

БИОИАСИС АД

Финансов отчет

За годината към 31 декември 2010

Отчет за всеобхватния доход

За годината към 31 декември 2010

	Прил.	Година завършваща на 31 декември 2010	Година завършваща на 31 декември 2009
		В хил.лв.	В хил.лв.
Приходи	3.2 а	1 274	2 082
Разходи за материали	3.2 б	(4)	(11)
Разходи за външни услуги	3.2 в	(122)	(129)
Разходи за амортизация	3.2 г	(22)	(15)
Разходи за персонала	3.2 д	(264)	(63)
Други разходи	3.2 е	(51)	(26)
Балансова стойност на продадените активи	3.2 ж	(342)	(602)
Резултат от дейността		469	1 236
Нетни финансови разходи	3.2.з	(12)	(12)
Резултат преди данъчно облагане		457	1 224
Разходи за данъци	3.3.	47	122
Нетен резултат за периода		410	1 102
Общо всеобхватен доход за годината		410	1 102

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 14 до 19.

Финансовия отчет е изготвен на 15 март 2011 година

Изпълнителен директор
 Георгиос Кисас

Регистриран одитор

Съставител
 “Акаунтинг сервис” ООД

Отчет за финансовото състояние
 към 31 декември 2010 година

	Прил.	Към 31 декември 2010	Към 31 декември 2009
		В хил.лв.	В хил.лв.
Нетекущи активи		60	60
Материални	3.1.а	52	59
Нематериални	3.1.б	7	-
Отсрочени данъци		1	1
Текущи активи		2 260	1 665
Материални запаси	3.1.в	440	148
Търговски и други вземания	3.1.г	1 093	1 360
Парични средства и парични еквиваленти	3.1.д	737	157
Общо активи		2 320	1 725
Собствен капитал		1 896	1 529
Основен капитал		1 200	400
Изкупени собствени акции	3.1.е	(3)	(1)
Премии от емисии		(113)	(73)
Други резерви		120	101
Резултат от предходни години		282	-
Резултат за текущата година	3.1.ж	410	1 102
Нетекущи пасиви		23	29
Други дългосрочни задължения	3.1.з	23	29
Текущи пасиви		401	167
Търговски и други задължения	3.1.и	368	47
Задължения към персонала	3.1.и	6	8
Други краткосрочни задължения	3.1.и	27	112
Общо собствен капитал и пасиви		2 320	1 725

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представен на страници от 14 до 19.

Изпълнителен директор
 Георгиос Кисас

Регистриран одитор

Съставител
 "Акаунтинг сервис" ООД

Отчет за паричните потоци

За годината към 31 декември 2010

	Година завършваща на 31 декември 2010	Година завършваща на 31 декември 2009
	В хил.лв.	В хил.лв.
Оперативна дейност		
Постъпления, свързани с търг. контрагенти	1 806	1 531
Плащания, свързани с търг. контрагенти	(633)	(779)
Парични потоци свързани с трудови	(273)	(49)
Платени лихви и комисионни	(7)	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	-	(1)
Платени данъци върху печалбата	(137)	(74)
Други плащания, нетно	(248)	(443)
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	508	180
Инвестиционна дейност		
Плащания за придобивания	(26)	(6)
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	(26)	(6)
Финансова дейност		
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	(42)	(74)
Получени заеми	144	-
Платени заеми	-	(39)
Плащания на задължения по лизингови договори	(8)	(9)
Платени лихви	(6)	(7)
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	88	(129)
Увеличение/(намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	570	45
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	157	112
Парични средства и парични еквиваленти в към 31 декември 2010	727	157

Изпълнителен директор
 Георгиос Кисас

Регистриран одитор

Съставител
 “Акаунтинг сервис” ООД

Отчет за промените в собствения капитал

За годината към 31 декември 2010

	Регистриран капитал	Резерви	Финансов резултат	Общо
	В хил. лв.	В хил. лв.	В хил. лв.	В хил. лв.
Салдо към 1 януари 2009	200	-	301	501
Разпределение на печалба от минали години в т.ч.				
Увеличение на собствения капитал	200	-	(200)	-
Формиране на резерви	-	101	(101)	-
Формиране на резерви във връзка с изкупени собствени акции	-	(73)	-	(73)
Изкупени собствени акции	(1)	-	-	(1)
Резултат за годината към 31 декември 2009	-	-	1 102	1 102
Общо всеобхватен доход за годината	(1)	-	1 102	1 028
Салдо към 01 януари 2010	399	28	1 102	1 529
Грешки	-	(1)	-	(1)
Разпределение на печалба от минали години в т.ч.				
Увеличение на собствения капитал	800	-	(800)	-
Формиране на резерви във връзка с изкупени собствени акции	-	(40)		(40)
Формиране на резерви	-	20	(20)	-
Изкупени собствени акции	(2)	-	-	(2)
Резултат за годината към 31 декември 2010	-	-	410	410
Общо всеобхватен доход за периода	(2)	-	410	408
Салдо към 31 декември 2010	1 197	7	692	1 896

Управител:

Регистриран одитор

Съставител:

“Акаунтинг сервис” ООД

1. База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Правен статут

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 22.10.1999г притежаващ 40 дяла от капитала на дружеството и Димитриос Христос Думпалис, Гърция, паспорт “B” № 109981 изд. на 13.01.2005г. 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 **“Биоасис” 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 **“Биоасис” ООД**, чрез промяна на правната му форма в Акционерно дружество с наименование **“Биоасис” АД** със седалище и адрес на управление гр. София, район “Възраждане”, ул. “Гюешево” 83, Бизнес център “Сердика”, стаи 406-407.

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.

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

(б) Приложими стандарти

„Биоасис” АД прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2010 г. Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Допълнителни освобождавания за предприятия, прилагащи за първи път МСФО, приет от ЕС на 25 юни 2010 г.;
- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 25 ноември 2009 г.;
- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) - Сделки в рамките на групата с плащане на базата на акции, приет от ЕС на 23 март 2010 г.;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;
- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (изменен) - Отговарящи на условията хеджирани позиции, приет от ЕС на 16 септември 2009 г.;
- КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижими имоти” в сила от 1 януари 2009 г., приет от ЕС на 23 юли 2009 г. за периоди към или след 1 януари 2010 г.;
- КРМСФО 16 “Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция” в сила от 1 октомври 2009 г., приет от ЕС за периоди към или след 1 юли 2009 г.;
- КРМСФО 17 „Разпределение на непарични активи на собствениците”, приет от ЕС на 25 ноември 2009 г.;
- КРМСФО 18 „Прехвърляне на активи от клиенти”, приет от ЕС на 27 ноември 2009 г. в сила за периоди към или след 31 октомври 2009 г.;
- Годишни подобрения 2008 г. – МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности”, приети от ЕС;
- Годишни подобрения 2009 г., приети от ЕС на 23 март 2010 г.
- „Преоценка на внедрени деривативи” (коригиран).

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила, но те няма да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 30 юни 2010 г.;
- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) - свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване – в сила от 1 юли 2011 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС;

- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 февруари 2010 г., приет от ЕС на 24 декември 2009 г.;
- КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 23 юли 2010 г.;
- Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, все още не са приети от ЕС.

(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: 31.12.2010 г.

Текущ период : годината започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2009 г. и завършваща на 31.12.2009г.

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 септември 2010 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за всеобхватният 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) 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.

(е) Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно МСС 40.

(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 реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема 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 приспаднат 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 непозволявани 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:

- 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 балансовите пасиви върху всички времеви разлики между балансовата 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 неизползаните 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.

(т) 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.

(y) 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 31 декември 2010 и 31 декември 2009 нетекущите материални активи включват:

	<i>Машини и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност				
Салдо 31.12.2009	4	57	15	76
Постъпили	9	0	4	13
Излезли	0	0	0	0
Салдо 31.12.2010	13	57	19	89
Амортизация				
Салдо 31.12.2009	2	12	3	17
Постъпили	3	14	3	20
Излезли	0	0	0	0
Салдо 31.12.2010	5	26	6	37
Балансова стойност:				
Балансова стойност към 31.12.2009	2	45	12	59
Балансова стойност към 31.12.2010	8	31	13	52

Дружеството няма ограничени права над дълготрайните материални активи.

Към 31.12.2010 г. дружеството има сключени два договора за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили, които към 31.12.2010 имат нетна балансова стойност в размер на 31 хил.лева.

б) към 31 декември 2010 и 31 декември 2009 година, нетекущите нематериални активи включват:

	<i>Права върху собственост</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност		
Салдо 31.12.2009	0	0
Постъпили	9	0
Излезли	0	0
Салдо 31.12.2010	9	9
Амортизация		
Салдо 31.12.2009	0	0
Постъпили	2	2
Излезли	0	0
Салдо 31.12.2010	2	2
Балансова стойност:		
Балансова стойност към 31.12.2009	0	0
Балансова стойност към 31.12.2010	7	7

(в) към 31 декември 2010 и 31 декември 2009 година, материални запаси включват :

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Стоки	440	148

(г) към 31 декември 2010 и 31 декември 2009 година търговски и други вземания включват

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Вземания от продажби на стоки	1 023	1 301
Гаранции	57	45
Предоставени аванси	7	11
Депозит за наем	1	3
Данъци за възстановяване	3	-
Други	2	-

(д) към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. паричните средства са както следва:

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Парични средства в брой - общо	16	68
<i>В лева</i>	15	37
<i>Във валута</i>	1	31
Парични средства в разплащателни сметки в лева	481	67
Парични средства в разплащателни сметки във валута	113	15
Предоставени депозити	117	7
Всичко парични средства	727	157

(е) към 31 декември 2010 и 31 декември 2009 година са изкупени собствени акции както следва:

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Изкупени собствени акции	3	1

Към 31.12.2010 г. дружеството е изкупило 2 815 броя собствени акции с номинал 1 лв. като разликата между номиналната и продажната стойност е в размер на 113 301.76 лв.

(ж) финансов резултат

<i>Финансов резултат</i>	<i>Стойност</i>
Финансов резултат печалба към 31.12.2010	410

(з) към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009г нетекущи търговски и други задължения

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
<i>Дългосрочни</i>		
Задължения по финансов лизинг за покупка на автомобил	23	29

Задължението по финансов лизинг е формирано от два договора за финансов лизинг със срок от 60 месеца, нетна балансова стойност на активите в размер на 31 хил.лв и обща стойност на бъдещите минимални погасителни вноски в размер на 32

хил.лв. Минималните лизингови плащания са съответно със сегашна стойност на плащания:

- до една година 9 хил.лв
- до пет години 23 хил.лв.

(и) към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г текущи търговски и други задължения

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Краткосрочни		
Задължения по банков кредит	144	-
Задължения към доставчици от чужбина	202	21
Задължения към доставчици от страната	22	26
Задължения към персонала	6	8
Задължения към осигурителни предприятия	1	2
Данъчни задължения в.ч.:	14	97
-данък добавена стойност	14	8
-корпоративен данък	-	87
- други данъци	-	2
Задължения по финансов лизинг за покупка на автомобил	9	11
Гаранции	2	2
Други	1	-

3.2 Отчет за доходите

(а) Приходи от дейността

Вид приход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Приходи от продажба на стоки	1 273	2 073
Приходи от продажба на услуги	-	2
Други приходи	1	7
Приходи от лихви	3	-
Всичко	1 277	2 082

(б) Разходи за материали

Вид разход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Офис материали	2	6
Рекламни материали	1	-

Материали автомобили	1	5
Всичко	4	11

(в) Разходи за външни услуги

Вид разход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Счетоводни, консултантски и правни услуги	44	57
Разходи за комуникации	24	20
Наеми и консумативи	25	34
Рекламни услуги	7	2
Застраховки	3	3
Куриерски услуги	4	3
Обучение	11	-
Други услуги	4	10

(г) Разходи за амортизации

Вид разход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Машини и оборудване	3	1
Транспортни средства	14	11
Други	5	3

(д) разходи за заплати и осигуровки

Вид разход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Заплати	253	55
Осигуровки	11	8

(е) Други разходи

Вид разход	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Командировки	1	17
Данъчно непризнати разходи	19	2
Дарение	21	2
Представителни разходи	8	4
Данък върху представителните разходи	1	1
Други	1	-

(ж) Отчетна стойност /себестойност/ на продажби

Вид продаден актив	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Стоки	342	602

(з) Финансови разходи нетни

	<i>Към годината завършваща на 31.12.2010</i>	<i>Към годината завършваща на 31.12.2009</i>
Разходи банкови такси	(7)	(6)
Разходи за лихви	(4)	(5)
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	(1)	(1)

3.3. Разход за данъци

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

За периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. Дружеството отчита резултат счетоводна печалба в размер на 457 хиляди лева, след данъчно преобразуване финансовия резултат е данъчна печалба в размер на 477 хил.лева, в резултат на което възниква данъчно задължение във връзка с корпоративен данък в размер на 47 хил.лева.

4. Други оповестявания

Свързани лица

За периода 01.01.2010г. – 31.12.2010 г са начислени възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на дружеството в размер на 16 хил.лева.

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.

5. Събития след датата на баланса

Няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса

Изпълнителен директор
Георгиос Кисас

Съставител
“Акаунтинг сервис”ООД