

ПЪРВА СПЕЦИАЛИЗИРАНА АКУШЕРО – ГИНЕКОЛОГИЧНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ “СВЕТА СОФИЯ” ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2017 година

Консолидираният финансов отчет от страница 1 до страница 36 е одобрен и подписан от името на “ПСАЛБАЛ СВЕТА СОФИЯ” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

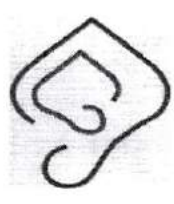
/г-р ЛЕПЛАНА КОЖАРОВА/



Съставител:

/ ЛАРИСА ЛЮЙЧИНОВА/

София, 28 АВГУСТ 2017 г.



КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	8
I. Обща информация	8
През 2011г. е придобит контрол над Медицински Център – ПСАГБАЛ Св.София ЕООД.	9
МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР - ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ ЕООД е дружество, регистрирано в съответствие с решение за учредяване съгласно Протокол № 1 на Решение № 87 на СОС, приложение към Протокол № 84/24.02.2011 г.	9
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	10
База за изготвяне.....	10
Изявление за съответствие.....	10
Приложени съществени счетоводни политики.....	10
Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	11
Финансов обзор от ръководството.....	17
Отчитане по сегменти.....	18
Текущи и нетекущи активи.....	18
Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	18
Нетекущи нематериални активи.....	20
Обезценка на нефинансови активи.....	21
Кредити, търговски и други вземания.....	21
Данъци за възстановяване.....	22
Стоково-материални запаси.....	22
Парични средства.....	23
Собствен капитал.....	23
Текущи и нетекущи пасиви.....	24
Търговски и други задължения и кредити.....	24
Данъчни задължения.....	25
Правителствени дарения.....	25
Данъчни задължения.....	26
Задължения към персонала и осигурителни организации.....	26
Провизии.....	26
Печалба или загуба за периода.....	27
Разходи.....	27
Приходи.....	27
Данъци върху дохода.....	28
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	29
Грешки и промени в счетоводната политика.....	30
Свързани лица и сделки между тях.....	31
Събития след края на отчетния период.....	31
III. Други оповестявания	31

1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	31
2. Принцип-предположение за действащо предприятие.....	32
1. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	32
Оценка.....	32
2. Условни активи и пасиви.....	33
4. Показатели.....	34

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За първо шестмесечие на 2017 г.

НАСТОЯЩИЯТ КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя шестмесечен консолидиран доклад и шестмесечен консолидиран финансов отчет към 30.06.2017 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този консолидиран финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Радка Боевска, д.е.с.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Дружество-майка

Дружество-майка ПСАГБАЛ Св.София ЕАД е регистрирано в Република България с едноличен собственик Столична община.

Основната му дейност е свързана с осъществяване на специализирана болнична помощ по акушерство и гинекология.

Седалище и адрес на управление: София, ул. Михалаки Ташев № 2.

Дъщерни дружества

Към 30.06.2017г. ПСАГБАЛ Св. София ЕАД има участие в едно дъщерно дружество МЦ „ПСАГБАЛ Св.София“ ЕООД, от което притежава 100 % от дяловете. Дъщерното дружество е регистрирано през 2011г. с основен капитал 2 лв.

МЦ „ПСАГБАЛ Св. София“ ЕООД към 30.06.2017 г. се представлява от д-р Иван Диков – управител.

Основната дейност на МЦ „ПСАГЛАБ Св. София“ ЕООД е: осъществяване на специализирана извънболнична помощ по акушерство и гинекология.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Групата към 30.06.2017 г. е загуба в размер на 33 хил. лв. Данъчното облагане на Групата се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Основни финансови показатели

№	Показатели	30.06.2017г.	31.12.2016г.
		Стойност	Стойност
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	7243	7278
2	Нетекучи активи	7267	7290
3	Текущи активи в т.ч.	2171	1782
4	Материални запаси	201	216
5	Текущи вземания	1350	977
6	Парични средства	619	589
7	Обща сума на активите	9438	9072
8	Собствен капитал	5887	5743
9	Финансов резултат	(787)	(748)
10	Нетекучи пасиви	1766	2059

ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ ЕАД, МЦ ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ ЕООД
Консолидиран Доклад за дейността и Консолидиран Финансов отчет за годината
завършваща към 30.06.2017

11	Текущи пасиви	1573	1270
12	Обща сума на пасивите и капитала	9438	9072
№	Показатели	30.06.2017г.	30.06.2016г.
		Стойност	Стойност
13	Приходи общо	4269	4058
14	Приходи от продажби	4182	4052
15	Разходи общо	4302	4032

Структура на основния капитал на дружеството-майка
Акционери

	Участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
Столична община	100%	2271450	2271450

През първото шестмесечие на 2017г. по партидата на дружеството в Търговския регистър е вписано увеличение на регистрирания капитал с 183 хил.лв. в резултат на апортна вноска на едноличния собственик Столична община.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ към 30.06.2017 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- Оптимизиране на разходите въпреки тежката ситуация в системата на здравеопазването .
- Просрочените задължения към доставчици натрупани от 2016 год. да бъдат разплатени
- Частично обновяване на медицинската апаратура и сграден фонд.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 30.06.2017 г., дружеството-майка ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 30.06.2017 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Д-р Маржена Риш Панова
2. Д-р Гургана Кирилова Коларова
3. Доц. Д-р Ралица Вилсон Георгиева

Дружеството-майка се представлява от Изпълнителния директор д-р Гургана Кирилова Коларова.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, и паричните и потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на шестмесечния консолидиран финансов отчет към 30.06.2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

1. Людръжка на сградния фонд	Постоянен	20 000 лв. годишно	Собствени средства
	Срок	Неходими средства	Източник

ОСИГУРЯВАНИ СЪС СОБСТВЕНИ СРЕДСТВА

Основните инвестиционни проекти на Групата са:

1. Сграда 5 770 хил.лв.
2. Машини, оборудване и апаратура 1 354 хил.лв.
3. Обзавеждане и други активи 119 хил.лв.

Групата разполага с допълнителни материални активи от следните групи

Инвестиционни проекти

Болницата е единствената общинска болница в София участваща в ни витро процедура.

Нови продукти

Разходите на Групата за основна дейност са в размер на 4 302 хил. лв. и са свързани основно с оказване на спешна специализирана медицинска помощ.

1. Приходи от СЗОК
2. Приходи от Столична община
3. Приходи от такси и наем

Структура на приходите от основна дейност е както следва

Основният дял от приходите на Групата е от извършени медицински услуги.

Анализ на продажби и структура на разходите

Начислените средства за разходи за възнаграждения към 30.06.2017г. са в размер на 2 649 хил.лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 1 461 лв.

Работна зплата

Персоналът, с който е реализирана производствената програма към 30.06.2017 год. е 302 човека, от които основните работници са 265 души и представляват 87,46%, а останалите 12,54% включват спомогателния и административен персонал, които е 37 човека.

Персонал

Човешки ресурси

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за излъчването на отчетите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

предприятие.

Ръководството също потвърждава, че се е придръжало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действашо

2. Поддръжка и обновяване на съществуващата апаратура	Постоянен	200 000 лв. годинно	Собствени средства
3. Поддръжка и развитие на системи за противопожарна сигурност	Постоянен	10 000лв. годинно	Собствени средства
4. Закупуване на нескъпоструваща апаратура при внезапно възникнали обстоятелства	Постоянен	35 000 лв. годинно	Собствени средства
5. Обновяване на инструментариума	Постоянен	10 000 лв. годинно	Собствени средства

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 24 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти и лицензи.

Капиталова структура

Регистрирания капитал на Дружеството-майка е 2271 хил. лв. Собствения капитал е в размер на 5 887 хил.лв., като през отчетния период е увеличен със 144 хил.лв. Регистриран капитал – представлява по номиналната стойност съгласно решение за дестипация.

Изследователска и развойна дейност

През първото шестмесечие на 2017 г. изследователската и развойна дейност на Групата се характеризира извършването на изпитно проектиране.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на финансовия отчет със съществено значение за финансовото и имуществено състояние на Групата.

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Групата в краткосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар е в съответствие с действащото законодателство, като основни пазарни участници в сектора на здравеопазването могат да бъдат дефинирани : НЗОК.

Основни клиенти , сключени договори

Основните постъпления на Групата са по договори с НЗОК и Столична Община /основни и дълготрайни партньори/, Дороволюно здравно-осигурителни фондове, с които сме в договорни взаимоотношения. Дълготрайното ни сътрудничество е позитивно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни данни

1. СОФАРМА ТРЕЙДИНГ ЕАД

2. ФАРМА СВЕТА СОФИЯ ЕООД

3. ТОПЛОФИКАЦИЯ ЕАД

4. ЧЕЗ БЪЛГАРИЯ АД

5. ФАРМА СВЕТА СОФИЯ ЕООД

6. Б. БРАУН МЕДИКАЛ ЕООД

7. МЕДИЦИНСКА ТЕХНИКА ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД

8. ТРЕЙД КОНСУЛТ ЕООД

9. АРГАТ - ПМ ЕООД

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Групата, са:
Оказване на специализирана болнична и извънболнична помощ по акушерство и

педиатрия



(д-р Терзана Курчова Кордова)

Изпълнителен директор

ПСАГБАЛ "Света София" ЕАД

гр. София.

28.08.2017 г.

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството-майка: "ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД;

Свет на директорите на "ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД:

Председател: д-р Мажена Рус Ланова

Членове: доц. д-р Ралица Вилсон Георгиева

Изпълнителен директор: д-р Терзана Курчова Кордова

Съставител: Лариса Милкова Дойчинова

Юристи: Кристиан Проичев

Държава на регистрация на ПСАГБАЛ Св.София ЕАД: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул."Михалаки Ташев" 2

Обслужващи банки: Общинска Банка АД, Алианс Банк България АД, ДСК Банка АД

Финансовият отчет е консолидиран отчет на ПСАГБАЛ Св. София ЕАД и дружествата, над които упражнява контрол.

Дата на консолидирания финансов отчет: 28.08.2017 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2017 г. и завършваща на 30.06.2017 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2016 г. и завършваща на 31. 12. 2016 г.

Обща информация за ПСАГБАЛ Св.София ЕАД

" ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД, дружество, регистрирано в Софийски окръжен съд по дело № 1846 / 2001 г.

Структура на капитала

Едноличен собственик на капитал:	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)
Столична Община	100%	2271450	2271450
Всичко	100%	2271450	2271450

Основна дейност: осъществяване на специализирана болнична помощ по акушерство и гинекология.

Дружеството има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ -223 от 04.01.2011г. издадено от министъра на здравеопазването.

Обща информация за дружествата в Групата на ПСАГБАЛ Св.София ЕАД
През 2011г. е придобит контрол над Медицински Център – ПСАГБАЛ Св.София ЕООД.
Към 30.06.2017г. няма дружества над които да е придобит или загубен контрола.

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР - ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ ЕООД е дружество, регистрирано в съответствие с решение за учредяване съгласно Протокол № 1 на Решение № 87 на СОС, приложение към Протокол № 84/24.02.2011 г.

Основна дейност: осъществяване на специализирана извънболнична помощ по акушерство и гинекология.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Консолидираната финансова отчет е изготвен съгласно изискванията на Българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовата отчет е хиляди български лева.

Изяснение за съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всячки Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидиран финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на сумите на преценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност и други посочени в приложението към финансовите отчети.

Брой персонал на групата

302 броя

Консолидирания финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

Изотвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагано счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

Приложени съществени счетоводни политики

Настоящият консолидиран финансов отчет включва консолидиран отчет за печалбата или загубата и други всеобхватен доход, консолидиран отчет за финансово състояние, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход включва елементи на приходи и разходи (включително корекции

от прекласификация), които не са признати в отчета за печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на компанията в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Групата представя отчета за печалбата или загубата, като при класификацията използва метода „разходи по икономически елементи“. Форматът на отчета за финансовото състояние е базирана на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г.

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Променени стандарти и разяснение, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г.

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на посочените по-долу изменени МСС/МСФО в сила от 01.01.2016 г. Въпреки че измененията в стандартите се прилагат за първи път през 2016 г., те нямат съществен ефект върху годишния финансов отчет на Групата.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. Тези подобрения влизат в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.) и внасят изменения в следните стандарти:

- МСФО 3 Бизнес комбинации. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява обхватът на изключенията от МСФО 3: (а) и съвместните дейности, а не само съвместните предприятия, са извън обхвата на МСФО 3; (б) това изключение се отнася само за счетоводното отчитане във финансовите отчети на самите съвместни споразумения. Групата не е съвместно предприятие и затова изменението няма ефект върху Групата.

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява, че изключението за портфейли в МСФО 13 може да се прилага не само за финансови активи и финансови пасиви, но също и за други договори в обхвата на МСС 39. Групата не прилага изключението за портфейли в МСФО 13.

- МСС 40 Инвестиционни имоти. В описанието на спомагателните услуги в МСС 40 се прави разграничение между инвестиционен имот и ползван от собственика имот (имот, машина или съоръжение). Изменението се прилага в бъдеще и с него се пояснява, че се прилага МСФО 3, а не описанието на спомагателните услуги в МСС 40, за да се определи дали сделката е покупка на актив или е бизнес комбинация. Групата не е придобила активи, за които да прилага МСФО 3 или МСС 40.

- КРМСФО 21 Налози. Това разяснение влиза в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.). В него се разглеждат основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период (например ДДС); ако

задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността.

Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Групата. Групата възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Групата. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 *Плащане на базата на акции*, МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСФО 8 *Оперативни сегменти*, МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* и МСС 38 *Нематериални активи*. Направени са свързани изменения в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* (респ. МСФО 9 *Финансови инструменти*). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСС 19 *Доходи на наети лица*, МСС 34 *Междинно финансово отчитане* и МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 *Съвместни предприятия* - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 *Съвместни предприятия*. Групата следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите

стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – „Изясняване на приемливите методи на амортизация”. МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители”. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители” в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители” като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукция през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети”. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции в индивидуалните си финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията”. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или округлен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове

в този отчет, както и пояснение, че делят от дълга всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствен капитал, следва да бъдат представени общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде предоставяне прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – “Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидация”. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разрешава и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствен капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - “Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие”, МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представяващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинация*). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез преобръщане от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но МССС отложи влизането в сила на изменението за неопределена дата в бъдеще. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети.

МСФО 14 Перулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничения промени, "перулаторно отсрочени сметки" в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискваната на МСФО 14 *Prudence* за първи път на *Международните стандарти за финансово отчитане*. Но предприятиите, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. Според СМСС МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от МСФО 14 върху нейните финансови отчети, тъй като то не е приет за приложение в ЕС. Европейската комисия е решила да не предприема процес на одобряване на този междинен стандарт, а да изчака до изработването на окончателния му вариант.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – "Признаване на отсрочени данъчни активи за реализирани загуби". С нето се пояснява отчитането на отсрочените данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Предвид разбърканицата се практикува. Затова с изменението се внасят някои пояснения заедно с илюстративен пример. Пояснява се следното: (а) оценяването на дългов инструмент по справедлива стойност в печалбата или загубата и по пена на възникване за данъчни цели поради приспадане се данъчна временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажба или използване; (а) балансовата стойност на актив не ограничава приблизителната оценка на верооятните бъдещи облагеми печалби; (в) при преценката за бъдещи облагеми печалби смята да се изключат данъчните намаления, които са резултат от обратно проявление на приспадане на данъчни временни разлики; (г) предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчният закон ограничава оползотворяването на данъчните загуби, предприятието смята да оцени отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид. Изменението на МСС 12 се прилага от 01.01.2017 г., като се разрешава по-ранно прилагане. То не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение. Стандартът предостава насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнагрждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху нейните финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 *Финансов инструмент: признаване и оценяване*. МСФО 9 се отнася за следните области:

• **Класификацията и оценяване.** Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията "отгънати по справедлива стойност в друт всеобхватен доход" за някои държавни инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСФО 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

• **Обезценка.** Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на "очакваните кредитни загуби" за определени на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка. • **Счетоводно отчитане на хеджиранията.** МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджиранията, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджиранията на финансови и нефинансови рискови експозиции.

• **Отписване.** Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСФО 39 **Финансови инструменти: признаване и оценяване.** МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Прилагането на МСФО 9 няма да има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви на групата, както и върху отчитане на хеджиранията, тъй като такава не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 16 Лизинг. МСФО 16 отменя МСС 17 Лизинг. Той се отнася за признаването, оценяването, представянето и оповестяването на лизинговите договори. Стандартът въвежда единен модел за счетоводно отчитане на лизинга при лизингополучателите, като изисква те да признаят активи и пасиви в баланса за всички лизингови договори с изключение на лизинги със срок до 12 месеца или ако лизинговият актив е с малка стойност. Лизингодалците продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен лизинг или финансов лизинг, като похоят на отчитане в МСФО 16 по същество не е променен в сравнение с МСС 17. МСФО 16 Лизинг беше публикуван от СМСС през януари 2016 г. и смята да се прилага от 01.01.2019 г. По-ранното прилагане се позволява, ако се прилага едновременно и МСФО 15 *Преход от договор с клиент*. При първоначалното прилагане на МСФО 16 предприятията не са задължени да оценяват към датата на първоначалното прилагане дали даден неприключил договор е или съдържа лизинг. Групата е в процес на оценяване на ефекта на стандарта върху нейните финансови отчети. МСФО 16 още не е приет за приложение в ЕС.

Премането на новите стандарти и на изменението към съществуващи стандарти през 2015 г. не е довело до промени в счетоводната политика на групата.

Принципи на консолидацията

Консолидирания финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерното му дружество.

Дъщерно дружество е всяко дружество, включително – неюридическо лице, като например съдружие, което се контролира от друт дружество /дружество – майка/. Финансовият отчет на дъщерното дружество за целите на консолидацията е изготвен за същия отчетен период, както и този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

Неконтролирано участие е капиталът на дадено дружество, който не може пряко или косвено да се отнесе към дружеството-майка. Неконтролираното участие съдържа: 1) сумата на дела на трети лица – акционери/съдружници към датата на консолидацията за първи път в справедливата стойност на нетните активи на дъщерните дружества и

2)изменението на дела на тези лица в собствения капитал на всяко от съответните

дъщерни дружества от първата им консолидиция до края на текущия отчетен период.

Неконтролиращите участия се представят отделно в собствения капитал на отчета за финансовото състояние и отчета за промените в собствения капитал.

Отчетът на дъщерното дружество включен в консолидирания финансов отчет е консолидиран на база на метода "пълна консолидиция", ред по ред, като е прилагана унифицирана за същественте обекти счетоводна политика. Операциите /сделките/ и разчетите между дружества от групата са напълно елиминирани, вкл. нерезализираната

вътрешноручкова печалба или загуба.

Промени в участието на дружеството-майка в дъщерно дружество, които не водят до загуба на контрол се отчитат като операции със собствения капитал.

При загуба на контрол над дъщерно дружество, всички суми признати в другт всеобхватен

доход по отношение на това дружество, се отчитат както ако директно дружеството-майка се освобождава от съответните активи или пасиви. Справедливата стойност на всяка инвестиция задържа на бившето дъщерно дружество към датата на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съместно предприятие.

Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). При първоначално признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие се включват в консолидирания финансов отчет за финансовото състояние по техната справедлива стойност към датата на размяната. Превизионето на сумата от прекърпеното възнагржжение и сумата на неконтролиращото участие в придобиваното дружество, а при придобиване на етапи и справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното дружество, над придобитите разрачнчними активи и поети пасиви на придобиваното дружество, се третира и признава като резултатия. Ако делът на придобиваното дружество в справедливата стойност на негните придобити разрачнчними активи и поети пасиви на придобиваното дружество превизшава печалбата на придобиване, това превизионие се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и други

Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба на контрол върху дъщерно дружество се описват активите и пасивите, вкл. резултатията на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загуба на контрол. Неконтролиращото участие в това дъщерно дружество се описва по балансова стойност към датата на загуба на контрол. Признава се полученото възнагржжение по справедливата стойност от сделката /сделките/ довели до загуба на контрол.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в

Един годишен доклад. През декември 2010 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (МСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Компарт на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако компанията реши да следва указанията, съдържаните в Изложението за практиката, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано Изложението за практиката. Извлечението за съответствие с Изложението за практиката се допуска само ако въпросното Изложение е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Групата не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

Отчитане по сегменти

Групата развива дейност само в един икономически сектор и поради тези причини няма да бъде показана информация за различните сектори.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актив или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актив претимно с цел търговане;
- очаква да реализира актив в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актив няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение на най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се считат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се считат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всички имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Групата е приела да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всячки натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезпечка.

При преминаване към МСФО през 2007г. е извършена преоценка на имоти, машини и оборудване /сгради и машининска апаратура/.

Групата признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на помяна на част от актива и отписва балансовата стойност на помянената част, независимо дали помянената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на помянената част, се използва пената

Групата прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти". Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разрешимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в Групата, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определение датата на освобождаване от актива, Групата прилага критериите на МСФО 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСФО 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива; Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Един имот отдаден под наем между предприятия от Групата не се класифицира като инвестиционен имот в консолидирания финансов отчет, тъй като е имот, ползван от собственика от гледна точка на Групата като цяло и се представя към Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчитаната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на поменената част към момента, когато е била придобита или построена.

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

Земя	Не се амортизира
Сгради	100
Транспортни средства – леки автомобили	4
Транспортни средства (без леки автомобили)	10
Стопански инвентар и оборудване	6.7-10
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2.5-3
Други	6.7-10

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност; Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Групата оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за Групата.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан;

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

Програмни продукти	2
Лицензии и други нематериални активи	6.7

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актив е по-високата от сравнявателната стойност, намалена с разходите за продажба на актив или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случаи, че при използването на актив не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, оръкваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актив рискове. Сравнявателната стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящи модели за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за сравнявателната стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за печалбата или загубата като се класифицират по тяхната функционална стойност на обезценения актив. Към всяка отчетна дата Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в преходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато настъпила промяна в преценките, използвавани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са нефинансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се копират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незадавно или в блиско бъдеще, които ще бъдат класифицирани като тържани за тръване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчуждени по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е използване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/трговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касат следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на достъпни и се включват в трговските вземания.

Данъци за възстановяване
 Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
 - сумите на възстановяване данъци върху дохода във връзка с облагателната печалба/данъчната заплата за периода и платени суми за текущи и предходен период превиншаващи дължимите суми.
 - сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущи и предходен период превиншаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущи и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действали или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:
 - активни държания за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки/;
 - материални запаси, които се изразходват при предоставяне на услуги /материали, лекарства/;
 Разходите, направени във връзка с достояването на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	- Достоявна стойност, определена на база на метода "средно-претеглена стойност";
-----------	--

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с достояването им до сегашното състояние и местоположение.
 Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносите мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Трговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Доголкова, доколкото при предоставянето на услуги се поизват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и други разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително

служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

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.

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерв експозиции:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Тървския закон на България и устава на Групата.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи при преминаване като отчетна база МСФО към 01.01.2002г. Този резерв не е представен в неразпределена печалба съгласно приетата счетоводна политика от закрития Мелипийски холдинг, и който се прилага последователно през следващите отчетни периоди.

Финансов резултат включва:

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.
Групата е приела счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез копиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:
• очаква да бъде пасива в своя нормален оперативен цикъл;

- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или

- предприемачът няма безусловно право да отпочва уредването на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов потасителен план на дългосрочна база.

Тървски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да бъдат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класификация на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения 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 включваща справяемата стойност на получаването и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.
Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
без фиксиран падеж;
с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на датата на финансовия отчет

Данъчни задължения

Данъчните данъчни задължения на Групата не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
-Данъчният данък върху дохода за текущия и преходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
Текущите данъчни пасиви за текущия и преходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/под формата на прехвърляне на ресурси към Групата в замаяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Групата. Те включват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сляти с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормативните търговски сделки на Групата.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с приходи, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Помощта на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Заемът се признава и оценява съгласно МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Помощта от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Помощта се отчита съгласно МСС 20. Групата взема предвид условията и задълженията, които са били или трябва да бъдат изпълнени при определяне на разходите, които е предназначена да компенсира помощта от заема.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на възстановяване, се отчитат съответно като промяна на счетоводна приблизителна оценка. Възстановяването на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с приходи, слята се прилага първо спрямо всички намортизирани кредити за бъдещи периоди, признати по отношение на безвъзмездните средства. До степента, в която възстановяването надвишава всички такива кредити за бъдещи периоди или когато не съществуват кредити за бъдещи периоди, възстановяването се признава незабавно в печалбата или загубата. Възстановяването на безвъзмездни средства, свързани с активи, се

признава чрез увеличаване на балансовата стойност на активна или намаляване на салдото на прихода за бъдещи периоди с дължимата за погасяване сума. Кумулативната допълнителна амортизация, която би трябвало да е призната в печалбата или загубата до днешна дата при отсъствие на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признава незабавно в печалбата или загубата.

Данъчни задължения

Текучи данъчни задължения са задължения на Групата 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. За просрочените задължения по данъци са начислени / не са начислени / дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала и осигурителни организации

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задължения на Групата по повод на минали труд положеж от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно низкъванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с прозход неполозвани отпуски на персонала и начислените и начислените на база на действашите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Групата има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно българското трудово законодателство, Групата като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Платът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на претходната отчетна година са превъзпавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за оценка на средно-оставащи брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минали трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждането или промени в плана за доходи при пенсиониране, Групата признава разхода за минали трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минали трудов стаж.

Провизии

Провизии се признават по повод на конструирани и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Групата на разходите, необходими за уреждане на сещашо задължение към края на отчетния период.

Привнатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преразглеждат с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Провизи за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции, се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Превоначалното признаване се базира на историческия опит. Превоначалната приблизителна оценка на разходите, свързани с гаранции, се преразглежда ежегодно.

Печалба или загуба за периода

Всяки приходи и разходи статии, признати за периода, се включват в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго. Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

Групата отчита текучо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направление и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответствашите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по съравнявателната стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Групата отчита, и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезпечки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствените в качеството им на собственици. Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на "печалба или загуба" и на "друг всеобхватен доход". Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО. Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценявания излишек (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);
Актуерски печалби и загуби по плановете за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;
Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);
Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);
Ефективната част от печалбите и загубите по хеджирани инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Групата отчита текущо приходи от обичайната дейност по видове дейности.

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

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента часовичасове като процент от общите часовичасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

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

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Дози приходи и постъпления

Дози раздели включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Групата. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължимите приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения. Приходите от наем се признават на времева база за срока на договора; Приходите от наем се признават на времева база за срока на договора; Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение; Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаването им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху доходи

Текущи данък върху доходите

Текущите данъци върху активни и пасиви за текущи и претходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчни закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или претходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху данъчната печалба или загуба към момента на счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намалени временни разлики, пренесени използвани данъчни кредити и използвани данъчни залуци, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намалените временни разлики, пренесените използвани данъчни кредити и използвани данъчни залуци, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалена до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволи или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действателни или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или преходни отчетни периоди.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозаявляемо предприятие.

Счетоводни предположения и приближителни счетоводни преценки

В резултат на не сигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приближителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложат някои счетоводни предположения и приближителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базираят, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приближителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Договорна, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез копиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изотвърняването на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетните активи и пасиви, и оповестяването на условията пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетните приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на отчетните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Затлъжкението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2012 г., затлъжкението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 287 хил. лв., съгласно извършена актюерска оценка.

Обезценка на заемания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на дългосъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорните условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (напр. очакването), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компонентите от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобряват за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващи периоди и тези грешки от преходни периоди се коригират.

Групата коригира със задна дата съществена грешка от 50 хил. лв. в първия финансов отчет, натъпяващ приетия праг за съществена грешка от 50 хил. лв. в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения отчетен период, в които е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения отчетен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Трешка от преходен период се копира посредством пренасяване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази трешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или преходен период.

▲ края на текущия период;
▲ края на преходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
▲ началото на най-ранния сравним период.

Колато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Групата прекасафицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъможна.

Свързани лица и сделки между тях

Групата спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

-такава, които показват условия, съществували към края на отчетния период (копираши събития след края на отчетния период);

-такава, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некопираши събития след края на отчетния период);

Групата копира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяването.

Групата не копира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некопираши събития след края на отчетния период. Когато некопираши събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Групата оповестява следната информация за всяка съществена категория на некопираши събития след края на отчетния период:

-естеството на събитиято;

-оценката на финансовия му ефект или извънение, че такава оценка не може да бъде направена.

III. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица Собственик на капитала на Дружеството - майка Столична община

Свързани лица са и всички предприятия, в които Столична община има участвя и упражнява контрол.
 Към 30.06.2017г. Групата няма сделики и разчети с такива предприятия.

Групата оповестява сделите сделики със свързани лица:

Свързано лице - клиент	Вид сделка	30.06.2017г.	31.12.2016 г.
СТОЛИЧНА ОБЩИНА	ИЗВЪРШЕНА ДЕЙНОСТ ПО ДУГОВОР	321	571
Общо		321	571

Ключов ръководен персонал на Групата:
 Членове на Управителни органи

2. Принцип-предположения за действащо предприятие

Принцип-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Групата обикновено се разглежда като продължаваща дейността си в обзиримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, престановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вселствие на съществувани закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обзиримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, които предполога, че Групата ще продължи дейността си в обзиримото бъдеще. Общата несигурност при сетащата неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза Групата ще се стреми да преодолява трудностите чрез оптимизиране на оперативната дейност и сменяне на стратегия, съредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Групата предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

1. Цели и политика за управление на финансовия риск

Групата е анализираща ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск.

Оценка

Прилаганите съгледователни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / Класификация	База за оценка	пасив

През периода са преживени различни гаранционни и правни искове към Групата. Ръководството на Групата счита, че отпразнените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Групата при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становищията на независим правен консултант. Нито един от исковете не е изложен в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Групата при вземането на споровете.

2. Условни активи и пасиви

Валутен риск
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Групата не е изложена на валутни рискове, тъй като няма сделки и разчети във валута.

Лихвен риск
Групата е изложена на лихвен риск, тъй като през 2017г. оперира с ликвидносни финансови инструменти - получен заем.

Ликвиден риск
Рискът, че Групата ще срещне трудности при погасяване на задълженията си. За отграничаване на риска, политиката на Групата е да следи текущо падежите на своите вземания и задължения. Ликвидния риск е завишен, тъй като Групата има просрочени задължения и текущите вземания и паричните средства не покриват текущите задължения към 30.06.2017г. Ръководството планира разпорочване на задълженията, оптимизиране на разходите които да доведат до избягване на сериозни ликвидни затруднения през 2017г.

Парични средства	Парични средства	Номинална стойност	
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност	
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност	
Търбовски вземания	Заеми и вземания, вземания, възникнали първоначално в Групата	Търбовските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оптималната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за твърдост/вземания)	
Търбовски задължения	Финансов пасив	Търбовските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оптималната им фактурна стойност.	
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност	

3. Събития след края на отчетния период

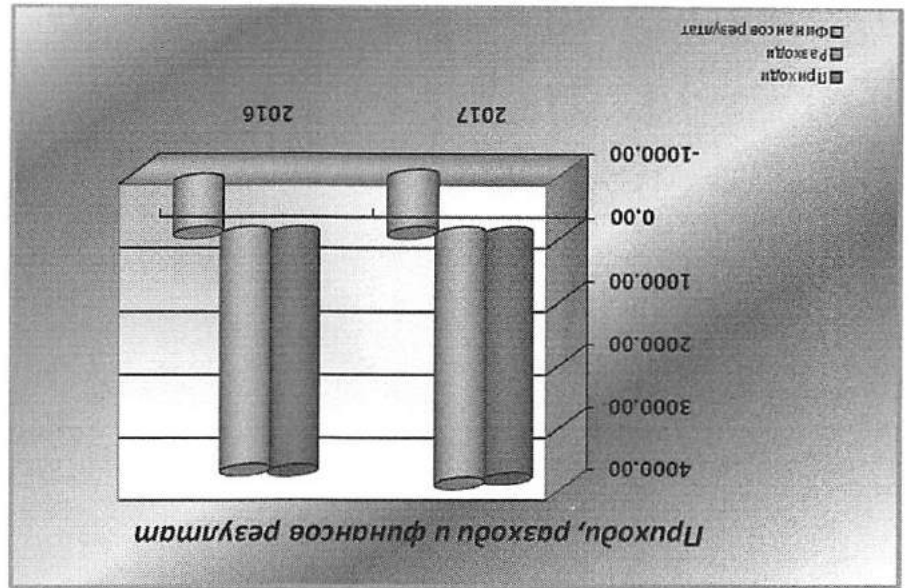
Освен оповестеното по-горе не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Групата за годината, към 30.06.2017 г.

4. Показатели

Показатели					
№	Показатели	2017	2016	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	7 208	7 252	(44)	-1%
2	Нетекущи активи	7 213	7 264	(51)	-1%
	Текущи активи в т.ч.	2 058	694¹	364	21%
1	Материални запаси	201	216	(15)	-7%
2	Текущи вземания	1 325	971	354	36%
4	Парични средства	532	507	25	5%
5	Обща сума на активите	16 479	16 210	269	2%
6	Собствен капитал	5 772	5 662	110	2%
7	Финансов резултат	(902)	(829)	(73)	9%
8	Нетекущи пасиви	1 766	2 059	(293)	14%
9	Текущи пасиви	1 733	1 237	496	40%
10	Обща сума на пасивите	3 499	3 296	203	6%
11	Приходи общо	3 899	3 765	134	4%
12	Приходи от продажби	3 899	3 765	134	4%
13	Разходи общо	3 972	3 757	215	6%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2017	2016	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.16)	(0.15)	(0.01)	7%
2	На активите	(0.05)	(0.05)	(0.00)	7%
3	На пасивите	(0.26)	(0.25)	(0.01)	2%
4	На приходите от продажби	(0.23)	(0.22)	(0.01)	5%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.98	1.00	(0.02)	-2%
6	На приходите	1.02	1.00	0.02	2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.19	1.37	(0.18)	13%
8	Бърза ликвидност	1.07	1.19	(0.12)	10%
9	Незабавна ликвидност	0.31	0.41	(0.10)	25%
10	Абсолютна ликвидност	0.31	0.41	(0.10)	25%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.65	1.72	(0.07)	-4%

12	Задлъжнялост	0.61	0.58	0.02	4%
----	--------------	------	------	------	----

Приходи	3899	3765
Разходи	3972	3757
Финансов резултат	-902	-829
	30.06.2017г.	31.12.2016г.



Коef. на финансова автономност	2	2
Коef. на задлъжнялост	1	1
	30.06.2017г.	31.12.2016г.

