Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ИМ ФАРМА" ЕООД
към 31.12.2023г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предх. година
а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I :		1
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други		2
4. Предоставени аванси и дълготрайни мат. активи в процес на изграждане		
Общо за група II:		2
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.		
Общо за група III:		
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:		3
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси	110	106
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
- стоки	110	106
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	110	106

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предх. година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал		
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	1	25
Общо за група IV:	1	25
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба		
Общо за група V:		
VI. Текуща печалба (загуба)	48	76
Общо за раздел А:	49	101
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Облигац. заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
4. Задълж. към доставчици, в т.ч.	98	92
- до 1 година	98	92
- над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- до 1 година		

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предх. година
а	1	2
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6	8
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:		
- над 1 година		
Общо за група II:	6	8
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.		
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.:	101	153
- в брой	69	85
- в безсрочни сметки (депозити)	32	68
Общо за група IV:	101	153
Общо за раздел В:	217	267
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	217	270

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предх. година
а	1	2
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	70	77
до 1 година	70	77
над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	3	2
до 1 година	3	2
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:	3	10
до 1 година	3	10
над 1 година		
- други задължения, в т.ч.:	63	64
до 1 година	63	64
над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	168	169
- до 1 година	169	169
- над 1 година		
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	217	270

Дата: 27.01.2024 г.

Съставител.....
Диана Андреева

Ръководител.....
Милен Перистеров

Приложение № 2 към ОС
Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ИМ ФАРМА" ЕООД
ЗА 2023 ГОДИНА

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предх. година	Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предх. година
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			А. ПРИХОДИ		
I. Разходи за оперативна дейност			I. Приходи от оперативна дейност		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1177	1103
			- Продукция		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	19	22	- Стоки	1177	1103
- Суровини и материали	6	9	- Услуги, в т.ч.:		
- Външни услуги	13	13	- приходи от търговско-посредническа дейност		
Разходи за персонала, в т.ч.:	50	29	- приходи от наеми		
- Разходи за възнаграждения	42	24	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
- Разходи за осигуровки, в т.ч.:	8	5	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
- осигуровки, свързани с пенсии	6	5	Други приходи, в т.ч.:		
Разходи за амортизация и обезценка		1	- Приходи от финансирания, в т.ч.:		
- Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1	- от правителството		
- Разходи за амортизация		1	- Приходи от продажба на суровини и материали		
- Разходи от обезценка			- Приходи от продажба на дълготрайни активи		
- Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			Общо за група I		
Други разходи, в т.ч.:					
- Балансова стойност на продадените активи	1053	965	II. Финансови приходи		
- Провизии			Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
Общо за група I	1122	1017	- Приходи от участия в предприятия от група		
II. Финансови разходи			Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			- Приходи от предприятия от група		
- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	2	- Приходи от предприятия от група		
- Разходи, свързани с предпр. от група			- Положителни разлики от операции с финансови активи		
- Отрицателни разлики от операции с финансови активи			- Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо за група II	2	2	Общо за група II		
Б. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ					
III. Извънредни разходи			Б. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		
- в т.ч. за природни и други бедствия			III. Извънредни приходи, в т.ч.:		
Общо разходи (I+II+III)	1124	1019	- получени застрахов. обезщетения		
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)	53	84	Общо приходи (I+II+III)	1177	1103
IV. Разходи за данъци от печалбата	5	6			
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			В. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		
Г. ПЕЧАЛБА (В-IV-V)	48	78	Г. ЗАГУБА (В+IV+V)		
Всичко (Общо разходи +IV+V+Г)	1177	1103	Всичко (Общо приходи + Г)	1177	1103

Дата: 27.01.2024 г. Съставител: /Диана Андреева/ Ръководител: /Милен Перистеров/

п р и л о ж е н и е

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1.Учредяване и регистрация „ИМ ФАРМА" ЕООД е дружество, регистрирано в Агенция по вписванията..
1.2.Собственост и управление „ИМ ФАРМА" ЕООД е частно дружество.

1.3. Структура на дружеството Дружеството няма клонове и подразделения.

1.4.Предмет на дейност Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични продукти.

2. *ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ*

2.1.База за съставяне на финансовия отчет Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСФОМСП, които са уместни и приложими за неговата дейност.Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност.

2.2. Сравнителни данни Дружеството предоставя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.
2.3. Отчетна валута Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. 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.
2.5. Действащо предприятие Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.
2.6. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи
Първоначално придобиване Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност и митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Обезценка Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка,

когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.7. Материални запаси Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на годината са оценени по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност.Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.8. Търговски и други вземания Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета да приходи и разходи

2.9. Парични средства Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.10. Разходи за бъдещи периоди Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.11. Основен капитал Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.12. Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години и резервите, в резултат на извършената през 1997 година преоценка на активите и пасивите..

2.13. Задължения към доставчици и други задължения. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.14. Провизии Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство Осигурителните отношения се основават на разпоредбите на действващото осигурително законодателство.Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60 / 40. Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до седем брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.Дружеството не разполага с независима актюерска оценка на задължението поради, което няма надеждна оценка по която да признае провизия във финансовия си отчет.

2.16 Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството.През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната

възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.17. Признаване на приходите и разходите Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.18. Данъчно облагане и отсрочени данъци В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% .При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

2.19. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета: към датата на изготвяне на настоящият годишен финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекция на финансовите отчети и приложенията към тях.

В предвид горенложеното,спазвайки основните принципи и методи на ЗС, прилагайки НСОФОМСП, разработената счетоводна политика в цялостната дейност на фирмата, считаме, че ГФО вярно и честно представя имущественото и финансово състояние за отчетният период.

УПРАВИТЕЛ:

/МИЛЕН ПЕРИСТЕРОВ/