ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на Биотим Софтуер ООД
за 2011 година

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията под

Фирма: ***Биотим Софтуер ООД***

Седалище: ***гр. София, ул."Г.М.Димитров " №36***

Адрес на управление: ***гр. София, ул."Г.М.Димитров " №36***

Предмет на дейност: Разработка и внедряване на програмни продукти, вътрешна и външна търговия, посредническа и комисионна дейност, рекламна дейност, транспортни услуги, туризъм, както и всяка друга назабранена от закона дейност.

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост,

Капитал: Основният капитал е 5050 лв.
Съдружници в дружеството са:
Теодор Иванов Захов ЕГН 6801046644, притежаващ 91.88 процента от капитала
Пламен Рувимов Топалов ЕГН 5503118566, притежаващ 8.12 процента от капитала на дружеството

Начин на представяне : Дружеството се управлява и представлява от
Теодор Иванов Захов и Пламен Рувимов Топалов - заедно

Клонове: Дружеството няма регистрирани клонове на територията на страната

Свързани лица: До 25.01.2011 г Дружеството има отношение на свързано лице със Спектър Нет ЕАД. в което дружество до тази дата притежава малцинствено участие.

Лицензии, разрешителни за осъществяване на дейността : За осъществяване на дейността по изграждане на Жилищна сграда с гаражи, магазини, аптека - КК1485, находяща се в гр. София, кв. Витоша ул. "Данаил Крапчев" дружеството притежава разрешение за строеж номер 945/22.12.2006 г. на Дирекция Архитектура и градоустройство Столична община.

Отговорност на ръководството: Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСФОМСП, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности

Участия в дружества

През финансовата година завършваща на 31 декември 2011 г. Дружеството не притежава акции или дялове в други дружества.

Приходи
Приходите включват приходи от предоставени услуги /отдаване под наем на собствени недвижими имоти/ и приходи от продажба на недвижими имоти.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.
Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.
При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.
При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

През 2011 г. дружеството е реализирало приходи от продажби в размер на 1 471 хил.лв .Приходите от продажби са се увеличили със 17 хил.лв.

Приходи

Хил.лв

Наименование на приходите	2011 г.	2010 г.
Нетни приходи от продажби	1 471	1 454
Приходи общо	**1 471**	**1 454**

Приходите през финансовата година завършваща на 31 декември 2011 година са разпределени по следния начин:

Приходи от продажба на:

- Активи и недвижими имоти - 658 хил.лв
- Услуги - 813 хил.лв.

Разходи

Хил. лв.

Наименование на разходите	2011 г.	2010 г.
Разходи за дейността Общо	1 956	1 731
В т.ч. Материали	77	201
- Външни услуги	269	312
- Амортизации	135	168
- Възнаграждения и осигуровки	200	200
Финансов резултат преди данъци	(1 236)	(269)
Финансов резултат след данъци	(1 236)	(269)

Структура и динамика на активите и пасивите

Стойността на активите към 31.12.2011г. са 4 659 хил. и те са структурирани по следния начин:

Хил. лв.

Активи	**2011 г.**	**2010 г.**
Дълготрайни активи и дългосрочни финансови активи	2 894	3 054
Краткосрочни активи	1 765	3 604
В.т.ч.търговски и други вземания	334	1 197
ОБЩО АКТИВИ	**4 659**	**6 658**

Пасивите и собственият капитал по баланса към 31.12.2011г. са 4 659 хил.лв. и са структурирани, както следва:

Хил. лв.

Пасиви и собствен капитал	2011 г.	2010 г.
Собствен капитал	5	5
Дългосрочни пасиви	4 165	6 157
Краткосрочни пасиви	489	496
В.т.ч.търговски задължения	294	321
В.т.ч.задължения към персонала и осигурители	51	57
ОБЩО ПАСИВИ И СОБ.КАПИТАЛ	**4 659**	**6 658**

Дружеството има следните задължения към финасови предприятия:
- Инвестиционен кредит от Уникредит Булбанк по договор 119/14.07.2008 г. за изграждане на новостроящa се сграда в гр. София кв.Витоша ул. "Данаил Крапчев". Към 31.12.2011 година размерът остатъка по кредита е 350 хил. евра. През финансовата година завършваща на 31 декември 2011 годината е платена главница в размер на 408 хил. евра и лихва в размер на 43 хил.лв.

Търговските задължения са текущи задължения към доставчици, които към датата на съставяне на ГФО са издължени в по-голямата си част.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ СЪСТОЯНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО

Собствениците предприемат действия по планирането на капиталовите ресурси и източниците на финансиране са внимателно и добре обмисляни с цел максимално гарантиране на инвестициите и намаляване до минимум на финансовия риск.

Коефициенти		година	година
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		**2011 г.**	**2010 г.**
- коеф на рентабилност нетните приходи	=	-0.840	-0.183
- коеф на рентабилност на собствения капитал	=	-2.482	-0.089
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
- коеф на ефективност на разходите	=	0.488	0.931
- коеф на ефективност на приходите	=	2.051	1.074
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
- коеф на обща ликвидност	=	3.788	7.266

При осъществяване на дейността си Биотим Софтуер ООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ ОКАЗВАЩИ ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА „Биотим Софтуер " ООД

Финансов риск

Финансовият риск е свързан с привлечените средства, които дружеството използва при осъществяване на инвестиционната си програма. Като основни измерители на този риска са двата показателя финансова автономност и коефициент на задлъжнялост.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ		2011 г.	2010 г.
- коеф на фин.амтономност (платежоспособност)	=	0.116	0.450
- коеф на задлъжнялост	=	0.884	0.550

Дружеството ползва следните привлечени средства, по договори за търговски заем със следните дружества и лица:

- Инвестиционен кредит от Уникредит Булбанк по договор 119/14.07.2008 г. за изграждане нановостроящa се сграда в гр. София кв.Витоша ул. "Данаил Крапчев". Размерат на кредита е 955 хил. евра при базов лихвен процент едномесечен EURIBOR и надбавка 3 процента. Остатъкът по кредита към 31.12.2011 г. е 350 хил. евра.
- Заем от Иновент Холдинг АД в размер на 2 680 хил. лв при лихва 9% изчислена на годишна база и начислена дължима лихва за 2011г. в размер на 90 хил.лв
- Заем Иновент холдинг АД по инвестиционен проект в размер на 144 хил. лв. при лихва 7.5 % изчислена на годишна база и начислена дължима лихва за 2011г. в размер на 5 хил.лв.
- Заем от Технобилд ООД в размер на 60 хил. лв при 7,5% лихва изчислена на годишна база.
- Заем от Билиз ООД в размер на 39 хил. лв. при 7,0% лихва изчислена на годишна база. Начислена дължима лихва за 2011г. в размер на 3 хил.лв.

ПЕРСОНАЛ

Биотим Софтуер е компания, чийто бизнес се основава на знанието. Вярваме, че хората, тяхната квалификация и мотивация, са най-ценния ни капитал. Стремим се да привличаме талантливи хора и възнаграждаваме техния труд, професионализъм, лоялност и постижения.

Дружеството спазва трудовото и осигурително законодателство в България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своя персонал.

Численост и структура на персонала:

Категория	***2011 г.***	***2010 г.***
Общо, в т.ч.	8	8
Ръководни специалисти	1	1
Аналитични специалисти	6	6
Персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия	1	1

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

След съставянето на Годишния финансов отчет в дружеството са настъпили следните важни събития:

- Дружеството увеличава капитала си на 8 хил.лв.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

През 2011 г. Дружеството не е използвало финансови инструменти, различни от кредити, търговски заеми и вземания възникнали в предприятието.

Финансова политика по отношение финансовия, ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Финансовата политика на дружеството касае способността му да:

- изпълнява задълженията си навременно;
- реализира добра събираемост на вземанията;
- генерира приходи, а оттам и печалба;
- финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти;
- да инвестира в рентабилни инвестиции;

Финансовата политика отчита влиянието на ключови фактори като:

- междуфирмените вземания и задължения;
- събираемост на вземанията;
- ценова политика;
- търговска политика;
- данъчна политика и ползването на данъчни облекчения;
- плащане на санкции;
- технологичната обезпеченост на дружеството;
- стимулиране и регулиране на производството и потреблението;
- пазари за реализация на предлаганите услуги;
- конкурентоспособността на дружеството;
- взаимоотношения с финансово-кредитни институции;
- развитие на международните отношения.

Финансовата политика включва следните принципи:
- стриктно спазване на действащото законодателство;
- мониторинг на ключови финансови показатели;
- обезпечаване на мениджмънта с финансово - счетоводна информация за вземане на решения;
- своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на дружеството при възможно най-изгодни условия;
- ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- управление на капитала и активите на дружествата (включително и привлечените капитали);
- финансово обезпечаване на съхранението и просперитета на другжеството.

Годишният доклад за дейността на Биотим Софтуер ООД, за 2011 година е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, чл. 189Д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро и микро - икономическата среда, финансово - икономическото състоянието на Дружеството за 2011 г., перспективите за развитие.

07.03.2012 г.
гр. София

Управители :

(Теодор Захов)

(Пламен Топалов)

БИОТИМ СОФТУЕР ООД
biotim SOFTWARE
София

Отчет за финансовото състояние
Баланс към 31.12.2011 г.

Актив **Хил.лв.**

Раздели, групи, статии	2011 г.	2010 г.
а	1	2
А.Дълготрайни(дългосрочни) активи		
I.Дълготрайни материални активи		
Земи	416	638
Сгради и конструкции	2 322	2 184
Машини и оборудване	4	5
Транспортни средства	-	6
Други дълготрайни материални активи	69	50
Общо за група I	**2 811**	**2 883**
II Дълготрайни нематериални активи	**80**	**15**
III. Дългосрочни финансови активи		
Дялове и участия	-	152
в.т. Малцинствено участие	-	152
Дългосрочни вземания:		
Общо за група III	-	**152**
IV. Активи по отсрочени данъци		
Отсрочени данъци	3	4
Общо за група IV	**3**	**4**
V. Разходи за бъдещи периоди		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**2 894**	**30 54**
Б. Краткоткрайни (краткосрочни активи)		
I.Материални запаси		
1. Стоки	1 330	
3. Незавършено строителство	-	2 288
Общо за група I	**1 330**	**2 288**
II. Краткосрочни вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	236	143
Данъци за възстановяване	3	1
Други краткосрочни вземания	73	1 053
Общо за група II	**312**	**1 197**
III. Краткосрочни финансови активи		
IV Парични средства		
Парични средства в брой и в банки	123	119
Общо за група IV	**123**	**119**
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел "Б"	**1 765**	**3 604**
Сума на актива(А+Б)	**4 659**	**6 658**
В.Условни активи		

Изготвил: _____ **Управляващи :** _____

(Жулиета Григорова) **(Теодор Захов)**

_____

(Пламен Тошалов)

Дата: 07 Март 2012 г.

Пасив **Хил. лв.**

Раздели, групи, статии	2011 г.	2010 г.
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Основен капитал		
Записан капитал	5	5
Общо по група I	**5**	**5**
II Резерви		
Общо за група II :	**0**	**0**
III Финансов резултат		
Натрупана печалба (загуба)	2 989	3 255
в т.ч. Неразпределена печалба	1 729	3 255
Изплатен дивидент	(1260)	
Текуща печалба (загуба)	(1 236)	(266)
Общо за група III:	**493**	**2 989**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	**498**	**2 994**
Б. Дългосрочни пасиви		
I. Дългосрочни задължения		
Дългосрочни задължения към фин. институции	683	1 482
Дългосрочни търговски заеми	2 989	1 686
в. Т.ч Задължения към свързани лица		1 586
Общо по група I	**3 672**	**3 168**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	**3 672**	**3 168**
В. Краткосрочни пасиви		
I. Краткосрочни задължения		
Задължения към доставчици и клиенти	294	321
Получени краткосрочни заеми	-	102
Задължения към персонала	46	47
Задължения към осигурителни предприятия	5	10
Данъчни задължения	106	11
Други краткосрочни задължения	15	5
Общо за група I	**466**	**496**
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания	**23**	**-**
Общо за раздел "В"	**489**	**496**
Сума на пасива (А+Б+В)	**4 659**	**6 658**

Изготвил: _____ **Управляващи :** _____

(Жулиета Григорова) **(Теодор Захов)**

Дата: 07 Март 2012 г. _____

(Пламен Топалов)

Отчет за приходите и разходите
към 31.12.2011 г.

	2011 г.	Хил. лв. 2010 г.
Приходи от дейността	**1 471**	**1 454**
От активи	658	765
От услуги	813	649
Други приходи	-	40
Разходи за дейността		
Разходи за материали	(77)	(201)
Разходи за външни услуги	(269)	(312)
Разходи за амортизация	(135)	(168)
Разходи за възнаграждения	(184)	(179)
Разходи за осигуровки	(16)	(21)
Други разходи	(1 425)	(602)
Общо разходи за дейността	**(2 106)**	**(1 483)**
Балансова стойност на активите	(1 061)	(454)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин /Незав. Строителство/	150	375
Оперативна печалба /Загуба	**(1 546)**	**(108)**
Финансови приходи	492	8
Финансови разходи	(182)	(169)
Печалба (Загуба) преди данъци	**(1 236)**	**(269)**
Разходи за данъци, нетно		(3)
Печалба (Загуба)за годината	**(1 236)**	**(266)**

Изготвил: _____
(Жулиета Григорова)

Управляващи : _____
(Теодор Захов)

_____
(Пламен Топалов)

Дата: 07 Март 2012 г.

Отчет за паричните потоци по прекия метод към 31.12.2011 г.

Хил.лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОТОЦИТЕ	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци,свързани с търговски контрагенти	2058	179	1 879	359	766	(407)
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		205	(205)		229	(229)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-		68	(68)
Други парични потоци от основната дейност		1	(1)	5		5
Всичко парични потоци от основната дейност(А)	***2 058***	***385***	***1 673***	***364***	***1063***	***(699)***
Б. Парични потоци от инвестационната дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи	-	725	(725)	583	63	520
Всичко парични потоци от инвестационна дейност(Б)	-	***725***	***(725)***	***583***	***63***	***520***
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци,свързани с получени или предоставени заеми	2 774	2 063	711	310	257	53
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	32	1 679	(1 647)	12	58	(46)
Плащания на задължения по лизингови договори			-		6	(6)
Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)		9	(9)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	***2806***	***3750***	***(944)***	***322***	***330***	***(8)***
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4 864**	**4 860**	**4**	**1 269**	**1456**	**(187)**
Д. Парични средства в началото на периода			**119**			**306**
Е. Парични средства в края на периода			**123**			**119**

Изготвил: _____ Управляващи : _____

(Жулиета Григорова) (Теодор Захов)

_____

(Пламен Топалов)

Дата: 07 Март 2012 г.

Отчет за промените в собствения капитал

към 31.12.2011 г.

Хил. лв

Показатели	Основен капитал	Резерви	Неразпре-делена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2010 г.	5		3 255	3 260
Финансов резултат за 2010 г.	-	-	(266)	(266)
Салдо към 31 декември 2010 г.	**5**	**-**	**2 989**	**2 994**
Салдо към 1 януари 2011 г.	**5**	**-**	**2 989**	**2 994**
Дивиденти			(1 260)	(1 260)
Финансов резултат за 2011 г.			(1 236)	(1 236)
Салдо към 31 декември 2011 г.	**5**	**-**	**493**	**498**

Изготвил: _____ **Управляващи :** _____

(Жулиета Григорова) **(Теодор Захов)**

_____

(Пламен Топалов)

Дата: 07 Март 2012 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(разяснение)

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, спазвайки Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

За нерешени въпроси в НСФОМСП избира прилагането на политика в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Счетоводната политика е изготвена така, че да представи вярно и честно имущественото и финансово състояние на дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите на историческата цена, текущо начисляване, предпазливост и съпоставимост между приходите и разходите.
Всички данни за финансовата 2011 г. са представени в годишния отчет в хил.лева, спазвайки принципите на действащо предприятие.

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните позиции в чуждестранна валута се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ на датата, към която е изготвен баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Други от съществено значение за дружеството разяснения са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазва Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). За нерешени въпроси в НСФОМСП избира прилагането на политика в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Дружеството прилага индивидуален сметкоплан съобразен с промените в счетоводното законодателство. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.
Счетоводната политика е изготвена така, че да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на дружеството.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен, спазвайки принципа за действащо предприятие.

Материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им , както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на

съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.
Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Сгради 25 години
Машини 3.33 години
Транспортни средства 4 години
Стопански инвентар 6.67 години
Компютри и периферия 2 години
Други - 6.67 години

Балансовата стойност на притежаваните от дружеството ДМА не надвишава тяхната възстановима стойност, поради което през финансовата 2011 г. не е правена обезценка на същите.
Дълготрайните материални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на СС 16.
Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни е в размер на 500 лева.
Дружеството е приело счетоводните разходни норми да съответстват на данъчно признатите разходни норми за амортизация.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци на ДМА.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Софтуер 2 години

Амортизацията е включена в "разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството

Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2011 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.
Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Приходи

Приходите включват приходи от предоставени услуги /отдаване под наем на собствени недвижими имоти/ софтуерни услуги и други приходи .

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Собствен капитал и плащания на дивиденти

Регистрираният капитал на дружеството е 5 хил.лв.
Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат, посочен в Отчета приходите и разходите , както и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.
Дивидентите, платими на собствениците на дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание .
През финансовата година завършваща на 31.12.2011 г. Собствениците са приели решение за изплащане на дивидент в размер на 1 260 хил.лв.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми, търговски и други задължения.
Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

Създадената система за отчитане на разходите в предходни периоди не е променяна.
Разходите за дейността се групират и отчитат като разходи за софтуерни услуги и разходи по подръжка на ТАК бул. "Ал. Малинов".

Стойността на разходите по извършваните от дружеството услуги се отнася пряко към приходите от продажби на услугите.

Критериите за отразяване на разходите в текущия период са базирани на НСФОМСП.
През финансовата 2011 г дружеството начислява суми за компенсируеми неизползвани отпуски на персонала и свързаните с тях социални и здрави осигуровки, съгласно СС 19 .

Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването. За приходи през финансовата 2011 г. се признават плащания от клиентите, по окончателно завършени от дружеството софтуерни задачи.

Като приход от продажба на активи се отчитат продадените недвижими имоти от ТАК "Ал.Малинов", с разрешение за ползване на сградата ДК-07-339/20.07.2007 и ДК-07-334/20.07.2007 г. както продажба на имот в груб строеж и продадените недвижими имоти от новострояща се сграда в гр. София кв.Витоша ул. "Данаил Крапчев".

Паричните позиции в чуждестранна валута са оценени към датата на съставяне на финансовия отчет по заключителния курс на БНБ, съгласно изискванията на СС 21.
Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.
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.

През годината не са установени фундаментални грешки и не е извършвана промяна в счетоводната политика от предишни отчетни периоди.

Няма коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която ГФО е одобрен за публикуване от ръководството, които да са отразени в отчета на дружеството за финансовата 2011 год.

През финансовата 2011 г Биотим Софтуер ООД продава акциите си в Спектър Нет АД, срещу които реализира финансов приход в размер на 488 хил. лв

Формата за съставните части на финансовият отчет е двустранна. Съдържанието на отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод.

Изготвил: _____
(Жулиета Григорова)