ЕИК: 202 539 491

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Ай Ви Фарм ООД
към 31 декември 2015 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		1	1
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	5	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		15	11
Общо за група I:	3.1.	4	5	- неразпределена печалба		15	11
II. Дълготрайни материални				Общо за група II:		15	11
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		3	5	III. Текуща печалба (загуба)		86	104
2. Съоръжения и други		2	2	Общо за раздел А:	8	102	116
Общо за група II:	3.1.	5	7	Б. Провизии и сходни задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	10.1.		1
1. Предоставени заеми		72	312	Общо за раздел Б:			1
Общо за група III:	3.2.	72	312	В. Задължения			
IV. Отсрочени данъци	4	3	3	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		623	1574
Общо за раздел А:		84	327	до 1 година		623	1574
Б. Текущи (краткотрайни) активи				2. Други задължения, в т.ч.		86	155
I. Материални запаси				до 1 година		86	80
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		377	466	над 1 година			75
- стоки		377	466	- към персонала, в т.ч.:		33	47
Общо за група I:	5	377	466	до 1 година		33	47
II. Вземания				- осигурителни задължения, в		11	9
1. Вземания от клиенти и доставчици		227	380	до 1 година		11	9
2. Други вземания		60	133	- данъчни задължения, в т.ч.:		39	21
Общо за група II:	6	287	513	до 1 година		39	21
III. Парични средства, в т.ч:		61	539	Общо за раздел В, в т.ч.:	9	709	1729
- в брой		35	511	до 1 година		709	1654
- в безсрочни сметки		26	28	над 1 година			75
Общо за група III:		61	539	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	11		1
Общо за раздел Б:		725	1518	- приходи за бъдещи периоди			1
В. Разходи за бъдещи периоди	7	2	2				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		811	1847	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		811	1847

Дата: 26.02.2016 г.

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

Ръководител: .....
Веска Марешка

"АЙ ВИ ФАРМ" ООД ВАРНА

ЕИК: 202539491

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Ай Ви Фарм ООД
за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прил ожен ие	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.:		192	195	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		8164	9237
а) суровини и материали		33	32	а) стоки		8047	9139
б) външни услуги		159	163	б) услуги		117	98
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	652	542	2. Други приходи		1	1
а) разходи за възнаграждения		567	496				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		85	46				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3.1.	4	4				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		4	4				
- разходи за амортизация		4	4				
4. Други разходи, в т.ч.:		7200	8368				
а) балансова стойност на продадените активи		7198	8343				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		8048	9109	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	12	8165	9238
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		19	13				
Общо финансови разходи	14	19	13				
6. Печалба от обичайна дейност		98	116				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		8067	9122	Общо приходи (1 + 2)		8165	9238
7. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		98	116				
8. Разходи за данъци от печалбата	15	12	12				
9. Печалба (7—8)		86	104				
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		8165	9238	Всичко		8165	9238

Дата: 26.02.2016 г.

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

Ръководител: .....
Веска Маркова

АЙ ВИ ФАРМ ВАРНА ООД

ЕИК: 202539491

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Ай Ви Фарм ООД
за 2015 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12 976	12 750	226	14 503	13 304	1 199
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		667	(667)		532	(532)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		12	(12)		10	(10)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)		34	(34)
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		139	(139)		80	(80)
6. Други парични потоци от основна дейност	9	5	4	5	7	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност	**12 985**	**13 581**	**(596)**	**14 508**	**13 967**	**541**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)		1	(1)
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	1 252	943	309	37	397	(360)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**1 252**	**944**	**308**	**37**	**398**	**(361)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	200	282	(82)	95	20	75
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		108	(108)		152	(152)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**200**	**390**	**(190)**	**95**	**172**	**(77)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**14 437**	**14 915**	**(478)**	**14 640**	**14 537**	**103**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**539**			**436**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**61**			**539**

Дата: 26.02.2016 г.

Съставител: .....
Сити ООД
Теменуга Върбанова
управител

Ръководител: .....
Веска Марешка

.....

ЕИК: 202539491

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Ай Ви Фарм ООД
за 2015 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1							11		104	116
2. Финансов резултат за текущия период										86	86
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								4		(104)	(100)
- за дивиденти								(100)			(100)
4. Собствен капитал към края на отчетния период	1							15		86	102

Дата: 26.02.2016 г.

Съставител: .....
Сити ООД
Теменуга Върбанова
управител

Ръководител: .....
Веска Марешка

"АЙ ВИ ФАРМ" ВАРНА ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 г. на „Ай Ви Фарм“ ООД

1. Обща информация за дружеството

"Ай Ви Фарм" ООД е регистрирано на 19.04.2013 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. "Република " № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

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

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

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

Предметът на дейност е Търговия на дребно с лекарствени продукти, медицински изделия, хранителни добавки, козметични и санитарно-хигиенни средства; внос и износ, реекспорт и търговия; търговско представителство и посредничество; превозна дейност; хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, програмна, импресарска, издателска, печатарска, консултантска, маркетингова дейности и услуги; сделки с интелектуална собственост; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

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 и услуги по обработка на рецептурни книжки..

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

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

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.Нетекущи (дълготрайни) активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

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

а) имат натурално – веществена форма;

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

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

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

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

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

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

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

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

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

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

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност

2.2.2. Нематериални активи

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

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

б) са със съществено значение при употребата им;

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

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

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

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

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

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

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

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

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

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

2.2.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи

Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години

Нематериални активи

Лицензи	от 6 до 7 години

Срок на годност

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

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

2.3. Лизингови договори

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

Експлоатационен лизинг

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

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

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

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

2.4. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

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

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

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

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

* при прилагане на метода средно-претеглена стойност

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

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

2.5 Финансови инструменти.

2.5.1. Финансово управление на риска

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

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

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

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дужеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно.

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

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

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

2.5.2. Финансови активи и пасиви

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

Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

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

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

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

Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

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

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

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

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

Финансови пасиви

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

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

Задължения

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

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на

полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

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

2.6 Данъци върху печалбата

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

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

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

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

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

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

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

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

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

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

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

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

2.7. Приходи

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

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

Приходите се признават, когато:

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

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

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

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

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

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

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо

начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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

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

2.9 Разходи за бъдещи периоди

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

2.10. Приходи за бъдещи периоди

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

2.11. Доходи на персонала

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

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

Доходи при напускане

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

2.12. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

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

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

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

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

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

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

Обезценка на материални запаси

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

Провизии

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

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

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се

реинтегрира.

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

2.13. Дивиденти

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

2.14. Свързани лица

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

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

2.15. Коригиране на грешки

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

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

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

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

2.16. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

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

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

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

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

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Ай Ви Фарм" ООД
към 31.12.2015 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увели-чение	нама-ление		в начало-то на периода	начисле-на през периода	отписана през периода	в края на периода	увели-чение	нама-ление		
а	1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7			7			7	2	1		3			3	4
Обща за група I:	7			7			7	2	1		3			3	4
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	9	1		10			10	4	3		7			7	3
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	2			2			2								2
- Други дълготрайни материални активи	2			2			2								2
Обща за група II:	11	1		12			12	4	3		7			7	5
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	312	72	312	72			72								72
Обща за група III:	312	72	312	72			72								72
IV. Отсрочени данъци	3	2	2	3			3								3
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	333	75	314	94			94	6	4		10			10	84

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Лицензи	от 6 до 7	от 6 до 7

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

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

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

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

- Помещение в гр. Сливен – 1 бр.;
- Помещения в гр.Пловдив – 2 бр.;
- Компютърна техника – 3 бр.

Дружеството няма предоставени за ползване активи по договори за експлоатационен лизинг.

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

3.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Ай Ви Фарм” ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица(Приложение 16)								
лева	15 хил. лв.	11.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	01.12.2016 г.				15		15
лева	2 хил. лв.	19.08.2016 г.				2		2
лева	15 хил. лв.	25.11.2016 г.				15		15
лева	12 хил. лв.	19.08.2016 г.				12		12
лева	15 хил. лв.	04.12.2016 г.				15		15
лева	6 хил. лв.	09.11.2016 г.					6	6
лева	13 хил. лв.	24.11.2016 г.					13	13
лева	15 хил. лв.	05.10.2016 г.					15	15
лева	15 хил. лв.	06.10.2016 г.					15	15
лева	15 хил. лв.	08.10.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	12.10.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	14.10.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	15.10.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	16.10.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	02.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	04.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	02.12.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	01.12.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	10.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	16.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	17.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	19.11.2016 г.				15		15
лева	15 хил. лв.	30.11.2016 г.				15		15
лева	14 хил. лв.	03.12.2016 г.				14		14
лева	14 хил. лв.	04.12.2016 г.				14		14
лева	15 хил. лв.	09.11.2017 г.		15	15			
лева	14 хил. лв.	08.11.2017 г.	14		14			
лева	28 хил. лв.	10.09.2017 г.	28		28			
лева	30 хил. лв.	24.09.2017 г.	30		30			
лева	14 хил. лв.	08.11.2017 г.		14	14			
лева	15 хил. лв.	29.11.2017 г.		15	15			
лева	12 хил. лв.	27.12.2017 г.		12	12			
Общо			**72**	**56**	**128**	**312**	**49**	**361**

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

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

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

4. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2015 г.	Данъчен ефект към 31.12.2015 г.	Временна р-ка към 31.12.2014 г.	Данъчен ефект към 31.12.2014 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**28**	**3**	**34**	**3**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране			1	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	10	1	9	1
3. Начислени доходи на физически лица	18	2	24	2
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**3**		**3**

Към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2015 г. и 2014 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки, в т.ч.:	377	466
- фармацевтични и козметични стоки	377	466
Общо	**377**	**466**

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

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

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	227	380
- свързани лица (Приложение 16)	42	16
Вземания по липси и начети	3	8
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 16)		75
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 16)	56	49
Други краткосрочни вземания	1	1
Общо	**287**	**513**

Предоставените краткосрочни заеми от „Ай Ви Фарм“ ООД са договорени при

следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период		Предходен период	
			Краткосрочна част	Общо	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 16)						
лева	75 хил.лв.	03.12.2014 г.			75	75
Общо:					**75**	**75**

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

Към 31.12.2015 г. дружеството няма вземания по договори за експлоатационен лизинг.

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

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	1	1
- абонамент поддръжка на техника	1	1
Общо	**2**	**2**

8. Собствен капитал

8.1. Капитал

На 5 май 2015 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписана промяна в собствениците на капитала на дружеството. Участието в дружествения капитал към 31 декември е както следва:

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	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	25	10	250	250	50
Веселин Найденов Марешки						25	10	250	250	50
Веска Спасова Марешка	20	10	200	200	40					
Александрина Веселинова Марешка	5	10	50	50	10					
Веселин Веселинов Марешки	5	10	50	50	10					
Общо	**50**		**500**	**500**	**100**	**50**		**500**	**500**	**100**

8.2. Финансови резултати

С протокол от общо събрание на съдружниците от 26.03.2015 г. е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 100 хил.лв.

9. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	623	1574
- свързани лица (Приложение 16)	616	1569
Задължения към персонала, в т.ч.:	33	47
- начислени компенсируеми отпуски	8	8
Осигурителни задължения, в т.ч.:	11	9
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	39	21
- корпоративен данък	4	1
- данък върху добавената стойност	29	4
- данък върху доходите на физическите лица	6	8
- данък върху дивидентите		8
Получени дългосрочни заеми от свързани лица (Приложение 16)		75
Други задължения	3	3
Общо	**709**	**1729**

Дружеството има задължения по договори за експлоатационен лизинг към 31.12.2015 г. в размер на 3 хил.лв.

Задълженията на „Ай Ви Фарм” ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 16)								
лева	75 хил.лв.	27.10.2016				75		75
						75		75

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

10. Провизии, условни активи и условни задължения

10.1. 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	**1**	**1**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	(1)	
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември		**1**

10.2. Условни активи и пасиви

10.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечение или гаранция на трети лица.

10.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило обезпечение или гаранция от трети лица.

10.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

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

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

11. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
I. Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари	**1**	
Възникнали през периода		1
Признати през периода	(1)	
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември		**1**

Нефинансовите приходи за бъдещи периоди включват ценови разлики по липси и начети.

12. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Стоки	8047	9139
Услуги	117	98
Общо	**8164**	**9237**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Излишъци от активи		1
Други	1	
Общо	**1**	**1**

13. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	567	496
- краткосрочни доходи на персонала	568	496
- провизии за пенсии	(1)	
2. Разходи за осигуровки	85	46
3. Задължения към наети лица, в т.ч.:	33	48
- провизии за пенсии		1
4. Задължения към осигурителни организации	11	9

14. Финансови приходи и разходи
Отчетените финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	18	12
2. Други финансови разходи	1	1
Общо	19	13

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

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	98	116
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	10	12
Разходи, непризнати за данъчни цели	52	44
Приходи, непризнати за данъчни цели	37	31
Разходи за данъци от печалбата	12	12

16. Сделки със свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

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

Адапта Мед ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Аквафарм 2015 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алфа Хелт ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алфамедика 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Алфафарм 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Варнамед 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Варнафарма - М ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Веска Спасова Марешка	съдружник и управител в дружеството от 05.05.2015 г.
Вивафарм 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Диджител ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Димирафарма ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Добричфарма ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Експерт Медикал ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Експресфарма 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Лайф Медифарм 2015 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Лидерфарм 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Лита-9904 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал

Луковит фарма ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Макситрейд 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Максифарма ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Максихелт ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Маримекс 2003 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медикотрейд Бургас ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медистор ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медицински Център Младост Варна ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Медишоп ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
М-ТРЕЙД 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Нова Мед 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Нова Трейд 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Светлана Александровна Марешка	управител в дружеството до 04.05.2015 г. включително, съдружник в дружеството
Сити ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Сливентрейд ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Софитрейд ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Тракия-ТД ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Трейдмедикал 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Троянфарма ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Ултрафарм ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фарма Юнайтед 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармасвят ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фарматрейдинг 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармексперт ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармнет АД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Фармтайм ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал
Черневафарма ЕООД	дружество свързано чрез съдружник
Юнивърсал Медикал Трейд ООД	дружество свързано чрез ключов управленски персонал

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

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	173	48
	173	**48**
б) Предоставени заеми		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	371	397
Дружество свързано чрез съдружник	15	
Съдружник и управител в дружеството от 05.05.2015 г.	15	
	401	**397**
в) Върнати предоставени заеми		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	619	36
Съдружник и управител в дружеството от 05.05.2015 г.	15	
Управител в дружеството до 04.05.2015 г. включително, съдружник в дружеството	75	
	709	**36**
г) Получени заеми		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал		95
		95
д) Изплатени заеми		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	75	20
	75	**20**
е) Разходи за наеми		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	67	70
	67	**70**
ж) Закупуване на стоки и услуги		
Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	6914	8080
	6914	**8080**

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:	155	377
- продажба на материали и услуги	42	16
- предоставени заеми	113	361
Дружества, свързани чрез съдружник, в т.ч.:	15	
- предоставени заеми	15	
Управител в дружеството до 04.05.2015 г. включително, съдружник в дружеството, в т.ч.:		75
- предоставени заеми		75
	170	**452**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал, в т.ч.:	616	1644
- от получени стоки, материали и услуги	615	1568
- наеми	1	1
- получени заеми		75
	616	**1644**

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

17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

18. 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 “Ай Ви Фарм” ООД на 26.02.2016 г. с Протокол от 26.02.2016 г.

.

Съставител:
„Сити“ ООД
Теменуга Върбанова
Управител

Ръководител:
Веска Марешка

„АЙ ВИ ФАРМ“ ВАРНА ООД