

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.02.2011 г.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет.

10.02.2011 год., гр.София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1.Корпоративна информация

„Балканска инвестиционна компания„ АД е регистрирано като акционерно дружество и вписано в Регистъра за търговски дружества под номер 81660, том 980, стр. 59 по ф.д.№914/2004 г. и в Агенцията по вписванията изх .№ 20080929162456 /29.09.2008 год.

Дружеството „ Балканска инвестиционна компания„ АД, притежава лиценз от КФН за търговия с ценни книжа за чужда сметка.

Дружеството е член на Централен депозитар АД и на БФБ АД, откъдето притежава акции в размер на 12 000.00 лв. През 2005 год. Интерконсултинг ЕООД придобива 40% от акциите на ИП, останалите акционери са с акции до 10%. Седалището и адресът на управление на Дружеството е : гр.София , ул.Оборище № 9.

Регистрираният капитал на Дружеството е 250 000 /двеста и петдесет хиляди/ лева, разпределен в 2500 /две хиляди и петстотин/ поименни акции с номинал 100 /сто/ лева.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителните директори: **Цветанка Дочева Тодорова**, ЕГН 6708313137 год.и **Весислава Константинова Леонидова**, ЕГН 6901146293 заедно.

2.1 База за изготвяне

„Балканска инвестиционна компания" АД осъществява своята счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти (МСС) в своята финансово - счетоводна дейност и при спазване на принципите за текущо начисляване, действашо предприятие и историческа цена - за последната с изключение на онези елементи на финансовите отчети или части от тях, за които съществува специално законодателство, разпореждащо други оценки.

Всяка съществена статия се представя отделно в счетоводните отчети. Несъществените суми се окрупняват със сумите от подобен характер или функция и не се нуждаят от отделно представяне.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Балканска инвестиционна компания „ АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („ МСФО, приети от ЕС ”).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения , които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.Ръководството на Дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2010 г.промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита ,че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват

във функционалната валута, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка към 31.12.2010 г.. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в другия всеобхватен доход, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

в) Данъци/продължение/

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато: