

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „МЕДИКА – НАРЕЧЕНСКИ БАНИ” ЕООД
с.НАРЕЧЕНСКИ БАНИ

за годината, завършваща на 31.12.2015 год.

1. Учредяване и регистрация :

„Медика- Нареченски бани” ЕООД е регистрирано като частно търговско дружество без участие на държавен или общински капитал , през 2010г. Дружеството има изградена управленска структура в съответствие с изискванията на ТЗ.

Дружеството осъществява своята дейност в съответствие с българското законодателство .

Седалището и адресът на управление на „МЕДИКА-НАРЕЧЕНСКИ БАНИ” ЕООД е с.Нареченски бани – 4239,община Асеновград,област Пловдив, ул. „Христо Ботев” №1.

Предмет на дейност: „МЕДИКА-НАРЕЧЕНСКИ БАНИ” ЕООД е с предмет на дейност: ресторантьорство и хотелиерство; осъществяване на дейност по профилактика и рехабилитация;транспортни услуги;рекламни, информационни и други услуги, вътрешен и международен туризъм, разкриване и стопанисване на обекти за балнеоложки и здравен туризъм,балнеохотели, спа центрове,уелнес центрове,извършване на балнеоложки и други услуги,осъществяване на дейност по профилактика и рехабилитация, и всички други дейности ,незабранени от законодателството на Република България.

Настоящият отчет е одобрен за публикуване на 17.05.2016г.

2. Счетоводна политика:

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет:

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти за малки и средни предприятия към 31.12.2015г. и спазване принципа на действащо предприятие.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно,

данъчно законодателство и приетата счетоводна политика.

Активите и пасивите са оценени по тяхната историческа цена.

Всички данни за 2015 год. и за 2014 год. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./, която е функционална валута и валута за представяне.

2.2. Предпазливост:

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Съпоставимост на приходи и разходи:

Приходите и разходите се отчетят спазвайки принципа на съпоставимост, а това означава, че разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода (получава приходи) от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

2.4. Текущо начисляване:

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения:

Изготвянето на финансов отчет по приложимите счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.6. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове:

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включваща ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиентите.

2.6.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло на територията на Република България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики.

2.6.2. Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на своите клиенти. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди, предоставени му от неговите доставчици до 30 дни от издаване на фактурите..

2.6.3. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс:

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за ДМА; стойността му може да бъде надеждно изчислена; дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива и стойността му е по – голяма от 700 /седемстотин/ лева.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка.

2.7.2. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващото извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, не се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Такива разходи ще се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в Отчета за приходите и разходите.

2.7.3. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като Дълготрайни нематериални активи се отчитат програмните продукти.

Като Други Дълготрайни нематериални активи се отчитат ремонти на наети дълготрайни активи.

2.7.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи се признава на основата на преглед на техните преносни стойности в случаите, когато е вероятно същите да не могат да се възстановят в процеса на нормалната стопанска дейност. Обезценката се признава в размер на разликата между възстановимата стойност на активите и тяхната преносна стойност за сметка на преоценъчния резерв на съответните активи (и/или се включва в Отчета за приходите и разходите).

Към 31.12.2015г. не е извършвана преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

2.7.5. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството за всяка група активи и съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. На земите и активи в процес на изграждане не се начисляват амортизации.

Прилагат се следните срокове за полезен живот на дълготрайните материални активи :

Група активи	За данъчни цели	Счетоводни
Масивни сгради	4%	25 год.
Съоръжения	15%	7 год.
Машины, произв.оборудване и апаратура	30%	3 - 7 год.
Транспортни средства	25%	4 год.
Стопански инвентар и др.	15%	7 год.
Компютърна техника,право на ползване на софтуер	50%	2 год.
Други ДНМА	4%	25 год.

2.7.6. Материалните запаси

Материалните запаси при закупуване се отчитат по покупна цена,увеличена с вносни мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи,които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по придобиване. Методът на изписване на материалите е среднопретеглена стойност.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетната реализуема стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2015год. не е извършвана.

Стоково-материални запаси	Наличност на 01.01.2015г. Хил.лв.	Постъпили Хил.лв.	Разход Хил.лв.	Салдо на 31.12.2015г. Хил.лв.
Материали	91	270	236	125

Съгласно Закона за счетоводство в „МЕДИКА – НАРЕЧЕНСКИ БАНИ“ ЕООД е извършена инвентаризация на материалните запаси.

2.7.7. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че няма индикации за обезценка, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на вземания от клиенти.

2.7.8. Паричните средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност. При изготвяне на отчета за паричния поток са включени всички налични парични средства в каси и банки. Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени в брутен размер.

Към 31.12.2015г. дружеството разполага с 20 хил.лв.

2.7.9. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2015 г. в дружеството не са отчетени разходи за бъдещи периоди.

2.7.10. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на акциите и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.

Дружеството е с капитал 5 000.00 лева.

2.7.11. Преоценъчен резерв липсва.

2.7.12. Пасиви

Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.7.13. Финансов и Оперативен лизинг – няма.

2.7.14. задължения към персонала

Задълженията към персонала са уредени съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи. Към 31.12.2015г. задълженията по натрупващи се компенсируеми отпуски са в размер на 7 хил.лв.

2.7.15. Провизии за потенциални задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава при наличие на правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и може да бъде направена надежна оценка на задължението. При липса на един от посочените критерии провизия не се признава. Ръководството на дружеството определя размера на признатата провизия на база най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип.

За 2015 г. дружеството няма начислени провизии за потенциални задължения.

2.7.16. Фундаментални грешки

Грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на публикуване, се определят като фундаментални. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.7.17. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходът се признава, когато дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение). Приходите от лихви се признават в периода, за който се отнасят.

Организацията на признаването на разходите за дейността на дружеството се определя от Закона за счетоводството, НСФОМСП и от специфичните потребности на дружеството за осигуряване на отчетна икономическа информация за тях. Разходите представляват намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън дружеството или намаляване на неговите активи, или увеличаване на пасивите му.

2.7.18. Извънредни приходи и разходи

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, се отчитат като извънредни приходи и разходи. През отчетната 2015 година в дружеството няма отчетени извънредни приходи и разходи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Приходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014 г.
Продажба на услуги	833	761
Други приходи	21	14
Увеличение от незавършено произ-во	0	0
Приходи от оперативна дейност :	854	775

2. Разходи за суровини и материали

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014 г.
Енергийни продукти	100	80
Вода	7	6
Други	219	188
Общо :	326	274

3. Разходи за външни услуги

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014 г.
Граждански договори	0	0
Наеми	102	100
Юридически	0	0
Одиторски	0	0

Рекламни дейности	21	28
Други	63	50
Общо :	186	178

4. Разходи за персонала

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015г.	Годината завършваща на 31.12.2014г.
Разходи за възнаграждения на персонала	257	248
Социални и здравни осигуровки	30	30
Общо :	287	278

5. Други разходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014г.
Разходи за командировки		1
Други	11	15
Общо :	11	16

6. Финансови приходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014 г.
Приходи от лихви	0	0
Други лихви		
Общо :	0	0

БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

1. Нетекущи (дълготрайни) активи:

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2014 г.
I. Нематериални активи	30	28
Общо за група I	30	28
II. Материални активи		
Земи	0	0
Сгради	0	0
Машини, оборудване и трансп.средства	6	8
Съоръжения и други	13	12
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	0	14
Общо за група II	19	20
III. Дългосрочни финансови активи	0	0
IV. Отсрочени данъци	2	1
Общо нетекущи активи	51	49

2. Материални запаси

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2014 г.
Материали	125	91
Продукция и стоки	1	2
Предоставени аванси	1	1
Общо:	127	94

3. Вземания

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2014 г.
От клиенти	9	9
Други	12	6
Общо :	21	15

4. Парични средства

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2014 г.
Парични средства в касови наличности	13	12
Парични средства в банки	7	20
Общо :	20	32

5. Събития след датата на баланса

Няма събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

Годишното счетоводно приключване е съгласувано с годишния финансов отчет. Данните, посочени в оборотната ведомост, счетоводните регистри и главната книга съответстват на отразената информация в ГФО. Годишният финансов отчет дава вярна и точна представа за състоянието на дружеството.

Гл. Счетоводител:

/Гюлшен Мурадова/



Управител :

/д-р Кирил Панайотов/

17.05.2016 г. гр.Русе