

ВИТАМЕДИКЪЛ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2008 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

за периода от 11 март 2008 година до 31 декември 2008 година

В хиляди лева	бел.	2008 година
Активи		
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи активи		79
I. Нематериални активи	14	31
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни		31
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
II. Дълготрайни материални активи	15	48
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
земи		
сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Транспортни средства		46
4. Инвентар и други активи		2
5. Съоръжения и други		
6. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
III. Дългосрочни финансови активи		
IV. Отсрочени данъци		
В. Текущи активи		1 407
I. Материални запаси	16	380
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		380
Продукция		
стоки		380
4. Предоставени аванси		
II. Вземания		577
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	17	543
над една година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	23	34
над една година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над една година		
4. Други вземания, в т.ч.:		
над една година		
III. Инвестиции		
IV. Парични средства, в т.ч.:	18	450
в брой		389
в безсрочни сметки		61
Г. Разходи за бъдещи периоди	19	1
Сума на актива		1 487

Пасиви		
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	21	961
II. Премии от емисии		5
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
неразпределена печалба		
непокрита загуба		
VI. Текуща печалба (загуба)		956
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения	20	526
1. Облигационни заеми, в т.ч.:		
конвертируеми		
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	20	17
до 1 година		9
над 1 година		8
3. Получени аванси, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	20	120
до 1 година		120
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	23	250
до 1 година		250
над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	20	139
до 1 година		139
над 1 година		
към персонала, в т.ч.:	20	3
до 1 година		3
над 1 година		
осигурителни задължения, в т.ч.:	20	1
до 1 година		1
над 1 година		
данъчни задължения, в т.ч.:	20	135
до 1 година		135
над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	20	526
до 1 година		518
над 1 година		8

Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:

финансираня

приходи за бъдещи периоди

Сума на пасива

1 487

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него,
представляващи неразделна част от
финансовия отчет, представени на страници от 10 до 27

Финансовият отчет е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан
от Управителите на 24.03.2009 г.

Управител
Андрей Борисов Пурмашев

Управител:

Мартин Йочев Дянков



Съставител:
Елин Ненов Парпулев

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода от 11 март 2008 година до 31 декември 2008 година

В хиляди лева

бел. 2008 година

А. Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:
 - а) суровини и материали
 - б) външни услуги.
3. Разходи за персонала, в т.ч.:
 - а) разходи за възнаграждения
 - б) разходи за осигуровки, в т.ч.:
 - *осигуровки, свързани с пенсии
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:
 - а) амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.
 - аа) разходи за амортизация
 - бб) разходи от обезценка
 - б) разходи от обезценка на текущи активи
5. Други разходи, в т.ч.:
 - а) балансова стойност на продадени активи
 - б) провизии.

Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)

6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. текущи инвестиции, в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:

- а) разходи, свързани с предприятия от група
- б) отрицателни разлики от операции с финансови активи
- в) разходи за лихви
- г) други

Общо финансови разходи (6+7)

8. Печалба от обичайната дейност

9. Извънредни разходи

Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)

10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)

11. Разходи за данъци от печалбата

12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък

13. Печалба (10-11-12)

Всичко (общо разходи + 11+12+13)**Б. Приходи**

1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:

- а) продукция

- б) стоки

- в) услуги

2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

4. Други приходи, в т.ч.:

приходи от финансиране

Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)

		549
7		25
8		524
9		54
		45
		9
14/5		10
		10
		10
10		1 534
		1 534

2 147**2****11 2****2****1 061****2 149****1 061****13 105****956****3 210****6 3 200****3 193****7****3 200**

5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани, смесени предприятия, в т.ч.:
приходи от участия в предприятия от група

6. Приходи от др. инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.:
приходи от предприятия в група

7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:

а) приходи от предприятия от група

12

10

б) положителни разлики от операции с финансови активи

10

в) положителни разлики от промяна на валутни курсове

Общо финансови приходи (5+6+7)

10

8. Загуба от обичайна дейност

9. Извънредни приходи

Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)

3 210

10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)

11. Загуба (10 + рез 11 и 12 от раздел А)

Всичко (Общо приходи + 11)

3 210

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 10 до 27

Финансовият отчет е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2009 г.

Управител:

Андрей Борисов Дурмишев



Съставител:

Елин Ненов Парпулев

Управител:

Мартин Йочев Дянков

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода от 11 март 2008 година до 31 декември 2008 година

В хиляди лева

Показатели	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Печалба минали години	Загуба минали години	текуща печалба/ (загуба)	общо собствен капитал
1. Салдо на 01 януари							
2. Промени в счетоводната политика							
3. Грешки							
4. Салдо след промени и грешки							
5. Изменения за сметка на собствениците	5						5
увеличение	5						5
намаление							
6. Финансов резултат за текущия период						956	956
7. Разпределения на печалби, в т.ч.: за дивиденди							
8. Покриване на загуба							
9. Последващи оценки на активи и пасиви							
увеличение							
намаление							
10. Други изменения							
11. Салдо към 31 декември	5					956	961
12. Промени от преводи отчети в чужбина							
13. Собствен капитал към 31 декември	5					956	961

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 10 до 27

Финансовият отчет е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2009 г.

Управител:
Андрей Борисов Думишев



Съставител:
Елин Ненов Парпулев

Управител:
Мартин Йочев Дянков

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода от 11 март 2008 година до 31 декември 2008 година

В хиляди лева

Наименование на паричните потоци	бел.	2008 година	
		постъпления	плащания
		нетен поток	

Парични потоци от основна дейност

Парични потоци, свързани с търговски

контрагенти	3 303	2 432	871
-------------	-------	-------	-----

Парични потоци, свързани с
краткосрочни финансови активи,

държани за търговски цели			-
---------------------------	--	--	---

Парични потоци, свързани с трудови

възнаграждения		50	(50)
----------------	--	----	------

Парични потоци, свързани с лихви,
комисионни, дивиденди и други

подобни			-
---------	--	--	---

Парични потоци от положителни и

отрицателни валутни курсови разлики			-
-------------------------------------	--	--	---

Платени и възстановени данъци от

печалбата			-
-----------	--	--	---

Плащания при разпределения на

печалби			-
---------	--	--	---

Други парични потоци от основна

дейност		176	(176)
---------	--	-----	-------

Всичко парични потоци от основна

дейност	3 303	2 658	645
---------	-------	-------	-----

**Парични потоци от инвестиционна
дейност**

Парични потоци, свързани с

дълготрайни активи			-
--------------------	--	--	---

Парични потоци, свързани с

краткосрочни финансови активи		195	(195)
-------------------------------	--	-----	-------

Парични потоци, свързани с лихви,

комисионни, дивиденди и други			-
-------------------------------	--	--	---

Парични потоци от

бизнескомбинации - придобивания			-
---------------------------------	--	--	---

Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	195	(195)	
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	5	5	
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	300	300	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други			-
Плащания на задължения по лизингови договори		3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-
Други парични потоци от финансова дейност		2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност	305	305	
Изменение на паричните средства през периода	3 608	3 158	450
Парични средства в началото периода			
Парични средства в края на периода			450

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част финансовия отчет, представени на страници от 10 до 27

Финансовият отчет е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2009 г.

Управител:
Андрей Борисов Дурмишев

Управител:
Мартин Йочев Дянков



Съставител:
Елин Ненов Парпулев

Бележки към годишния финансов отчет

	стр.		стр.
1 Статут и предмет на дейност	10	15 Дълготрайни материални активи	21
2 База за изготвяне	10	16 Материални запаси	22
3 Значими счетоводни политики	11	17 Вземания	22
4 Определяне на справедливите стойности	16	18 Парични средства	22
5 Управление на финансовия риск	17	19 Разходи и приходи за бъдещи периоди	22
6 Нетни приходи от продажби	18	20 Задължения	23
7 Разходи за материали	18	21 Дружествен капитал	24
8 Разходи за външни услуги	18	22 Средносписъчен брой на персонала	24
9 Разходи за персонала	18	23 Свързани лица	25
10 Други разходи	19	24 Условни задължения	26
11 Финансови разходи	19	25 Събития след балансовата дата	27
12 Финансови приходи	19		
13 Разходи за данък печалба	19		
14 Нематериални активи	20		

Бележки към годишния финансов отчет**1. Статут и предмет на дейност**

ВИТАМЕДИКЪЛ ООД (Предприятието е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 200055162 на 11.03.2008г. в съответствие със Закона за търговския регистър, и Търговския закон на Република България, и ДДС №BG200055162 с адрес на управление: гр. София 1303, ул. „Овчо поле“ №122.

Предметът на дейност на Дружеството е: Търговия на дребно с медицински и ортопедични стоки.

Дружеството се представлява и управлява от Управители Андрей Борисов Дурмишев и Мартин Йочев Дянков Заедно и Поотделно.

Към 31.12.2008г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 13 служителя .

Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч и не подлежи на независим финансов одит от регистриран одитор.

2. База за изготвяне**(а) Изразяване за съответствие**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление №251/17.10.2007г. на Министерски съвет на Република България и приложими от 01 януари 2008 година.

Законът за счетоводството дава възможност на дружествата, които в зависимост от числеността на персонала, нетните приходи и балансовата стойност на активите, се определят като малки и средни предприятия, да изберат база за изготвяне на финансовите си отчети. Дружеството е избрало за база и е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01 януари 2008 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет. Информацията, оповестена във финансовия отчет отразява настъпилите изменения в счетоводното законодателство, информация за сравнителния период - 2007 година не е посочвана, тъй като дружеството е учредено и регистрирано през 2008г.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2008 г., е одобрен от Общото събрание на Дружеството на 24.03. 2009 г.

(б) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и действащо предприятие.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината. Към 31.12.2008 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.387310 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за малки и средни предприятия 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.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

(б) Финансови инструменти**Непроизводни финансови инструменти**

Непроизводните финансови инструменти включват инвестиции в капитал и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Финансови активи, държани за търгуване и тези, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на финансовите активи. Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания (виж счетоводна политика (з)).

Лихвени заеми и кредити

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Производни (деривативни) финансови инструменти

През 2007 г. и 2008 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджирне на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**Признаване и оценка**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700.00 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

☐ Сгради	25 години
☐ Машини и съоръжения	3.33 години
☐ Транспортни средства	4 години
☐ Стопански инвентар	2 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700.00 лева.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Оцененият полезен живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

- | | |
|---|----------|
| ☐ Програмни продукти | 2 години |
| ☐ Други | 3 години |

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

(е) Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти.

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние. Разходите за преработка включват тези, пряко свързани с произвежданите продукти плюс постоянните и променливи разходи, които се правят в процеса на производството.

Прилаганата от Дружеството база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е процентно съотношение към приходите от продажби на стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

(з) Обезценка**Финансови активи**

Балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланс с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при

наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

(и) Доходи на персонала**Краткосрочни доходи**

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсирани отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(к) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

Гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

(л) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходи от продажбата на продукция и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(м) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи.

Първоначалните преки разходи, направени конкретно във връзка с получаване на приходи от оперативен лизинг се признават в отчета за доходите в периода, в който са възникнали.

Минималните лизингови вноски по финансово-обвързани лизингови договори, се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент, на остатъка от задължението. Потенциалните лизингови плащания се отчитат, като се направи отново преценка на минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(н) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(о) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и

оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Дружеството, като политиката му е одобрена от Съвета на директорите и установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира.

Приблизително 100% от приходите на Дружеството за 2008 г. са резултат от продажби към 300 клиента.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално, а за групи сходни активи в някои случаи се прилага колективен компонент за загуба, определен на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Съвета на Директорите. Към 31 декември 2008 г. Дружеството няма предоставени гаранции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Ценови риск

Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали са в Български лева, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва финансови инструменти с плаващ лихвен процент.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

6. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева

2008

Приходи от продажби на стоки

3 193

Приходи от продажби на услуги

7

3 200

7. Разходи за суровини и материали

2008

В хиляди лева

Канцеларски материали

2

Други материали

23

25

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

2008

Други външни услуги

494

Наем

20

Транспорт

1

Поддръжка автомобили

4

Разходи за телефони GSM

1

Разходи за застрахователни плащания по пряко застраховане

3

Р-ди командировки

1

524

9. Разходи за персонала

В хиляди лева

2008

Заплати по трудови договори

42

Задължително социално осигуряване

7

Здравно осигуряване

1

Провизии за неползувани отпуски

3

Осигуровки върху провизии за неползувани отпуски

1

54

10. Други разходи

В хиляди лева

2008

Балансова стойност на продадени активи

1534

1534

11. Финансови разходи

В хиляди лева

2008

Отрицателни разлики от операции с финансови активи

2

2

12. Финансови приходи

В хиляди лева

2008

Приходи от лихви от предприятия в група

10

10

13. Разходи за данък печалба

В хиляди лева

Основни компоненти на разхода за данъци

2008

Текущ данък от печалбата по данъчна декларация

105

Разходи за данъци от печалбата

105

14. Нематериални активи

В хиляди лева

Показатели	Концесии, патенти лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01 януари 2007		
Придобити		
Отписани		
Последваща оценка		
Салдо към 31 декември 2007		
Салдо към 01 януари 2008		
Придобити	33	33
Отписани		
Последваща оценка		
Салдо към 31 декември 2008	33	33
Амортизация		
Салдо към 01 януари 2007		
Начислена през периода		
Отписана през периода		
Салдо към 31 декември 2007		
Салдо на 01 януари 2008		
Начислена през периода	2	2
Отписана през периода		
Салдо към 31 декември 2008	2	2
Балансова стойност		
Салдо към 31 декември 2007		
Салдо към 31 декември 2008	31	31

15. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

Показатели	Транспортни средства	Инвентар и други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01 януари 2007			
Придобити			
Отписани			
Последваща оценка			
Салдо към 31 декември 2007	0	0	0
Салдо към 01 януари 2008	0	0	0
Придобити	54	2	56
Отписани			
Последваща оценка			
Салдо към 31 декември 2008	54	2	56
Амортизация			
Салдо към 01 януари 2007			
Начислена през периода			
Отписана през периода			
Последваща оценка			
Салдо към 31 декември 2007	0	0	0
Салдо на 01 януари 2008	0	0	0
Начислена през периода	8		8
Отписана през периода			
Последваща оценка			
Салдо към 31 декември 2008	8	0	8
Балансова стойност			
Салдо към 31 декември 2007	0	0	0
Салдо към 31 декември 2008	46	2	48

16. Материални запаси

В хиляди лева

Отчетна стойност на материалните запаси към 31 декември
Стоки

2008

380

380

17. Вземания от клиенти и доставчици (вж. Също бел.5. Управление на фин. риск)

Кредитен риск

Стойността на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция, намалена с вноските от погасяване на главници, натрупана амортизация на разликите между първоначалния размер и размера на падежа и с всякакво отчисление за обезценка или несъбираемост

В хиляди лева

Вземания от клиенти

Вземания от доставчици

2008

543

543

Вземания от клиенти и доставчици по географски райони

В хиляди лева

От България

2008

543

543

Вземания на Дружеството по видове клиенти и доставчици

В хиляди лева

Клиенти по продажба на стоки

2008

543

543

18. Парични средства

В хиляди лева

в брой

в безсрочни сметки

2008

389

61

450

Наличните към 31 декември парични средства в безсрочни сметки, са по сметка на дружеството в:
Райфайзенбанк /България/ ЕАД.

Паричните средства са разпределени:

- в лева 61 х. лв.

19. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

2008

1

1

20. Задължения (вж. също бел. 5. Управление на финансовия риск)

Задължения към финансови предприятия

Приложението представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити.

Текущи задължения

В хиляди лева

Задължения по финансов лизинг

2008

17

17

Забелужка: Към 31.12.2008г. Дружеството има сключени 1 договор за доставка по условия на финансов лизинг за закупуване на транспортни средства с ИНТЕРЛИЙЗ АУТО ЕАД както следва.

Договор №

Дог. №0012622А-auto

1/02.09.08

Задължение в х.л.

Оставащи равни вноски

Последна вноска

17

20 23.09.10

17

Задължения по финансов лизинг

В хиляди лева

2008

Бъдещи минимални лизингови плащания

16

Лихва

1

Настояща стойност на минималните лизингови плащания

17

Задълженията по финансов лизинг са ефективно обезпечени, тъй като получените под формата на финансов лизинг активи са изискуеми от лизингодателя в случай на прекратяване на плащането от страна на Дружеството на лизинговите вноски.

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен, тъй като покупките се осъществяват на местния пазар в Български лева.

Финансовият лизинг е деноминиран в евро.

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен, тъй като покупките се осъществяват на местния пазар в Български лева.

Ликвиден риск

Договорни падежи на финансови задължения, включително плащането на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажменти за взаимно прихващане

В хиляди лева	до 1 година	1-2 години	2-5 години	над 5 години
Задължения към финансови предприятия	9	8		
Задължения към доставчици	120			
Задължения към предприятия от група	250			
Задължения към персонала	3			
Осигурителни задължения	1			
Данъчни задължения	135			
	518	8	0	0

21. Дружествен капитал**Съдружници**

	Дял	%
Мартин Йочев Дянков	2 500	50
Андрей Барисов Дурмишев	1 250	25
Борислав Здравков Наков	900	18
Любен Аргиров Калев	350	7
	5 000	100

22. Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността на Дружеството

Брой заети лица по категории персонал	2008
Техници и други приложни специалисти	6
Административен персонал	2
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	4
Оператори на машини и съоръж. и работници по монтаж на изделия	1
	13

23. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Физически лица

Мартин Йочев Дянков
 Андрей Барисов Дурмишев
 Борислав Здравков Наков
 Любен Аргиров Калев

съдружник с участие 50% в капитала на Дружеството
 съдружник с участие 25% в капитала на Дружеството
 съдружник с участие 18% в капитала на Дружеството
 съдружник с участие 7% в капитала на Дружеството

Юридически лица

Хелимед ООД с ЕИК №200055027
 Диабед ООД с ЕИК №130285976
 Новамед ООД с ЕИК №175126252

Транзакции със свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите без ДДС, където се прилага) през 2008 година са както следва:

Транзакции с физически лица

Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците

В хиляди лева

Свързано лице и вид сделка

Вноска Върнато Вземания Задължения

Мартин Йочев Дянков

Допълнителни вноски при временна
 необходимост от парични средства

300	300		
300	300		

Транзакции с юридически лица

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

ХЕЛИМЕД ООД

Продажба на стоки

Покупка на стоки

Покупки Продажби Вземания Задължения

1419			
1419			

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

ХЕЛИМЕД ООД

Вземания по краткосрочни заеми

до 1 година 1-2 години 2-5 години над 5 години

34			
34	0	0	

Забележка: Дружеството е отпуснало краткосрочен заем на Хелимед ООД по договор от 31.07.2008г. в размер на 195 хиляди лева със срок на връщане до 1 година при договорен лихвен процент в размер на 12%. Към 31.12.2008г. на Дружеството е възстановено 161 хиляди лева заедно с дължимата лихва.

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

ДИАБЕД ООД

Продажба на стоки

Покупка на дълготрайни активи

Покупка на стоки

Покупки Продажби Вземания Задължения

29			
499			209
528			209

Забележка: Брутното задължение с включен ДДС, към Диабед ООД, към 31.12.2008г. възлиза на 250 хиляди лева

Общо вземания и задължения в групата

В хиляди лева

Дружество

Дружества в група

ХЕЛИМЕД ООД

ДИАБЕД ООД

Вземания Задължения

34	
	250
34	250

24. Условни задължения

Няма

25. Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет.



МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО
АГЕНЦИЯ ПО ВПИСВАНИЯТА

Входящ
номер
228

Дата
08.6.2009 г. 12:52:00

Вид на заявлението Г1
Дейност Нова регистрация
Заявител МАРТИН ДЯНКОВ
Приносител МАРТИН ДЯНКОВ
Номер на нотариус
Организация ВИТАМЕДИКЪЛ
Документ за внесена държавна такса
Приложени документи Друг:ПРОТОКОЛ, 13-4, ГФО
Сканирано копие на заявление образец Г1

Подпис:
(Приносител)
МАРТИН ДЯНКОВ

