

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"НМ МЕДИКО КОНСУЛТ" ООД
Към 31.12.2015 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група II:		
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- нерезпроделена печалба	175	191
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	9	13	- непокрита загуба	(292)	(292)
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	(117)	(101)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(30)	(16)
Общо за група II:	9	13	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(142)	(112)
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсия и други подобни задължения		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		
Общо за група III:			- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци	12	9	- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	21	22	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали	2	3	3. Получени аванси, в т.ч.:		
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:			- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
- стоки			- до 1 година		
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	2	3	5. Задължения по полици, в т.ч.:		
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	11	73	- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
4. Други вземания в т.ч.:	1	1	- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
Общо за група II:	12	74	8. Други задължения, в т.ч.:	411	391
III. Инвестиции			- до 1 година	81	-
1. Акции и дялове в предприятия от група			- над 1 година	330	391
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	към персонала, в т.ч.:	1	-
3. Други инвестиции			- до 1 година		
Общо за група III:			- над 1 година		
IV. Нарични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:		
- в брой	233	180	- до 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	1	-	- над 1 година		
Общо за група IV:	234	180	- данъчни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	248	257	- до 1 година		
			- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	411	391
			- до 1 година	81	-
			- над 1 година	330	391
СУМА НА АКТИВА	269	279	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	269	279

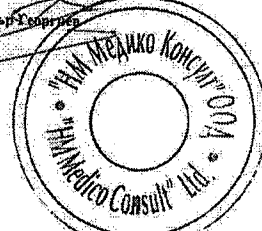
Дата на съставяне:
София, 01.03.2016

Съставител:

Симбула ООД
Управител: Дилия Пастава

Ръководител:

Димитър Георгиев



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"НМ МЕДИКО КОНСУЛТ" ООД
За 2015 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	15	2
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	20	4	а) продукция		
а) суровини и материали	5		б) стоки		
б) външни услуги	15	4	в) услуги	15	2
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	11	-	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	9		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2		4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии	1		- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5	6	Общо приходи от оперативната дейност	15	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	5	6	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	5	6	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продленни активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии	-	-	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	36	10	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	12	12			
- разходи, свързани с предприятия от група	12	11	Общо приходи от обичайната дейност	15	2
- отрицателни разлики от операции с финансови активи			8. Загуба от обичайната дейност	33	20
Общо финансови разходи	12	12	9. Извънредни приходи		
Общо разходи за обичайната дейност	48	22	Общо приходи	15	2
8. Печалба от обичайната дейност	-	-	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	33	20
9. Извънредни разходи					
Общо разходи	48	22			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	-	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	30	16
11. Разходи за данъци от печалбата	(3)	(4)	Всичко (Общо приходи + 11)	45	18
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	-	-			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	45	18			

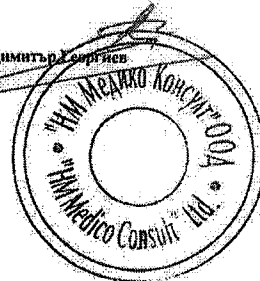
Дата на съставяне:
София, 01.03.2016

Съставител:

Симбула ООД
Управител: Димитър Петров

Ръководител:

Димитър Петров



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"НМ МЕДИКО КОНСУЛТ" ООД
За 2015 г.

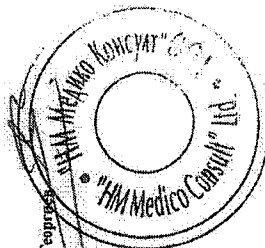
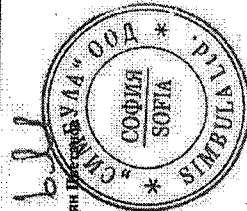
Наименование на паричните потоци	Текущ период		Преподходен период	
	Поступления	Платания	Поступления	Платания
A. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4
1 Парични потоци, свързани с търговски контракти	81	22	59	5
2 Държавни за търговски цели				
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10	(10)	
4 Парични потоци, свързани с дивиденди, дивиденди и други подобни				
5 Парични потоци от получаване и отрицателни валутни курсове				
6 Разходи				
7 Платения и възстановени данъци за търговски цели				
8 Други парични потоци от основна дейност				
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	81	32	49	41
B. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)	
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				
3 Парични потоци, свързани с дивиденди, дивиденди и други подобни				
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				
5 Парични потоци от получаване и отрицателни валутни курсове				
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)		2	(2)	
В. Парични потоци от финансови дейности				
1 Каса				
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщане им на собствениците				
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	21	14	7	
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
5 Платения на задължения по лихвотни договори				
6 Парични потоци от получаване и отрицателни валутни курсове				
7 Други парични потоци от финансови дейности				
Всичко парични потоци от финансови дейности (B)	21	14	7	
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B-B)	102	48	54	46
Д. Парични средства в началото на периода			160	217
Е. Парични средства в края на периода			234	180

Дата: 01.03.2016
София

Съставител:
Симбурла ООД
Управител: Димитър Георгиев

Ръководител:

Димитър Георгиев



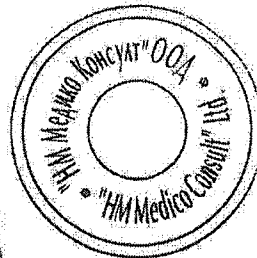
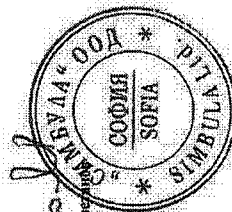
ОТЧЕТ
за собствения капитал
"НМ МЕДИКО КОНСУЛТ" ООД
За 2015 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупен собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Сaldo в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	191	(292)	(16)	(112)
2. Промяна в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Сaldo след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	191	(292)	(16)	(112)
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат от текущия период											
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											
- за дивиденди											
8. Покрытие на загуба											
9. Последващи оценки на акции и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Сaldo към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	(16)	(292)	16	-
12. Промени от преходи на годишна финансов отчет на предшества в т.ч.:								175	(30)	(142)	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	175	(292)	(30)	(142)

Дата на съставяне:
София, 01.03.2016

Съставител:
Симбюла ООД
Управител: Десла Десла

Ръководител:
Димитър Георгиев



СПРАВКА
за текущите (облагаемите) активи към 31.12.2015 година
"НМ МЕДИКО КОНСУЛТ" ООД

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излизане през периода	в края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	изчислена през периода	Очистена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развоя на дейност															
2. Конфеси, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	65			65			65	65			65			65	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	65			65			65	65			65			65	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	49			49			49	36	5		41			41	8
3. Съоръжения и други	2	1		3			3	2			2			2	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	51	1		52			52	38	5		43			43	9
III. Дълготрайни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци	9	3		12			12								12
Общо текущи активи (I+II+III+IV)	125	4		129			129	103	5		108			108	21

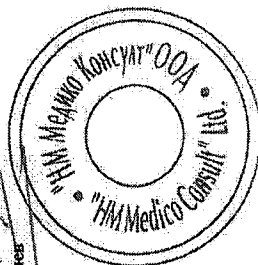
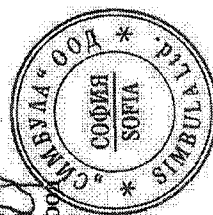
Дата на съставяне:
София, 01.03.2016

Съставител:

Снежана ООД

Ръководител:

Димитър Георгиев



“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината приключваща на 31.12.2015 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2014 г. и завършваща на 31.12.2014 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД

Адрес на управление: гр. София, ул. „Христо Смирненски“ № 78, ет.3

Дата на изготвяне: 01.03.2016 г.

Годишният финансов отчет е подписан от:

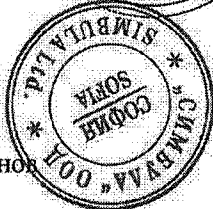
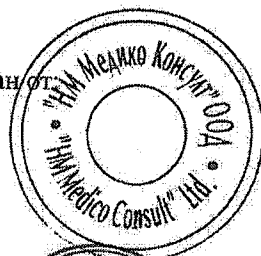
Управител:

/Димитър Георгиев/

Съставител:

Симбула ООД

Управител : Дилян Цветанов



“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2008 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2009 година.

Съставните части на финансовия отчет на НМ Медико Консулт ООД са:

а) Счетоводен баланс - представя активите, пасивите и собствения капитал на дружеството. Той се изготвя в двустранна форма, като са съпоставени данните за предходната година.

б) Отчет за приходите и разходите – изготвя се в двустранна форма, като приходите и разходите се класифицират според тяхната същност.

в) Отчет за паричния поток - съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Изготвя се по прекия метод.

г) Отчет за собствения капитал – съдържа информация за изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса, отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода.

д) Приложения.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Димитър Георгиев	25	2 500	2 500	50%
Начко Чалманов	25	2 500	2 500	50%
ОБЩО:	50	5 000	5 000	100%

Управителните органи на НМ Медико Консулт ООД са:

Общо събрание на съдружниците

Управител

Дружеството се представлява от Димитър Георгиев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е рекламни и други консултантски услуги

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година
II. Приложения счетоводни политики и допълнителни оповестявания

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 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 дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив 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 признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Група	Години
Машини и оборудване	10
Други дълготрайни активи	6,7
Компютърна техника	2

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 СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година

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

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на

отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група	Години
Други нематериални активи	6,7

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема 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.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода FIFO.

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година
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.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

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.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :

- ✓ разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2015 г. не са отчетени.

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година
Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви 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 финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви 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 задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- 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.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година
Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат

като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2015
EURO	1.95583

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2015 г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година
печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Обезценки на активи

През 2015 г. не са отчетени обезценки поради липса на условия за това.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за 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.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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

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

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

“НМ МЕДИКО КОНСУЛТ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 година

III. Други оповестявания

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.