

БИОИАСИС АД

Финансов отчет

За годината към 30 Септември 2016

Отчет за всеобхватния доход

За годината към 30 Септември 2016 година

	Прил.	Година завършваща на 30 Септември 2016	Година завършваща на 31 Декември 2015
		В хил.лв.	В хил.лв.
Приходи	3.2. а	88	123
Разходи за материали	3.2. б	(3)	(2)
Разходи за външни услуги	3.2. в	(18)	(43)
Разходи за амортизация	3.2. г	(4)	(6)
Разходи за персонала	3.2. д	(15)	(18)
Други разходи	3.2. е	(1)	(51)
Балансова стойност на продадените активи	3.2. ж	(22)	(32)
Резултат от дейността		25	(29)
Нетни финансови приходи/разходи	3.2.з	(1)	42
Резултат преди данъчно облагане		24	13
Разходи за данъци	3.3.	-	(13)
Нетен резултат за периода		24	-
Общо всеобхватен доход за годината		24	-

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 15 до 21.

Финансовият отчет е изготвен на 28 октомври 2016 година.

Изпълнителен директор:
 Гергана Йорданова

Съставител:
 “Акаунтинг сервис” ЕООД
 Константинос Каридис - Управител

Отчет за финансовото състояние

към 30 Септември 2016 година

	Прил.	Към 30 Септември 16	Към 31.Декември.15
		В хил.лв.	В хил.лв.
Нетекущи активи		56	61
Материални	3.1.а	7	11
Нематериални	3.1.б	-	-
Отсрочени данъци	3.3	49	50
Текущи активи		580	541
Материални запаси	3.1.в	25	31
Търговски и други вземания	3.1.г	519	504
Парични средства и парични еквиваленти	3.1.д	35	6
Общо активи		636	602
Собствен капитал		467	443
Основен капитал		1 200	1 200
Изкупени собствени акции	3.1.е	(29)	(29)
Премии от емисии		(781)	(781)
Други резерви		120	120
Резултат от предходни години		(67)	(67)
Резултат за текущата година	3.1.ж	24	-
Текущи пасиви		169	159
Търговски и други задължения	3.1 з	11	14
Задължения към персонала	3.1 з	123	115
Други краткосрочни задължения	3.1 з	35	30
Общо собствен капитал и пасиви		636	602

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представен на страници от 15 до 21.

Изпълнителен директор:
 Гергана Йорданова

Съставител:
 “Акаунтинг сервис” ЕООД
 Константинос Каридис - Управител

Отчет за паричните потоци

За годината към 30 Септември 2016 година

	Година завършваща на 30.Септември.16	Година завършваща на 31.Декември.15
	В хил.лв.	В хил.лв.
Оперативна дейност		
Постъпления, свързани с търг.контрагенти	90	180
Плащания, свързани с търг.контрагенти	(44)	(94)
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения	(6)	(33)
Платени лихви и комисионни, нетно	(1)	(2)
Други плащания, нетно	(14)	(42)
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	25	9
Инвестиционна дейност		
Плащания за придобивания	-	-
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	-	-
Финансова дейност		
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-
Получени заеми	4	95
Платени заеми	-	(111)
Платени и получени лихви нетно	-	(2)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	4	(18)
Увеличение/(намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	29	(9)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	6	15
Парични средства и парични еквиваленти в към 30 Септември 2016	35	6

Изпълнителен директор:
 Гергана Йорданова

Съставител:
 “Акаунтинг сервис” ЕООД
 Константинос Каридис - Управител

Отчет за промените в собствения капитал
За годината към 30 Септември 2016 година

	Регистриран капитал	Резерви	Финансов резултат	Общо
	В хил. лв.	В хил. лв.	В хил. лв.	В хил. лв.
Салдо към 01 януари 2015	1 171	(661)	(68)	442
Други изменения на капитала	-	-	1	-
Резултат за годината към 31 Декември 2015	-	-	1	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	1	-
Салдо към 01 януари 2016	1 171	(661)	(67)	443
Други изменения на капитала	-	-	-	-
Резултат за годината към 30 Септември 2016	-	-	24	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	-
Салдо към 30 Септември 2016	1 171	(661)	(43)	467

Изпълнителен директор:
Гергана Йорданова

Съставител:
“Акаунтинг сервис” ЕООД
Константинос Каридис - Управител

1. База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Корпоративна информация

Дружеството е регистрирано под името “Медиплас” ООД и е вписано в регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд с решение № 1 от 18/04/2005 по ф.д. 4357/2005 г., парт. номер 92873, том 1215, рег. 1, стр. 65, БУЛСТАТ 131407988 с учредителен капитал от 5 000 лв., разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки.

„Медиплас” ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност 100% частна собственост. Съдружници са Георгиос Панос Кисас, Гърция, паспорт “N” № 008423 изд. на 22.10.1999 г притежаващ 40 дяла от капитала на Дружеството и Димитриос Христос Думпалис, Гърция, паспорт “B” № 109981 изд. на 13.01.2005 г. притежаващ 10 дяла.

С решение №2 от 25/07/2006 на СГС, се вписва като съдружник Димитрис Панайотис Сотиропулос на когото са прехвърлени 10 дружествени дялове. Георгиос Панос Кисас прехвърля 4 дяла, а Димитриос Христос Думпалис 6 дяла. Вписана е промяна на наименованието от “Медиплас” ООД на **“Биоиасис” ООД**.

С решение № 3 от 11/10/2006 на СГС, капитала на Дружеството е увеличен от 5 000 лв. на 100 000 лв.

С решение № 5 от 23.02.2007г на СГС е вписано увеличение на капитала от 100 000 лева на 200 000 лева.

С решение №6 от 01/08/2007 на СГС, се вписва преобразуване на Дружеството **“Биоиасис” ООД**, чрез промяна на правната му форма в Акционерно дружество с наименование **“Биоиасис” АД** със седалище и адрес на управление гр. София, ул.Ралевица 70.

На 07.05.2009 г. е проведено Общо събрание на акционерите, и е взето решение за разпределение на неразпределената печалба от минали години в размер на 386 762.69 лева както следва :

- За покриване на загуба от минали години 86 272.20 лева.
- За увеличение на собствения капитал 200 000 лева.
- За формиране на резерви 100 490.49 лева.

Увеличението на капитала е официално регистрирано в търговския регистър на 08.06.2009 г.

На 18.06.2010 г. е проведено Общо събрание на акционерите, и е взето решение за разпределение на част от неразпределената печалба от минали години в размер на 820 000 лева както следва :

- За увеличение на собствения капитал 800 000 лева.
- За формиране на резерви 20 000 лева.

Увеличението на капитала е официално регистрирано в търговския регистър на 19.07.2010 г.

На 23.06.2011 е проведено Общо събрание на акционерите и е взето решение реализираната печалба от 2010 г. в размер на 409 674.27 лв да бъде отнесена като неразпределена печалба.

На 14.06.2012 е проведено Общо събрание на акционерите и е взето решение за покриване на загубата от 2011 г. в размер на 39 хил. лева с неразпределена печалба от минали години.

На 29.08.2013 е проведено Общо събрание на акционерите и е взето решение за покриване на загуба от 2012 г. в размер на 235 хил. с неразпределена печалба от минали години.

Основната дейност на Дружеството е в търговията с медицински материали, инструменти и пособия, санитарни продукти, медицинска апаратура и други подобни

(б) Приложими стандарти

Финансовите отчети на “Биоиасис” АД са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”)

Финансовите отчети са изготвени на база историческа цена.

Промени в счетоводните политики

Основните счетоводни политики, които са приети занимаващи се с предмети, които се считат за съществени или критични по отношение на определяне на резултатите за годината и в отчета за финансовата позиция, са посочени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени години, освен ако друго не е оповестено.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които са влезли в сила през отчетния период

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

(в) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева. Като база за изготвяне е използвана историческа цена. Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието. Финансовият отчет е изготвен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Дата на финансовия отчет: 28.10.2016 г.

Текущ период : годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31 март 2015 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за всеобхватния доход. Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

(б) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини	3.3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7
Компютри и периферни устройства	2

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот .

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

(в) Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизират се по линейния метод за срока на определения полезен живот.

(г) Обезценка на дълготрайни материални активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загубата от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират до възможно най-висока степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци.

Във връзка с разпоредбите на МСС 36 "Обезценка на активи" Дружеството счита че:

1. Не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която работи.
2. Вътрешните отчети на Дружеството не показват вероятност за намаляване на икономическата изгода от притежаваните активи - на база на прогнозите за дейността на Дружеството.

(д.1) Инвестиции в дъщерни , асоциирани предприятия и малцинствени дялове

Инвестициите в асоциирани предприятия и дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като налични за продажба финансови активи, съгласно изискванията на МСС 39.

(д.2) Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно МСС 40.

(е) Изкупени собствени акции

При обратно изкупените акции (съгласно МСС 32) се прилага метода на номиналната стойност. Метод на номиналната стойност, при който придобитите обратно изкупени акции се отчитат по номинална (респ. обявена) стойност. Обратното придобиване на акции цели последващо намаляване на основния капитал. В този случай стойността на обратно придобитите акции, които не са обезсилени или продадени към края на отчетния период се посочват като отрицателна величина в коригираща балансова статия към основната балансова статия " **Регистриран капитал**".

(ж) Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на: материали, придобити главно чрез покупка и предназначени за преки продажби. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност.

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.

В последствие се включват в отчетната стойност на продадените стоки при продажба по метода "средно-претеглена стойност" на постъпилите материални запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

(з) Търговски и други вземания

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

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от

операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала. Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспадат всички загуби от обезценка.

(и) Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

(к) Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

Валутен риск

Валутните сделки се осъществяват в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

(л) Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е записан по историческа цена към датата на регистрацията.

(м) Задължения

Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Отсрочени данъчни пасиви се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала. Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.
- В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.
- Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по сделката.. След първоначално отразяване, получените заеми са представени по амортизирана стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразяват в отчета за приходи и разходи през периода на възникване на заема на база ефективния лихвен процент

(н) Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки , и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги се признава в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса. Степента на извършване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, не се признава приход.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

(о) Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Нетните финансови разходи включват приходи и разходи от лихви и други финансови приходи и разходи.

Приходите от лихви се признават в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Разходите за лихви, възникнали от отношения по финансов лизинг се осчетоводяват посредством метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред

„Финансови разходи”. Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

(п) Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица:

- Гергана Живкова Йорданова
- Георгиос Панос Кисас – Гърция

(р) Данъчно облагане:

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансните пасиви върху всички времеви разлики между балансната стойност съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се оползотворят неизполваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

(с) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква 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. 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.

(г) Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
 Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци няма сборни статии.

(у) Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

3.1 Баланс:

(а) към 30 Септември 2016 и 31 декември 2015 нетекущите материални

активи включват:

	<i>Машини и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност				
Салдо 31.12.2015	22	28	33	83
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	28	-	28
Салдо 30.09.2016	22	-	33	65
Последваща оценка (обезценка)	-	-	-	-
Преоценена стойност	22	-	33	65
Амортизация				
Салдо 31.12.2015	18	28	26	72
Постъпили	2	-	2	3
Излезли	-	28	-	28
Салдо 30.09.2016	20	-	28	47
Последваща оценка (обезценка)	-	-	-	-
Преоценена амортизация	20	-	28	47
Балансова стойност:				
Балансова стойност към 31.12.2015	4	-	7	11
Балансова стойност към 30.09.2016	2	-	5	7

б) към 30 Септември 2016 и 31 декември 2015 година, нетекущите нематериални активи включват:

	<i>Права върху собственост</i>	<i>Общо</i>
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо 31.12.2015	12	12
Постъпили	-	-
Излезли	-	-
Салдо 30.09.2016	12	12
<i>Амортизация</i>		
Салдо 31.12.2015	12	12
Постъпили	-	-
Излезли	-	-
Салдо 30.09.2016	12	12
<i>Балансова стойност:</i>		
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-
Балансова стойност към 30.06.2016	-	-

(в) към 30 Септември 2016 и 31 декември 2015 година, материални запаси включват

	<i>Към годината завършваща на 30.09.2016</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2015</i>
Стоки	25	31

(г) към 30 Септември 2016 и 31 декември 2015 година търговски и други вземания включват

	<i>Към годината завършваща на 30.09.2016</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2015</i>
<i>Вземания от продажби на стоки</i>	223	208
<i>Гаранции</i>	87	87
<i>Данъци за възстановяване</i>	1	1
<i>Други</i>	208	208
<i>общо</i>	<i>519</i>	<i>504</i>

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, парични средства и краткосрочни депозити, и други вземания, които възникват пряко от дейността.

През отчетния период Дружеството не е притежавало и не е търгувало с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Стартирано е дело за събирането на вземанията от фирма «Валентиа Леонис» ООД. Исковата молба е вхвърлена в съда на 07.12.2015г., образувано е т.д. 8037/2015г. В Софийски градски съд. Искът е за 191 хил.лв, от които 146 хил.лв главница и 46 хил.лв – лихви. В момента предстои гледане на делото на първа инстанция. Също така срещу «Валентиа Леонис» успешно е наложен заповед за спиране на банкови сметки до сумата по делото.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез финансиране от търговските сделки в страната.

Падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 30 Септември 2016 г.

	На поисква не	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски и други задължения	-	168	-	-	-	168

Към 31 декември 2015 г.

	На поискван е	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски и други задължения	-	159	-	-	-	159

Валутен риск

Дружеството извършва покупки в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Клиенти на Дружеството са предимно лечебни заведения, повечето от които са публична

собственост. Това до някаква степен гарантира своевременното плащане на техните задължения. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2015г.

(д) към 30 Септември 2016 г. и 31 декември 2015 г. паричните средства са както следва:

	<i>Към годината завършваща на 30.09.2016</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2015</i>
Парични средства в брой – общо	11	1
<i>В лева</i>	11	1
<i>Във валута</i>	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в лева	24	4
Парични средства в разплащателни сметки във валута	-	1
Предоставени депозити	-	-
Всичко парични средства	35	6

(е) към 30 Септември 2016 и 31 декември 2015 година са изкупени собствени акции както следва:

	<i>Към годината завършваща на 30.09.2016</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2015</i>
Изкупени собствени акции	29	29

Към 30.09.2016 г. Дружеството е изкупило 28 785 броя собствени акции с номинал 1 лв. като разликата между номиналната и продажната стойност е в размер на 781 343,23 лв.

(ж) финансов резултат

<i>Финансов резултат</i>	<i>Стойност</i>
Финансов резултат печалба към 30.09.2016	24

(з) към 30 Септември 2016 г. и 31 декември 2015 г текущи търговски и други задължения

	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Краткосрочни	168	159
Задължения към доставчици от чужбина	3	3
Задължения към доставчици от страната	8	11
Задължение по банков кредит	-	-
Задължения към персонала	8	4
Задължения към Борда на директорите	115	109
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Данъчни задължения в.ч.:	14	9
-данък добавена стойност	-	1
- други данъци	9	8
Гаранции	2	2
Други	-	20

3.2 Отчет за доходите

(а) Приходи от дейността

Вид приход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Приходи от продажба на стоки	85	117
Други приходи	3	5
Всичко	88	122

(б) Разходи за материали

Вид разход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Газ	1	1
Други	2	1
Всичко	3	2

(в) Разходи за външни услуги

Вид разход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Счетоводни, консултантски и правни услуги	5	14
Разходи за комуникации	2	4
Наеми и консумативи	6	10
Одиторски услуги	2	2
Застраховки	-	1
Други	3	11
Всичко	18	42

(г) Разходи за амортизации

Вид разход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Машини и оборудване	4	5
Права върху собственост	-	1

(д) разходи за заплати и осигуровки

Вид разход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Заплати	12	15
Осигуровки	3	3

(е) Други разходи

Вид разход	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Обезценка на вземания	-	41
Данъчно непризнати разходи	1	10

(ж) Отчетна стойност /себестойност/ на продажби

Вид продаден актив	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Стоки	22	32

(з) Финансови разходи нетни

	Към годината завършваща на 30.09.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Разходи банкови такси	(1)	(2)
Разходи за лихви	(1)	(1)
Приходи от лихви	-	45

3.3. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%

За периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. Дружеството отчита резултат счетоводна печалба в размер на 24 хил. лева. Възниква данъчно задължение във връзка с корпоративен данък към 31.12.2016 г. в размер на 0,00лв

Не са начислявани отсрочени данъци върху временни разлики за тримесечието.

Свързани лица

За периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г са начислени възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството в размер на 8 хил. лева.

Към 30.09.2016 г. Георгиос Кисас притежава 67.4 % от капитала на Дружеството. Това му осигурява контролния пакет от акциите на „Биоасис” АД.

Оповестявания по сегменти

За периода 01.01.2016 – 30.09.2016 г. Дружеството извършва търговия с медицински консумативи само с клиенти от страната. Поради това не се определят други географски сегменти. Дружеството не дефинира и други бизнес сегменти освен търговия и дистрибутиране на лекарствени продукти, медицински материали, инструменти и пособия, санитарни продукти, хигиенни пособия, дезинфектанти и др.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки

Няма промяна в счетоводната политика и корекции на грешки .

Условни активи и пасиви

Няма класове условни активи и пасиви.

4. Събития след датата на баланса

Няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса.

Изпълнителен директор:
Гергана Йорданова

Съставител:
Акаунтинг Сервис ЕООД
Константинос Каридис - Управител