**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

**към годишния финансов отчет за 2016**

**година**

**на “СБАГАЛ”ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ-ВАРНА ” EOOД**

**гр.Варна, бул. Цар Освободител № 150**

# СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

* 1. **Правен статут**

“СБАГАЛ”ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ-ВАРНА” EOOД („Дружеството”) е учредено през 2001 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 483 от 22.02.2001 г., ЕИК 000090065 при Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Варна, община Варна, бул. „Цар Освободител” № 150.

Адресът за кореспонденция е: гр.Варна, бул. „Цар Освободител” № 150.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Община Варна.

На основание чл.21, ал.1, т.9 от ЗМСМА, чл.144, ал.3 от Търговския закон и чл.22 ал.2 във връзка с чл.4, ал.1, т.1 и чл.8, ал.1, т.5 от Наредбата за реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Варна от капитала на търговските дружества, работата на Дружеството се наблюдава и контролира от един общински контрольор, назначен от кмета на Община Варна с договор за възлагане на контрол. Към 31.12.2016 г. контрольор на дружеството е проф. Стефан Тодоров.

През отчетната 2016 г. се управлява и представлява от:

До 05.02.2016 год. от д-р Радослав Минков Минков.

От 05.02.2016 год. от доц. д-р Емил Ковачев.

* 1. **Предмет на дейност**

Регистрираният предмет на дейност е дейност на болници.

Основната дейност на Дружеството включва:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;  2. Родилна помощ;  3. Диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения;  4. Клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия, съгласно действащото в страната законодателство;  5. Учебна и научна дейност по следните медицински специалности:  1. Акушерство и гинекология;  2. Анестезиология и интензивно лечение;  3. Неонатология;  4. Клинична лаборатория;  5. Микробиология;  6. Образна диагностика;  7. Обща и клинична патология. |
|  |  |

# БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

* 1. **Основни положения**

Настоящият финансов отчет е изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) приети в България.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

* 1. **Отчетна валута**

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда.

* 1. **Счетоводни принципи**

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

* текущо начисляване;
* действащо предприятие;
* предпазливост;
* съпоставимост между приходите и разходите;
* предимство на съдържанието пред формата;
* запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
* независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
  1. **Oперации с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на счетоводния баланс. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутните курсове, използвани към 31.12.2016 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.855450 лв.

Валутните курсове към 31.12.2015 г. са както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.790070 лв.

1. **РЕЗЮМЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ** 
   1. **Нетекущи (дълготрайни) активи**

*Нематериални активи*

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно СС38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 500,00 лева.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в Дружеството нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

*Дълготрайни материални активи*

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 500.00 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от 3 независими вещи лица, посочени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията, като оценката в дружествения договор, не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица. При отчитането на активи, получени в резултат на апортна вноска се включват и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

* 1. **Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дайност на Дружеството.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционните имоти се отписват при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг или когато инвестиционните имоти са трайно изведени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от тяхното освобождаване.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс като “Дългосрочни инвестиции” в групата на “Дългосрочните финансови активи”.

* 1. **Обезценка на активи**

Балансовите стойности на активите, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите по отсрочени данъци, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС32 „Финансови инструменти”, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба, се преразглеждат към датата на финансовия отчет, с цел да се идентифицира наличието на признаци за обезценка.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход. Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

* 1. **Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия**

Дъщерни са предприятия, които са контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС32*.*

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. Когато Дружеството притежава (пряко или косвено чрез дъщерно предприятие) 20 на сто или повече от правата на глас в предприятие, в което е инвестирано, се приема, че е налице значително влияние, освен когато съществуват доказателства за противното. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС32*.*

Договорни взаимоотношения с други предприятия, по силата на които е налице ангажимент за стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия, които могат да бъдат под формата на съвместно контролирани дейности, съвместно контролирани активи и съвместно контролирани стопански единици. Участията в съвместно контролирани стопански единици се отчитат по себестойност.

* 1. **Финансови инструменти**

Финансов актив или финансов пасив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружествотото и финансовите активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружествотото и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружествотото се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване се оценяват по справедлива стойност.

В края на всеки отчетен период Дружествотото определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчитат като текущ финансов разход или като намаление на резерва от обезценка, ако той е положителна величина.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения), единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

* 1. **Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Стоково-материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на:

***А.Препоръчителен подход*** - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност съгласно приложимия СС2 – за лекарства и медицински консумативи в аптека.

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2 за всички останали материални запаси. Средната стойност се изчислява в края на всеки месец.

В дружеството е организирана аналитичност по видове материални запаси, както и по договори за обществени поръчки, която позволява ежемесечно да се следят количества и стойности по договорите.

**3.7. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

* 1. **Парични средства**

Паричните средства включват пари в брой, парични средства по разплащателни сметки в банки, парични средства под формата на ваучери.

* 1. **Данъци от печалбата**

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

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовия метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

* 1. **Провизии, условни задължения и условни активи**

Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават. Условните активи се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предпиятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават. Условните задължения се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

* 1. **Доходи на персонала**

Краткосрочни доходи на персонала са доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, през който персоналът е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Доходи при напускане са доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, се включват в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи”. Разходите за текущ стаж и актюерските печалби и загуби за периода се включват в „Други разходи (провизии)”. Начислените и изплатени суми за обезщетения за пенсии през текущите периоди се включват в „Разходи за персонала“ и „Други приходи“.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

* 1. **Правителствени дарения и правителствена помощ**

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия

* 1. **Лизинг**

*Експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружествотото е наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащания по експлоатационен лизинг, по който Дружествотото е наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг част от сгради, чиито отчетна стойност е под 10% от общата отчетна стойност на сградите.

* 1. **Приходи**

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя на база съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружествотото от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Приходите от дивиденти се признават, когато се възникне правото за тяхното получаване.

* 1. **Ефекти от промените във валутните курсове**

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левове по заключителния курс на Българска Народна Банка за съответната валута към датата на изготвяне на финансовия отчет. Възникналите курсови разлики се отчитат във финансовия резултат за периода.

1. **Дълготрайни нематериални активи**

Измененията през периода в дълготрайните нематериални активи са представени в справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дълготрайни нематериални активи** | **Използвани амортизационни норми (%)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Програмни продукти | 50 | 50 |
| Други | 15-20 | 15-20 |

Отчетна стойност на напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дълготрайни нематериални активи** | **Отчетна стойност (хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Програмни продукти и лицензи | 15 | 8 |
|  | 15 | 8 |

Балансова стойност на временно извадените от употреба дълготрайни нематериални активи: не са налице временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи: не се ползват чужди дълготрайни нематериални активи.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи: към 31.12.2016 год. няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

1. **Дълготрайни материални активи**

Измененията през периода в дълготрайните материални активи са представени в справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дълготрайни материални активи** | **Използвани амортизационни норми (%)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Сгради | 4 | 4 |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 15-30 | 15-30 |
| Транспортни средства | 25 | 25 |
| Стопански инвентар | 14-30 | 14-30 |

Отчетна стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Напълно амортизирани дълготрайни материални активи по групи** | **Отчетна стойност (хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 1407 | 1672 |
| Транспортни средства | 13 | 17 |
| Стопански инвентар | 29 | 31 |
|  | **1449** | **1720** |

Балансова стойност на временно извадените от употреба дълготрайни материални активи: не са налице временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи: На 29.12.2016 год. е сключен договор за отговорно пазене и съхранение на апаратура ( 1 брой рентгенов преносим апарат и 1 брой мобилен ултразвуков апарат) с Министерство на здравеопазването, закупена в изпълнение на договор №РД – 11- 332 от 04.10.2016 год. по предварително дефиниран проект №4“Подобрено качество на пренаталната диагностика и неонаталните грижи“, финансиран по Програма БГ 07 „Инициатива за общественото здраве“.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дълготрайни материални активи** | **Сума на ангажимента (хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Машини, производствено оборудване и апаратура, в това число: | 2 | - |
| * + авансова платени | - | - |
| Съоръжения, в това число: | 23 | 22 |
| * + авансова платени | - | - |
| Стопански инвентар, в това число: | 3 | - |
| * + авансова платени | 3 | - |
|  | **28** | **22** |

1. **Дългосрочни финансови активи**
   1. **Акции и дялове в дъщерни предприятия**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование и седалище на дъщерното предприятие** | **Участие в капитала** | **Салдо към 31 декември 2016 год.** | **Салдо към 31 декември 2015 год.** | **Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.) към 31.12.2016 год.** | |
|  | **Собствен капитал** | **Печалба или загуба** |
| АМЦДП ЕООД, ЕИК 148104337, гр. Варна | 100% | 7 | 7 | (85) | (1) |
|  | **Общо** | **7** | **7** | **(85)** | **(1)** |

Всички инвестиции в асоциирани предпирятия са представени във финансовия отчет по цена на придобиване.

1. **Търговски и други вземания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *хил .лв.* | **2016 г.** | **2015 г.** |
| Други вземания от продажби | 330 | 330 |
| Обезценка на вземания от продажби | (6) | (8) |
| *Общо вземания от клиенти и доставчици* | **324** | **322** |
| Вземания от предприятия от група | 35 | 28 |
| *Общо вземания от предприятия от група* | **35** | **28** |
| Вземания по съдебни спорове | 6 | 5 |
| *Общо други вземания* | **6** | **5** |
|  | **365** | **355** |
|  |  |  |

1. **Пари и парични еквиваленти**

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *хил. лв.* | **2016 г.** | **2015 г.** |
| Парични средства в брой | 4 | 5 |
| Парични средства под формата на ваучери | 13 | - |
| Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в български лева | 158 | 194 |
|  | **175** | **199** |

Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средства, които не са на разположение на ръководството, поради наложен обезпечителен запор възлизат на 25 хил.лв.

1. **Разходи за бъдещи периоди**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *xил.лв.* | **2016 г.** | **2015 г.** |
| Застраховки | 1 | 1 |
|  | **1** | **1** |

1. **Капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 2 950 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликивидационен дял и представляват един глас от общото събрание на Дружеството.

Списъкът на съдружниците в Дружеството е представен по следния начин:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **31 декември 2016** | | **31 декември 2015** | |
|  | | **Брой дялове** | **%** | **Брой**  **дялове** | **%** |
| Община Варна | | 2 950 | 100 | 2 950 | 100 |
|  | **2 950** | | **100** | **2 950** | **100** |

1. **Провизии, условни задължения и условни активи**
   1. **Начисления и изменения в сумите на провизиите по видове:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *хил. лв.* | **Съдебни спорове** | **Доходи при пенсиониране** | **Общо** |
|  |  |  |
| Салдо в началото на периода | 0 | 225 | 225 |
| Увеличение | 26 | 18 | 44 |
| Намаление | 0 | 83 | 83 |
| Салдо в края на периода | 26 | 160 | 186 |

* 1. **Съдебни спорове**

Срещу Дружеството в предходни периоди са заведени дела, както следва:

* + Заведено дело с правно основание чл. 79 от ЗЗД по договор за доставка на лекарствени средства от 2009 год. за сумата от 25 хил. лв. (19 хил. лв. главница, 6 хил. лв. лихви/неустойки до датата на подаване на исковата молба). Претендирана е и законна лихва от датата на подаване на исковата молба до датата на окончателното плащане. Към настоящия момент делото е на етап – обявено за решаване на първа инстанция. По преценка на ръководството и поради началния стадии на съдебният спор в съответствие със СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи не са начислявани провизии, а е оповестена само информация по делото.
  + На 20.03.2017 год. е постановено съдебно решение на първа инстанция по заведено дело от 2015 год. с правно основание чл. 200 от КТ за сумата от 31 хил. лв. (24 хил. лв. обезщетения, 7 хил. лв. лихви/неустойки до датата на подаване на исковата молба). Претендираната сума е намалена до 26 хил.лв. По преценка на ръководството е начислена провизия в същия размер.
  + Заведено дело с правно основание чл. 225 ал. 1 от КТ, с което се оспорва дисциплинарно уволнение. Претендирана сума от 5 хил. лв., ведно със законна лихва. Към настоящия момент делото е поставновено в полза на Дружеството на две инстанции. Присъдени са разноски в полза на дружеството в размер на 3 хил.лв. По преценка на ръководството и поради динамичното развитие на съдебният спор през 2016 год. в съответствие със СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи не са начислени вземания по съдебния спор, а е оповестена само информация по делото.
  1. **Правна и регулаторна рамка** – през текущия и предходния период не са правени ревизии от органите на НАП и АДФИ. Поради бързо променящото се българско законодателство и във връзка с различното тълкуване на данъчните и другите закони е възможно при последващ контрол да бъдат установени нарушения, които да доведат до изходящи парични потоци за Дружеството.

През 2015 год. има процедурни забавяния на две обществени поръчки за лекарства и консумативи. Въпреки забавянето в инициирането, новите процедури са извършени през 2015 год.

През текущия отчетен период ръководството на дружеството се е опитало да подобри функционирането на системата за вътрешен контрол. В дружеството е организирана аналитичност по видове материални запаси, както и по договори за обществени поръчки, която позволява ежемесечно да се следят количества и стойности по договорите. Предварително са обследвани и планирани процедурите по Закона за обществени поръчки. Профила на купувача се актуализира в законоустановените срокове.

1. **Задължения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Сума (хил лв.)** | |
|  | **2016 г.** | **2015 г.** |
| *Задължения към доставчици* | ***113*** | ***96*** |
| Данъчни задължения | 23 | 37 |
| Осигурителни задължения, | 90 | 77 |
| *в т.ч по компенсируеми отпуски* | *20* | *11* |
| Персонал, | 325 | 261 |
| *в т.ч. по компенсируеми отпуски* | *107* | *59* |
| *Общо други задължения* | ***438*** | ***375*** |
|  | **551** | **471** |
|  |  |  |

1. **Лизинг**

*Дружеството като лизингодател*

Дружеството е страна по експлоатационни лизингови договори, свързани с предоставянето на помещения от сгради.

Дружеството не е страна по финансови лизингови договори като лизингодател.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Предоставени по лизингови договори активи** | **Сума (хил.лв)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Сгради |  |  |
| ДМА | 25  0 | 25  16 |

**Вземания по лизингови договори:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вземания** | **Сума (хил.лв)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
|  | 26 | 15 |
|  | **26** | **15** |

*Дружеството като лизингополучател*

През отчетния период Дружеството не е страна по лизингово договори като лизингополучател.

1. **Правителствени дарения и правителствена помощ**

Предприятието е получател на дарения от трети лица през отчетния период, както следва:

* Пациентска мониторингова система SpO2- модел Nellcor за Неонатологично отделение -2 хил. лв.
* Фетален монитор -2 хил. лв.
* Инкубатори за новородени за Неонатологично отделение - 24 хил. лв.
* Инфузионна помпа за Неонатологично отделение - 2 хил. лв.
* Пациентски монитор за ОАИЛ – 1 хил.лв
* Количка за оспирация за Неонатологично отделение – 1 хил. лв.
* Проявителна машина за рентген – 2 хил.лв.
* Термолегло с окомпектовка за Неонатологично отделение – 16 хил. лв.
* Комплект прикреватна монигорингова система за Неонатологично отделение – 4 хил. лв.
* Други – 2 хил. лв.
* учредено безвъзмездно право на ползване върху имот – публична общинска собственост от Община Варна за срок от пет години оценен на стойност 98 хил. лв.
* парична сума 43 хил. лв. , от които 29 хил. лв предназначени за закупуване на хистероскоп.
* Дарения под формата на медицински консумативи и адаптирано мляко 28 хил. лв.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дарения (финансирания)** | **Сума (хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| ***В началото на периода, в т.ч.:*** |  |  |
| От правителството | 240 | 153 |
| От трети лица | 68 | 186 |
| ***Получени през периода, в т.ч.:*** |  |  |
| От правителството | 98 | 45 |
| От трети лица | 127 | 37 |
| ***Признати на приход през периода, в т.ч.*** |  |  |
| От правителството | 40 | 30 |
| От трети лица | 73 | 83 |
| ***В края на периода, в т.ч.*** |  |  |
| От правителството | 298 | 240 |
| От трети лица | 122 | 68 |

Дружеството е изпълнител по договор за финансиране на научноизследователски проект с тема ”Клинично значение и място на ендоскопския и лапароскопския метод на диагностика и лечение на гинекологичните туморни заболявания и при стерилитет”. През отчетния период няма извършвани дейности по проекта. Той подлежи към преминаване на втори етап и по възможност да бъде изпълнен до край. Получените средства са отчетени като финансиране. Всички неизразходвани средства подлежат на възстановяване при неизпълнение на проекта. Към 31.12.2016 год. неусвоените средства са в размер на 101 хил.лв.

1. **Приходи**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Нетни приходи от продажби** | **(хил. лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Приходи от извършени услуги | 4 666 | 4 558 |
|  | **4 666** | **4 558** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Други приходи** | **(хил. лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Приходи от продажба на дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти | 1 | - |
| Приходи от финансирания | 113 | 113 |
| Други | 212 | 155 |
|  | **326** | **268** |

Сума на отчетените приходи (хил.лв.), които не са получени до датата на финансовия отчет:.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приходи** | **2016 г.** | | **2015 г.** | |
| **Приход - стойност** | **В т.ч. неплатени** | **Приход - стойност** | **В т.ч. неплатени** |
| Приходи от извършването на услуги | 4 666 | 349 | 4 558 | 303 |
| Други приходи | 213 | 13 | 155 | 44 |
|  | **4 879** | **355** | **4 713** | **347** |

1. **Разходи**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Разходи за материали** | **(хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Лекарства | 287 | 316 |
| Медицински консумативи | 171 | 184 |
| Реактиви и мед. консумативи лаборатории | 19 | 25 |
| Дезинфектанти | 20 | 19 |
| Канцеларски | 10 | 13 |
| Ел. енергия | 56 | 71 |
| Гориво за отопление | 64 | 57 |
| Вода  Кислород и райски газ  Други | 28  21  49 | 27  23  68 |
|  | **725** | **803** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Разходи за външни услуги** | **(хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Кръвни изследвания  Тероиден скриниг  Медицински прегледи  Лабораторни изследвания  Аутопсии | 25  16  7  3  2 | 23  14  6  6  2 |
| Абонаментна подръжка на ДМА  Ремонт на ДМА  Комуникационни услуги  Консултантски услуги | 22  17  8  27 | 23  16  11  28 |
| Доставка на храна | 38 | 48 |
| Газова стерелизация | 16 | 15 |
| Ремонт и поддръжка на информационни системи | 21 | 22 |
| Превоз и изгаряне на медицински отпадъци | 8 | 13 |
| Реклама | 5 | 6 |
| Други | 64 | 67 |
|  | **279** | **300** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Разходи за персонала в т.ч. по компенсируеми отпуски** | **(хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Възнаграждения . | 3 303 | 2 961 |
| Осигуровки | 497 | 462 |
|  | **3 800** | **3 423** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Други разходи** | | **(хил.лв.)** | | | |
| **2016 г.** | | **2015 г.** | |
| Разходи от обезценка на вземания | | 0 | | 6 | |
| Командировки | | 1 | | 1 | |
| Неизползван данъчен кредит | | 40 | | 45 | |
| Такси и данъци | | 16 | | 17 | |
| Провизии (пенсии, съд. спорове) | | 40 | | 25 | |
| Други | | 19 | | 29 | |
|  | | **116** | | **123** | |
|  | |  | |  | |
| **Финансови разходи** | **(хил.лв.)** | | | |
| **2016 г.** | | **2015 г.** | |
| Разходи за лихви |  | |  | |
| Разходи от обезценка на вземания |  | |  | |
| Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове |  | |  | |
| Други финансови разходи | 7 | | 13 | |
|  | **7** | | **13** | |

Сума на отчетените разходи (хил.лв.), които не са платени до датата на финансовия отчет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приходи** | **2016 г.** | | **2015 г.** | |
| **Разход - стойност** | **В т.ч. неплатени** | **Разход - стойност** | **В т.ч. неплатени** |
| Разходи за материали | 725 | 16 | 803 | 25 |
| Разходи за външни услуги | 279 | 18 | 300 | 25 |
| Разходи за персонала | 3 800 | 415 | 3423 | 338 |
| Други разходи | 118 | - | 123 | - |
| Финансови разходи | 7 | 4 | 13 | 4 |
|  | **4 929** | **449** | **4 662** | **426** |

1. **Данъци от печалбата**
   1. Текущ данък върху печалбата:

През текущия и предходния период Дружеството отчита данъчна загуба във връзка с това не са начислявани разходи за текущи данъци.

* 1. Временни разлики и отсрочени данъци:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Временни разлики** | **2016 (хил. лв.)** | | **2015 (хил. лв.)** | | **Изменение в Отчета за приходи и разходи** |
| **Стойност на временната разлика** | **Актив/Пасив () по отсрочени данъци** | **Стойност на временната разлика** | **Актив/Пасив () по отсрочени данъци** |
| Разлика между счетоводната и данъчна балансова стойност на дълготрайните материални активи | (1) | - | (1) | - | - |
| Суми за неизползвани компенируеми отпуски на персонала и задължителни осигуровки върху тях | 127 | 13 | 70 | 7 | 6 |
| Обезценка на вземания | 6 | 1 | 8 | 1 | - |
| Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ | 83 | 8 | 71 | 7 | 1 |
| Провизии за пенсии | 160 | 16 | 225 | 22 | (6) |
| Провизии по съд. спорове | 26 | 2 | - | - | 2 |
| Загуби | 83 | 8 | - | - | 8 |
|  | **485** | **48** | **373** | **37** | **11** |

* 1. Разходи за данъци от печалбата

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Разходи за данъци от печалбата** | **Стойност (хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Текущ данък от печалбата | 0 | 0 |
| Изменения на активите и пасивите по отстрочени данъци | (11) | (17) |
| Разход за данък от печалбата, признат в отчета за приходи и разходи | **(11)** | **(17)** |

1. **Доходи на персонала**
   1. Средносписъчен брой на персонала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Категория персонал** | **Средносписъчен брой** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| Ръководители | 2 | 2 |
| Аналитични специалисти | 45 | 42 |
| Техници и други приложни специалисти | 121 | 123 |
| Административен персонал | 21 | 21 |
| Оператори на машини и съоръжения | 4 | 4 |
| Професии неизискващи специална квалификация | 32 | 40 |
|  | **225** | **232** |

* 1. Краткосрочни доходи на персонала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Категория персонал** | **(хил.лв.)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| ***Родилно отделение, в т.ч.:*** |  |  |
| Възнаграждения | 839 | 793 |
| Осигуровки  ***Гинекологично отделени,е в т.ч.:***  Възнаграждения  Осигуровки | 102  431  58 | 96  370  56 |
| ***ОАИЛ:*** |  |  |
| Възнаграждения | 458 | 404 |
| Осигуровки | 64 | 58 |
| ***Обща клинична патология:*** |  |  |
| Възнаграждения | 15 | 17 |
| Осигуровки | 3 | 3 |
| ***Неонатологично отделение:*** |  |  |
| Възнаграждения | 648 | 569 |
| Осигуровки | 113 | 104 |
| ***Отделение по патологична бременност и ПКО:*** |  |  |
| Възнаграждения | 340 | 310 |
| Осигуровки | 57 | 55 |
| ***Клинична лаборатория*** |  |  |
| Възнаграждения | 113 | 115 |
| Осигуровки | 21 | 19 |
| ***Микробиология*** |  |  |
| Възнаграждения | 29 | 25 |
| Осигуровки  ***Рентген***  Възнаграждения  Осигуровки  ***Болнична аптека***  Възнаграждения  Осигуровки  ***Помощно стопанство***  Възнаграждения  Осигуровки  ***Физиотерапия***  Възнаграждения  Осигуровки  ***Администрация***  Възнаграждения  Осигуровки | 5  33  9  33  6  119  22  11  2  178  31 | 5  29  8  29  5  95  16  10  2  148  29 |
| ***Членове на органи на управление, в т.ч.:*** |  |  |
| Възнаграждения | 56 | 47 |
| Осигуровки | 4 | 6 |
|  |  |  |

* 1. Дължими суми по платен годишен отпуск:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Задължения за компенсируеми отсъствия** | **(хил.лв)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| В началото на периода | 70 | 82 |
| Начислени | 111 | 47 |
| Изплатени | 54 | 59 |
| В края на периода | **127** | **70** |

* 1. Пенсионни и други задължения към персонала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Обезщетения съгласно Кодекса на труда** | **(хил.лв)** | |
| **2016 г.** | **2015 г.** |
| В началото на периода | 225 | 227 |
| Начислени | 18 | 25 |
| Изплатени | 83 | 27 |
| В края на периода | **160** | **225** |

1. **Свързани лица**
   1. Сделки със собственика

През 2016 г. е сключен договор за безвъзмездно право на ползване върху имот – публична общинска собственост с Община Варна. Срокът на ползване от пет години. Правото на ползване е оценено на 99 хил. лв., отчетено е като нематериален актив.

* 1. Сделки със свързани лица, върху които Дружеството упражнява значително влияние

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |  | | **2016 год.** | | **2015 год.** | |
| **Наименование на свързаното лице** | | **Вид на сделката:** | | **Отклонения на ценовата политика от характерната справедлив сст/ст за съответната сделка (+/-)** | | **Обем на сделката (стойност)** | **Неуредени разчети в края на периода** | **Обем на сделката (стойност)** | **Неуредени разчети в края на периода** |
| АМЦДП ЕООД | | | наем |  | | 9 | 35 | 12 | 28 |
|  | префактурирани консумативи | | | |  | 1 | - | 1 |  |
|  | | |  |  | | **10** | **35** | **13** | **28** |

* 1. Сделки на Дружеството с членове на органите на управление

Изплатените възнаграждения по договор за управление и контрол са в размер на 56 хил. лв. (2015: 47 хил.лв.).

1. **Прекласифициране на информацията в сравнителните данни за предходния отчетен период**

*Преизчисления на сравнителна информация:*

През 2015 г. и предходните години не са начислявани провизии за обезщетения при пенсиониране. Вземайки предвид размера на обезщетенията изплатени от предпиятието през 2015 г. и 2016 г. бе взето решение да се възложи на квалифициран актюер да изготви оценка на тези задължение към 01.01.2015 г. Във връзка с изготвена актюерска оценка, относно задължения към персонала при пенсиониране и с цел съпоставимост на данните, дружеството е преизчислило сравнителната информация от предходния период по повод провизии при пенсиониране. Това води до промени в салдото на неразпределената печалба за текущия период.

В сравнителната информация към 31. 12.2015 година са направени следните корекции:

В Счетоводния баланс

Намалена е натрупаната печалба от предходни години с 203 хил. лв.

Текущия финансов резултат е увеличен с 20 хил. лв.

Увеличени са провизиите при пенсиониране с 225 хил. лв.

Увеличени са активите по отсрочени данъци с 22 хил. лв

В Отчета за приходите и разходите

Увеличени са разходите за провизии с 25 хил. лв

Увеличени са разходите за лихви и други финансови разходи с 4 хил.лв.

Увеличени са другите приходи с 27 хил.лв.

Намалени са разходите за данъци от печалбата с 22 хил. лв.

Увеличен е финансовия резултат с 20 хил. лв.

*Прекласифициране на информация в сравнителните данни:*

В Счетоводния баланс:

Вземания по съдебни спорове в размер на 5 хил.лв. са прекласифицирани от Разходи за бъдещи периоди към Други вземания.

Инвестиции в дъщерни предприятия в размер на 7 хил.лв. са прекласифицирани от Други инвестиции в Акции и дялове от предприятия от група.

В Отчета за паричните потоци:

Получени финасирания и дарения за придобиване на дълготрайни активи са прекласифицирани от основна дейност „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ към инвестиционна дейност „Парични потоци, свързани с дълготрайни активи“.

1. **Принцип предположение за действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Не са установени **съществени** несигурности, свързани с прилагането на този принцип, поради което ръководството счита, че този принцип е уместен при изготвяне на финансовият отчет.

1. **Събития след края на отчетния период**

*Коригиращи събития*

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет са получени документи, които касаят приходи и разходи за 2016 год. В резултат на това са отчетени:

* Приходи в размер на 286 хил.лв.
* Разходи в размер на 2 хил.лв.
* Провизии по съдебни спорове в размер на 26 хил.лв.

*Некоригиращи събития*

Не са възникнали некоригиращи събития изискващи оповестяване на информация в приложението към финансовия отчет.

1. **Одобрение на финансовия отчет**

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от управителя на Дружеството на 24.03.2017 г.

Дата на съставяне: 24.03.2017 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Даниела Симеонова Доц. Д-р Емил Ковачев дмн.

Съставител Управител