Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
АЙ ФАРМА ЕООД
от 01.02.2009г. До 31.12.2009г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
II. Дълготрайни материални активи	39		**III. Резерв от последващи оценки**		
III. Дългосрочни финансови активи			**IV. Резерви**		
Общо за раздел Б:	**39**	**0**	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
В. Текущи (краткотрайни) активи			**VI. Текуща печалба (загуба)**	(30)	
I. Материални запаси	33		Общо за раздел А:	**(25)**	**0**
II. Вземания в т. ч.	6		**Б. Провизии и сходни задължения**		
до 1 година	6		**В. Задължения**	112	
над 1 година			до 1 година	84	
III. Инвестиции			над 1 година	28	
IV. Парични средства	3		**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		
Общо за раздел В:	**42**	**0**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	6				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**87**	**0**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**87**	**0**

Дата на съставяне: 15.03.2010г. **Съставител:** /Светла Василева/

Ръководител: /Ленко Богданов/

"АЙ ФАРМА" ЕООД София Sofia I PHARMA LTD.

Приложение № 4 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АЙ ФАРМА ЕООД

от 01.02.2009 до 31.12.2009г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период											
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											
- увеличение	5										5
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(30)	(30)
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5									(30)	(25)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5									(30)	(25)

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител: /Светла Василева/

Ръководител: /Пенко Богданов/

"АЙ ФАРМА" ЕООД София Sofia I PHARMA LTD.

Изготвил: Коректт Плюс ООД, гр. София, жк. Зона Б-5, бл. 5, тел. 981 70 68

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на АЙ ФАРМА ЕООД

за периода от 01.02.2009г. До 31.12.2009г.

0 (хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	45	87	-42			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	-4			0
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Плащания при разпределения на печалби			0			0
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
8. Други парични потоци от основна дейност	1	7	-6			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	46	98	-52	0	0	0
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		21	-21			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	21	-21	0	0	0
						0
В. Парични потоци от финансова дейност						0
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	5		5			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	98	20	78			0
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	-2			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори		4	-4			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност		1	-1			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	103	27	76	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	149	146	3	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода			0			0
Е. Парични средства в края на периода			3			0

Дата: 15.03.2010г

Съставител: /Светла Василева/

Ръководител: . . . . . /Пенко Богданов/

"АЙ ФАРМА" ЕООД София Sofia I-PHARMA LTD.

Изготвил: Коректплюс ООД, гр. София, жк. Зона Б-5, бл. 5, тел. 981 70 66

Приложение №2 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АЙ ФАРМА ЕООД
от 01.02.2009 до 31.12.2009г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	32	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	21		а) продукция		
а) суровини и материали	9		б) стоки	31	
б) външни услуги	12		в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	5		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	4		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1		4. Други приходи, в т. ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии	1		- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	6		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	31	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	6		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация	6		- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	27		6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	22		- приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	59	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			а) приходи от предприятия от група		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	3		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
Общо финансови разходи (6 + 7)	3	0	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	1	0
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност	30	
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	62	0	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	32	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	30	
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	30	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	62	0	Всичко (Общо приходи + 11)	62	0

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител: /Светла Василева/

Ръководител: /Пенко Богданов/

"АЙ ФАРМА" ЕООД София Sofia I PHARMA LTD.

Изготвил: Коректт Плюс ООД, гр. София, жк. Зона Б-5, бл. 5, тел. 981 70 68

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 31 Декември 2009г.
На Ай Фарма ЕООД

1. Учредяване и регистрация

Ай Фарма ЕООД е със седалище гр.София, район Триадица, жк. „Манастирски ливади", бл. 12, вх. А, ап. 1. Основната дейност на дружеството е търговия на едро с фармацевтични стоки и медицинска техника. Дружеството е с капитал 5000 (пет хиляди) лева, разпределени в 100 (сто) дяла по 50 (петдесет) лева. Управител е Пенко Александров Богданов.

2. Счетоводна политика

Основни принципи

Ай Фарма ЕООД определя самостоятелно счетоводната си политика. Тя е разработена и приета от ръководството в съответствие с:

- принципите, определени в Закона за счетоводството;
- правилата и изискванията в Счетоводните стандарти на малките и средните предприятия;
- вътрешни нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Счетоводните отчети се съставят при спазване на следните **основни счетоводни принципи:**

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- независимост на отделните отчетни периоди;
- стойностна връзка между начален и краен баланс.

Счетоводството се осъществява при спазване и на следните принципи :

- **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **съпоставимост между приходите и разходите** – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи икономическа изгода за тях;
- **предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- **запазване при възможност на счетоводната политика през отделните отчетни периоди** – постигане на съпоставимост между счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди
- **документална обоснованост на стопанските операции** – спазване на изискванията за съставяне на счетоводни документи съгласно действащото законодателство.

Управляващият орган на предприятието определя счетоводната политика, която дава сигурност, че информацията във финансовите отчети:

а) е необходима за вземане на решение от потребителите на финансови отчети;

б) е надеждна, т. е.:

- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е пълна във всички съществени аспекти.

Ай Фарма ЕООД прилага двустранно счетоводно записване и автоматизирана обработка на информацията. Организацията на счетоводните документи и документооборот в предприятието са съобразени с утвърден от ръководството план за документооборота на счетоводните документи.

Основни елементи

Дълготрайни материални активи

Правилата и основните изисквания за счетоводното отчитане на дълготрайните материални активи са съгласно СС 16 *ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.*

Възприетият подход на Ай Фарма ЕООД при класифициране на материалните активи, като дълготрайни е: един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато е:

- установим нефинансов ресурс придобит и притежаван от предприятието;
- има натурално-веществена форма;
- използва се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъде използван през повече от един отчетен период;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- очаква се предприятието да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Икономическа изгода е постигане в хода на употреба на актива увеличаване на приходите или намаляване на разходите на предприятието. Стойностният праг на същественост за признаването на един актив като дълготраен е определен в размер на 700,00 лв.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се разделят на своите съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив. Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност, различни стойности или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи, периоди и норми на амортизация.

Първоначална оценка на дълготрайните материални активи

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Те са:

- разходи за подготовка на обекта (на терена, където ще се използва активът);
- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив;
- разходи за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив;
- разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

- когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита;
- административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние;
- разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива;
- началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност, не се включват в цената на придобиване и се признават за текущ разход за дейността;
- разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;
- дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;
- печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, при продажба като разлика между нетния приход от продажбата и балансовата стойност;
- при отписване на преоценяван дълготраен материален актив резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба;

Оценка след първоначалното признаване

Предприятието е приело препоръчителен подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи. След първоначалното му признаване всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени - по справедливата (пазарната) им стойност. Тази стойност се определя чрез оценка, която се извършва от лицензирани оценители;

- на останалите дълготрайни материални активи - по справедливата (пазарната) им стойност;

Балансовата стойност и цялата натрупана амортизация към датата на преоценката се преизчисляват пропорционално на промяната в балансова стойност на актива, така че балансовата стойност на актива след преоценката да бъде равна на преоценената му стойност.

В Годишния финансов отчет материалните активи се посочват по балансовата стойност към началото и края на отчетния период по отделни групи активи, като се отразяват и:

- придобитите дълготрайни материални активи през периода по видове;
- отписаните дълготрайни материални активи през периода по видове;
- увеличенията в балансовата стойност на вече придобити дълготрайни материални активи по видове;
- намаленията в балансовата стойност на вече придобити дълготрайни материални активи по видове.

Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки че:
  - могат да се съдържат във физическа субстанция, или
  - носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода.

Един актив се класифицира като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Първоначална оценка на дълготрайните нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Отчитане на амортизациите

Разработената амортизационна политика, на Ай Фарма ЕООД е съобразена с изискванията на СС 4 *Отчитане на амортизациите*. Възприет е подхода за класифициране на активите, като дълготрайни материални и нематериални и като амортизируеми и неамортизуеми;

- предприятието съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи. В него се съдържат всички необходими реквизити;
- възприетият метод за определяне на годишният размер на амортизациите е линейният.

При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. Той се установява по категории активи;

- амортизациите се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в употреба на дълготрайния актив и се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба независимо от причината за това;
- за целите на данъчното облагане предприятието изготвя и води данъчен амортизационен план, в съответствие с разпоредбите на Закона за корпоративно подоходво облагане;
- Ай Фарма ЕООД е възприел годишни амортизационни норми по категории активи както следва:

Категория активи	Годишна амортизационна норма (%)
Сгради и инвестиционни имоти	4
Машини, производствено оборудване, апаратура	30
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50
Автомобили	25
Всички останали амортизируеми активи	15

Вземания на дружеството

Вземанията се пораждат при формиране на приходи под формата на предоставяне на услуги. Те възникват в момента на извършване на сделката по оказване на услуги. При отчитане на вземанията от клиенти в сумата на вземането се включва освен фактурната стойност на услугата и начисленият ДДС. Съгласно Закона за счетоводството текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от Ръководството на дружеството индивидуален сметкоплан. За счетоводно отчитане на вземанията от клиенти се използват счетоводни сметки от група 41 Клиенти и свързани с тях сметки.

Задължения на дружеството

Като отношения задълженията на дружеството възникват при увеличаване на активи или натрупване на разходи под формата на предоставени външни услуги или закупени материали.

Разчетните отношения се отчитат чрез система от счетоводни сметки от раздел 40 – сметки за разчети. Задълженията към доставчиците счетоводно се третират като

пасиви и се отчитат чрез пасивни счетоводни сметки. Салдата по тези сметки се посочват в пасива на баланса

Приходи

Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Признаването на приходите е съобразно основните правила залегнали в СС 18 *Признаване на приходи.* Приходите биват три вида - свързани пряко с дейността, финансови приходи и извънредни приходи.

Счетоводното отчитане на приходите в Ай Фарма ЕООД е организирано на синтетично и аналитично ниво чрез използване на сметки от група 70, група 72 и 79. Аналитичното отчитане на приходите е организирано по видове стоки, услуги и източници на приходите.

Разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи, финансови разходи и извънредни разходи.

Разходите извършени от дружеството през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат от дружеството като разходи за бъдещи периоди. В периода, в който те бъдат признати за текущ разход същите ще се отразят съобразно спецификата си по икономически елементи. Съгласно възприетият подход, разходите за бъдещи периоди не намират директно отражение в Отчета за приходи и разходи.

Персонал на дружеството

Трудовоправните отношения в дружеството се уреждат съгласно изискванията на КТ. При постъпване на работа с всеки нов работник се подписва трудов договор. На всеки работник се изготвя и представя длъжностна характеристика. При прекратяане на трудовия договор се изготвя заповед за прекратяване. Личните дела на служителите се съхраняват по ред, определен от управителя на дружеството.

Към 31 декември на текущата година се извършва преизчисляване на годишния размер на данъка по ЗДДФЛ на наетия по трудови договори персонал.

Лизинг

Отчитането на лизинговите договори в Ай Фарма ЕООД се извършва с изискванията и разпоредбите на *СС 17 – Лизинг.*

В приложенията към годишния финансов отчет се оповестяват:

- стойността на получените по лизингов договор активи;
- сумата на задълженията по лизингови договори;
- сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори.

Данъци от печалбата

Правилата и основните изисквания за счетоводното отчитане на данъците от печалбата са съгласно *СС 12 Данъци от печалбата.*
Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

- Данъците от печалбата за текущия период се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия период надвишават дължимата сума за този период, превишението се признава като актив.
- Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.
- Текущият данъчен разход се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на съставянето на годишния финансов отчет.

Облагаеми временни разлики

- определеният върху облагаемите временни разлики данък върху печалбата се отчита като актив по отсрочени данъци;
- при признаването на облагаемите временни разлики определеният данък се отчита като намаление на финансовия резултат за текущия период.

Намаляеми временни разлики

- определеният върху намаляемите временни разлики данък върху печалбата се отчита като пасив по отсрочени данъци.
- при признаването на намаляемите временни разлики определеният данък се отчита като намаление на пасивите по отсрочени данъци.

В счетоводния баланс данъчните активи и пасиви се представят отделно от другите активи и пасиви. Отсрочените данъчни активи и пасиви се разграничават от текущите данъчни активи и пасиви. Коригират се в следващ период при промяна в данъчната ставка. Промяната в сумата на отсрочените данъчни активи и пасиви се отчита като друг приход или като друг разход.

Счетоводно отчитане

- Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба;
- Активът по отсрочените данъци (данъци върху намаляема временна разлика) се отразява като вземане, свързано с временна разлика, и като увеличение на финансовия резултат;
- Пасивът по отсрочените данъци (данъци върху облагаема временна разлика) се отразява като задължение, свързано с временна разлика, и като намаление на финансовия резултат.

Доходи на персонала

Правилата и основните изисквания за счетоводното отчитане на доходите на персонала са съгласно *СС 19 Доходи на персонала.*
Предприятието признава:

- задължение (пасив) към персонала, когато той е работил в замяна на доходи, които са платими в бъдеще;
- разход за доход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, възникнала вследствие на изработеното от персонала срещу доходи за него.

Ай Фарма ЕООД оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дълготрайни материални активи с балансова стойност 39 хил. Лева. В тях се включват:

- Транспортни средства 35 хил. Лева
- Стопански инвентар 3 хил. Лева
- Компютри 1 хил- лева

Текущи (краткотрайни) активи на стойност 33 хил. Лева. В тях се включват:

- Стоки на склад 33 хил. Лева.

Вземания до 1 г. в размер на 6 хил лева. В тях се включват:

- Вземания от Клиенти в размер на 1 хил. Лева
- ДДС за възстановяване в размер на 5 хил. Лева.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване. Към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика ежемесечно по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс на БНБ в деня на операцията. Разликите от валутни курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.
Към 31.12.2009 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 3 хил. лева.

Разходи за бъдещи периоди в размер на 6 хил. Лева. В тях се включват разходите за лихви по лизингов договор.

Текущият финансов резултат на дружеството е загуба в размер на 30 хил. Лева.

Задълженията на Ай Фарма ЕООД до 1г. Са в размер на 84 хил. Лева. Това са:

- Задължения към доставчици в размер на 2 хил. Лева
- Задължения към персонал в размер на 1 хил. Лева
- Заем в размер на 80 хил. Лева
- Разчети по социално осигуряване в размер на 1 хил. Лева.

Задълженията над една година са в размер на 28 хил. Лева. Те са задължения по лизинговия договор на дружеството.

4. **Дефиниция на елементите на Отчета за приходи и разходи**

- форма на отчета – двустранна;
- метод на изготвяне на отчета за приходите и разходите – отчетът е изготвен на база характера на разходите;
- печалбата / загубата от отчетния период, посочена в отчета за приходите и разходите, съответства на печалбата / на загубата, посочена в баланса;
- отчетът за приходите и разходите е съставен на база информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период.

Разходи за суровини и материали в размер на 9 хил. Лева. В тях са включени разходи за офис консумативи и гориво. Сумите са без ДДС.
Разходите за външни услуги са в размер на 12 хил. Лева. В тях са включени разходи за транспортни, куриерски, счетоводни услуги, застраховки и други.
Разходи за амортизация в размер на 6 хил. Лева.
Разходи за възнаграждения на персонала в размер на 4 хил. Лева. Върху тях са начислени дължимите осигуровки в размер на 1 хил. Лева.
Други разходи в размер на 27 хил. Лева. В тях са включени разходи за командировки, разходи за държавни такси, балансова стойност на продадените стоки в размер на 22 хил. Лева.
Разходите за лихви и други финансови разходи са в размер на 3 хил. Лева. От тях разходите за лихви са в размер на 2 хил. Лева.
Приходите от продажба на стоки са в размер на 31 хил. Лева.
Приходите от положителни разлики при промяна на валутни курсове са в размер на 1 хил. Лева.

5. **Дефиниция на елементите на Отчета за паричните потоци**

- съдържанието и формата, както и правилата за неговото съставяне и представяне са съгласно СС 7 *Отчети за паричните потоци;*
- отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и парични еквиваленти и тяхното оползотворяване.

6. Дефиниция на елементите на Отчета за собствения капитал

- цялостното изменение на собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса, освен измененията в резултат от операции с акционерите или собствениците като увеличение на капитала и плащане на дивиденти и изменението на резервите, представя печалбата или загубата, генерирана от дейността на предприятието за периода.
- отчетът за собствения капитал, се съставя на база информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Изготвил: .....
(Светла Василева)

Дата: 15.03.2010г.

Утвърдил: .....
(Пенко Богданова)

"АЙ ФАРМА" ЕООД София IPHARMA LTD.