г.

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

Ръководител:.....
Веска Марешка

ЕИК:202587064

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Медишоп"ООД
за 2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	184	189	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	5004	4962
а) суровини и материали		20	24	а) стоки		4899	4878
б) външни услуги		164	165	б) услуги		105	84
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	411	459	2. Други приходи:			2
а) разходи за възнаграждения		351	392				
б) разходи за осигуровки		60	67				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		7	8				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		7	8				
аа) разходи за амортизация		7	8				
4. Други разходи, в т.ч.:	14	4451	4368				
а) балансова стойност на продадените активи		4448	4366				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		5053	5024	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		5004	4964
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		6	11	3. Загуба от обичайна дейност		55	71
Общо финансови разходи (5)	16	6	11	Общо приходи (1 + 2)		5004	4964
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		5059	5035	4. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		55	71
6. Разходи за данъци от печалбата	17	-6	-7	5. Загуба (4 + ред 6 от раздел А)		49	64
Всичко (Общо разходи + 6)		5053	5028	Всичко (Общо приходи + 5)		5053	5028

27 Февруари 2017г.

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

Ръководител:.....
Веска Марешка

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Медишоп"ООД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 21.05.2013г.Дружеството е със седалище и адрес на управление България, гр. Варна, бул. "Република " № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на Медишоп ООД към 31.12.2016 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Светлана Александровна Марешка	40
Веска Спасова Марешка	40
Александрина Веселинова Марешка	10
Веселин Веселинов Марешки	10
	100.00

Дружеството се представлява и управлява от Управител Веска Спасова Марешка.

1.2. Предмет на дейност

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, оптични материали.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Към 31.12.2016 г. „Медишоп" ООД няма участия в капиталите на дружества, регистрирани съгласно изискванията на Търговския закон.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2016 и 2015 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и

ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Пазарен риск

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

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на лизинг или кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки/услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история. Предоставените заеми са със срок до две години.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. 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 счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2016 година.

Дружеството представя съкратен годишен финансов отчет в съответствие с чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството, състоящ се от съкратен баланс, отчет за приходите и разходите и приложение.

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 принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

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

Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

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.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2016 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2015 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. 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.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. 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. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

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.

3.6.2. 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, нематериалните 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.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. 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.

3.6.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи

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

Нематериални активи

Програмни продукти	2 години
Лицензи	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 отклонения 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.

3.7. 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.

Оперативен лизинг

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

Плащанията по оперативните 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".

3.8. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в дейността на дружеството, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Стоково-материалните запаси се оценяват по 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.

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	направление на изписването	метод	интервал на осредняване*
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.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

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

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.9. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

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 се 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.

3.10. 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.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

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.

3.11.2. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

3.12. 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.

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2016 година при ставка 10 %. За 2017 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.

3.15. Финансови активи и пасиви

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, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

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

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.

Финансовите пасиви на дружеството се признават по справедлива стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

3.16. 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 продукция и 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 наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

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.

3.17. 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.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

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

3.19. Приходи за бъдещи периоди

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

3.20. 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.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

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

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценки 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 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.

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.

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 е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.22. 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.

3.23. 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.

3.24. 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.

3.25. 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 съдружните 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.

4.Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. 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	3	3
Подобрения на наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	7	7
Програмни продукти	2	2
Лицензи	7	7

През 2016 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 2016 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.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- Помещения в гр. Златоград – 1 бр.;
- Помещение в гр. Добрич – 1 бр.;
- Помещение в гр.Пловдив – 1 бр.;
- Помещение в гр.София- 1 бр.;
- Компютърна техника – 4 бр.

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

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

Група активи	Текущ период	Предходен период
Програмни продукти	1	1

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от Медишоп 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
Други свързани лица								
лева	2 хил. лв.	22.12.2018		2	2			
лева	2 хил. лв.	29.12.2018		2	2			
лева	30 хил. лв.	14.07.2018	30		30			
			30	**4**	**34**			

Предоставените от дружеството дългосрочни заеми на свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата за 2016 г. не се дължи между страните, и се ползва само за данъчни цели.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2016 г.	Данъчен ефект към 31.12.2016 г.	Временна р-ка към 31.12.2015 г.	Данъчен ефект към 31.12.2015 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**137**	**14**	**77**	**8**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1			
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	10	1	8	1
3. Слаба капитализация	17	2	11	1
4. Данъчна загуба	93	9	40	4
5. Начислени доходи на физически лица	16	2	18	2
II. Отсрочени данъчни пасиви	**(1)**		**(1)**	
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	(1)		(1)	
Отсрочени данъци, нето	**136**	**14**	**76**	**8**

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2016 г. и 2015 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки, в т.ч.:	313	324
- фармацевтични и козметични стоки	313	324
Общо	**313**	**324**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по банкови кредити.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	241	131
- свързани лица (Приложение 18)	26	11
Краткосрочна част на вземанията по предоставените дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 18)	4	
Вземания по липси и начети	1	4
Други вземания	2	2
Общо	**248**	**137**

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

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	57	20
- лева	57	20
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	21	35
- лева	21	35
Общо	**78**	**55**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. 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	2	2
- абонаменти	1	
Общо	**3**	**2**

10. Собствен капитал

10.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

	Текущ период					*Предходен период*				
Съдружници	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*
Светлана Александровна Марешка	20	10	200	200	40	20	10	200	200	40
Веска Спасова Марешка	20	10	200	200	40	20	10	200	200	40
Александрина Веселинова Марешка	5	10	50	50	10	5	10	50	50	10
Веселин Веселинов Марешки	5	10	50	50	10	5	10	50	50	10

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

„Медишоп" ООД има непокрита загуба от минали години в размер на 67 хил. лв. Дружеството е реализирало загуба в размер на 49 хил.лв към 31 декември 2016г. и към тази дата пасивите на дружеството надвишават сумата на активите с 115 хил.лв.

Но тъй като намерението на ръководството е да продължи дейността по търговия на дребно с фармацевтични, медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, финансовият отчет е изготвен на базата на предположението за действащо предприятие.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	755	362
- свързани лица (Приложение 18)	752	359
Задължения към персонала, в т.ч.:	29	31
- начислени компенсируеми отпуски	8	5
Осигурителни задължения, в т.ч.:	9	10
- за компенсируеми отпуски	2	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	22	15
- данък върху добавената стойност	18	10
- данък върху доходите на физическите лица	4	5
Получени заеми от свързани лица (Приложение 18)		197
Други задължения	4	3
Общо	**819**	**618**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2016 г. са в размер на 33 хил.лв.

Като други краткосрочни задължения са представени задълженията към застрахователни полици и лихви.

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

			Текущ период			Предходен период		
Вид валута	**Договорена сума**	**Падеж**	**Дългосрочна част**	**Краткосрочна част**	**Общо**	**Дългосрочна част**	**Краткосрочна част**	**Общо**
Свързани лица(Приложение 18)								
лева	12 хил.лв.	03.11.2017				12		12
лева	14 хил.лв.	04.10.2017				14		14
лева	15 хил.лв.	04.10.2017				15		15
лева	15 хил.лв.	04.10.2017				15		15
лева	15 хил.лв.	04.10.2017				15		15
лева	13 хил.лв.	21.10.2017				13		13
лева	14 хил.лв.	21.10.2017				14		14
лева	14 хил.лв.	21.10.2017				14		14
лева	14 хил.лв.	21.10.2017				14		14
лева	15 хил.лв.	03.11.2017				15		15
лева	13 хил.лв.	08.11.2017				13		13
лева	15 хил.лв.	08.11.2017				15		15
лева	14 хил.лв.	12.11.2017				14		14
лева	14 хил.лв.	12.11.2017				14		14
		Общо				**197**		**197**

Получените от дружеството дългосрочни 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.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари		
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	1	
Плащания през периода		
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**1**	

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1.Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„Медишоп" ООД няма предоставени гаранции или обезпечения на трети лица.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило гаранции и обезпечения от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2016 г. „Медишоп" ООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2016 г. „Медишоп" ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	4899	4878
Услуги	105	84
Общо	**5004**	**4962**

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	20	24
- горива и енергия	12	15
- други	8	9
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	164	165
- наеми на помещения и дълготрайни активи	83	83
- техническо поддържане и абонамент	20	21
- консултантски и одиторски услуги	51	49
- застраховки	3	3
- други	7	9
3. Други разходи, в т.ч.:	4451	4368
- балансова стойност на продадени активи	4448	4366
- други	3	2

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	351	392
- краткосрочни доходи на персонала	350	392
- провизии за пенсии (Периложение 12)	1	
2. Разходи за осигуровки	60	67

През текущата година са изплатени 2 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск или за неспазено предизвестие.

Към 31.12.2016 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

Към 01.01.2016 г. няма вземания по предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	5	10
2. Други финансови разходи	1	1
Общо	**6**	**11**

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма реализирани финансови приходи.

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	(55)	(71)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	39	50
Приходи, непризнати за данъчни цели	37	19
Корпоративен данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(6)	(7)
Разходи за данъци от печалбата	(6)	(7)

Счетоводната загуба на дружеството за 2016 г. и 2015 г. е изцяло от обичайна дейност.

18. 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:

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

"Ай Ви Фарм"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Алфа Хелт"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Варнафарма-М"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Витамед"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Габрово-фарм"ЕООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Добричфарма"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Дочевафарма"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Капка Иванова 94"ЕООД	свързано,чрез съдружник
"Лиафарм"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Медидор"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Медикотрейд Варна"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Медикус Трейд" ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Медистар България"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Сити"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Сливентрейд"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Софимакс"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Софифарма"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"СТМ към МЦ Младост Варна"ЕООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Трейднет Варна"ЕООД	свързано,чрез съдружник
"Търновофарма 1"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Ултрафарм"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Фарматика"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Фармедия"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Фармнет"АД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Фармтрейд България"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Фармтрейд София"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Черневафарма"ЕООД	свързано,чрез съдружник
"Хасковофарма"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Шуменфарма"ООД	свързано,чрез ключов управленски персонал
"Юнисофт Солюшънс"ЕООД	свързано,чрез съдружник

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	68	45
	68	**45**
б) Предоставени заеми		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	4	155
Дружества,свързани чрез съдружник	30	18
Съдружник от 07.05.2016		15
	34	**188**
в) Върнати предоставени заеми		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал		166
Дружества,свързани чрез съдружник		19
Съдружник от 07.05.2016		15
		200
г) Получени заеми		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	49	218
Дружества,свързани чрез съдружник		29
	49	**247**
д) Изплатени заеми		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	216	125
Дружества,свързани чрез съдружник	29	
	245	**125**
е) Разходи за наеми		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	53	49
Дружества,свързани чрез съдружник		4
	53	**53**
ж) Закупуване на стоки и услуги		
Дружества,свързани чрез ключов управленски персонал	4380	4345
Дружества,свързани чрез съдружник		2
	4380	**4347**

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:	**30**	**11**
- продажба на стоки и услуги	26	11
- предоставени заеми	4	
Дружество, свързано чрез съдружник, в т.ч.:	**30**	
- предоставени заеми	30	
Общо	**60**	**11**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:	**752**	**524**
- от получени стоки и услуги	719	357
- наеми	33	
- получени заеми		167
Дружество свързано чрез съдружник, в т.ч.:		**32**
- от получени стоки и услуги		2
- получени заеми		30
Общо	**752**	**556**

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

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2016 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.

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2016 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.

21. 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 "Медишоп" ООД на 27.02.2017 г. с Протокол от 27.02.2017 г.