

БАЛАНС

на "СБР-ВАРНА" АД към 31.12.2016г.

АКТИВ		Сума (хил.лв)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		текуща година	предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради в т.ч.:		1 072	1 380
- земи		127	127
- сгради		945	1 253
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		119	58
3. Съоръжения и други		189	234
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		206	206
Общо за група I:		1 586	1 878
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		386	386
- стоки		386	386
Общо за група I:		386	386
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		250	62
2. Други вземания		1 521	1 103
Общо за група II:		1 771	1 165
III. Парични средства, в т.ч.			
- в брой		1 337	1 316
- в безсрочни сметки (депозити)		39	18
Общо за група III:		1 337	1 316
Общо за раздел Б:		3 494	2 867
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		5 080	4 745

Дата на съставяне: 20.02.2017г.
 Заверши, с.г.м. 0615 Стоянка Иванова
 02.02.2017 17.05.2017
 Регистриран одитор

Съставител:
 (СИД ДП ЕООД-Руха Стоянова Гайдарова)

ПАСИВ		Сума (хил.лв)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		текуща година	предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		438	438
II. Резерв от последващи оценки		14	14
III. Резерви		6	6
1. Законови резерви		6	6
Общо за група III:		6	6
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		3 199	2 618
Общо за група V:		3 199	2 618
VI. Текуща печалба (загуба)		547	581
Общо за раздел А:		4 204	3 657
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Други провизии и сходни задължения		11	11
Общо раздел Б:		11	11
В. Задължения			
1. Задължения към финансови пред-приятия, в т.ч.:		10	14
над 1 година		10	14
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		150	281
до 1 година		150	281
3. Други задължения, в т.ч.:		457	466
до 1 година		457	466
- към персонала, в т.ч.:		14	13
до 1 година		14	13
- осигурителни задължения, в т.ч.:		5	5
до 1 година		5	5
- данъчни задължения, в т.ч.:		45	50
до 1 година		45	50
Общо за раздел В, в т.ч.:		617	761
до 1 година		607	747
над 1 година		10	14
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
- финансирания		248	316
Общо за раздел Г:		5 080	4 745

Ръководител:
 (Стойанова Гайдарова)

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
"СБР-ВАРНА" АД за 2016г.

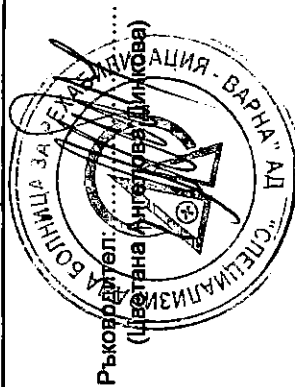
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	562	605
а) суровини и материали	322	340
б) външни услуги	240	265
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	250	219
а) разходи за възнаграждения	210	185
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	40	34
- осигуровки, свързани с пенсии	29	25
3. Разходи за амортизации и обезценка в т.ч.:	160	149
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	160	149
- разходи за амортизации	160	149
4. Други разходи в т.ч.:	407	28
а) балансова стойност на продадени активи	360	23
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1 379	1 001
5. Разходи за лихви и други финансови разходи.	7	21
Общо финансови разходи	7	21
6. Печалба от обичайна дейност	609	648
Общо разходи(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	1 386	1 022
7. Счетоводна печалба	609	648
общо приходи - общо разходи)		
8. Разходи за данъци от печалбата	62	67
9. Печалба (7 - 8)	547	581
В С И Ч К О : (Общо разходи + 8 + 9)	1 995	1 670

Дата на съставяне: 20.02.2017г.

Завършен, съгг.
оформен Архив 17.05.2017

0615 Стоянка
Иванова
Регистриран одитор

Съставител:.....
(СИД ДП ЕООД-Руска Стоянка-Гайдарова)



НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.	1 525	1 602
б) стоки	37	31
в) услуги	1 488	1 571
2. Други приходи, в т.ч.:	470	68
- приходи от финансиране	68	68
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	1 995	1 670
Общо приходи (1 + 2)	1 995	1 670
В С И Ч К О : (Общо приходи)	1 995	1 670

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на "СБР-ВАРНА" АД
за 2016г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп- ления	плащания	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1 608	891	717	1 685	694	991
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			248	(248)		214	(214)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			67	(67)		130	(130)
Други парични потоци от основна дейност			4	(4)	44	62	(18)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)		1 608	1 210	398	1 729	1 100	629
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		160	106	54		275	(275)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		160	106	54	-	275	(275)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми		17	435	(418)	35	185	(150)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			9	(9)		18	(18)
Плащания на задължения по лизингови договори			4	(4)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		17	448	(431)	35	207	(172)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		1 785	1 764	21	1 764	1 582	182
Д. Парични средства в началото на периода				1 316			1 134
Е. Парични средства в края на периода				1 337			1 316

Дата на съставяне: 20.02.2017г.

Съставител:

(СИЛ ДИ БООН
Русла Стоянова
Гайдарова)

Ръководител:

(Ангелина Ангелова
Динкова)

Забеля, съгласно 0615 Стоянка
Иванова
Регистриран одитор
Одиторски доклад
17.05.2017

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на СБР ВАРНА за 2016г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				законови	резерв, свързан с изкуплените собствени акции	Други резерви	печалба	загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	438		14	6			2 618		581	3 657
2. Финансов резултат за текущия период									547	547
3. Други изменения на собствения капитал							581		(581)	
4. Собствен капитал към края на отчетния период (11 + 12)	438		14	6			3 199		547	4 204

Дата на съставяне: 20.02.2017г.

Съставител:
(СИД ДП БООД-Русе/Стоянова)
(Гайдарова)

Ръководител:
(Цветан Цветелова Динкова)

0615 Стоянка
Иванова
Регистриран одитор

Завърши, съгласно
оформен документ 17.05.2017

СПРАВКА

за

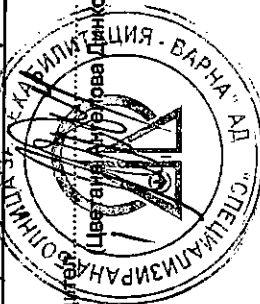
нелекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016г.
на "СБР-ВАРНА" АД

Показатели	Отчетна стойност на нелекущите активи:					Последваща		Амортизация				Последваща оценка		Преоцене- на аморти- зация в края на периода (11+12-13)	Балан- сова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпи- лите през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличе- ние	намале- ние	Преоце- нена стойност (4+5-6)	в нача- лото на периода	начисле- на през периода	отписа- на през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличе- ние	намале- ние		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и 1 активи	5			5				5			5			5	
Общо за група I:	5			5				5			5			5	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 045	-	245	1 800	-	-	1 800	665	70	7	728	-	-	728	1 072
- земи	127			127			127								127
- сгради	1918		245	1673			1673	665	70	7	728			728	945
Машини, производствено 2. оборудване и апаратура	375	103		478			478	317	42		359			359	119
3. Съоръжения и други	1031	3	117	917			917	797	48	117	728			728	189
4. Предоставени аванси и дълготрайни	206			206			206								206
Общо за група II:	3 657	106	362	3 401	-	-	3 401	1 779	160	124	1 815	-	-	1 815	1 586
Общо нелекущи (дълготрайни) активи (I + II)	3 662	106	362	3 406	-	-	3 406	1 784	160	124	1 820	-	-	1 820	1 586

Дата на съставяне: 20.02.2017г.

Съставител:
(СИД ДП ЕООД-Русия Станкова Галидарова)

Ръководител:
(Цветава Ангелова Данкова)



**ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТА НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ-ВАРНА" АД ПРЕЗ
2016 година**

I. Развитие и резултати от дейността на фирма през 2016 година.

"Специализирана болница за рехабилитация-Варна" АД, е учредено чрез Договор за приватизационна продажба на Специализирана болница за рехабилитация – Варна" ЕАД като акционерно дружество. Дружеството е с капитал 438 170 лв., разпределен в 438 170 поименни акции с номинал 1лв. всяка.

„Специализирана болница за рехабилитация Варна” АД е с предмет на дейност балнеологична и рехабилитационна дейност. Сумата на нетните приходи от продажби от 1602 х.лв. за 2015 г. година е намалена на 1525 х.лв. за 2016 г., т.е. с 5% по-малко спрямо 2015 г.

За финансовата година дружеството е реализирало печалба в размер на 547 х.лв. При анализа на резултатите за 2016 г. се установи, че реализираната печалба е с 6 % по-голяма от печалбата реализирана през 2015 г., т.е. дейността на дружеството през 2016 г. се е увеличила несъществено спрямо, спрямо дейността през 2015 г.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди

Съвета на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2016 година на базата на принципа за „действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2016 г. е 6.81. Или на 100 лева привлечен капитал се падат по 681 лева собствен капитал.
- Коефициентът на абсолютна ликвидност към 31.12.2015 г., който е 2.20.
- Представените в пасива на счетоводния баланс приходи за бъдещи периоди и финансиранятия са в размер на 248 х.лв. Същите ще се признават като текущи в съответствие с амортизирането на активите.

Ръководството на Дружеството не отчита съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по – малки от нормалните за отрасъла.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2016 г. изготвянето му е приключило на 20.02.2017 г. В периода след изготвянето му не са настъпили събития, изискващи корекция на изготвените отчети.

IV. Информация, изисквана на основание чл. 187д и 247 от Търговския закон

До 2015г. в „Специализирана болница за рехабилитация Варна“ АД – гр. Варна, не е извършвано изкупуване на собствени акции на дружеството. Такова изкупуване не е извършвано и през отчетната година.

През 2016г. дружеството е ръководено от Съвет на директорите от 3-ма членове. За 2016 г. не е изплащано възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството не притежават пряко или косвено акции на дружеството.

Член на Съвета на директорите притежава 50% от дяловете на „ЛМ Инвест“ ООД, ЕИК 203881816. Другите двама членове на Съвета на директорите не участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества.

„Специализирана болница за рехабилитация Варна“ АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради което през 2016г., не са предприемани действия за хеджиране на финансовите позиции.

V. Бъдещи планове за развитие на дружеството – затвърждаване на позициите в областта на балнеологията и рехабилитацията, увеличаване на пазарния дял на предлаганите от дружеството услуги в тази сфера на дейност, както и разширяване на дейността в областта на туристическите и други допълнителни услуги, съпътстващи основната дейност.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност – няма развитие на такава дейност в дружеството.

VII. Наличие на клонове на предприятието. Дружеството няма клонове.

Варна 20.02.2017г.

Изпълнителен директор...
/Цветана Ангелова Динкова/





"СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ - ВАРНА" АД

Гр. Варна, к.к. "Златни пясъци", сп. "Журналист"

E-mail : sbr_varna@abv.bg

тел. 052 / 355 388
факс 052 / 355 733

**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

I. Обща информация

*Наименование на предприятието: "Специализирана болница за рехабилитация-Варна" АД
Държава на регистрация на предприятието: Република България*

Седалище и адрес на регистрация: гр. Варна, кк. "Златни пясъци", сп. Журналист

*Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. Варна, кк. "Златни пясъци",
сп. Журналист*

Брой служители / наети лица в края на годината / 35

Клонове регистрирани по ТЗ в гр. няма

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен 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.

Собственост и управление

Акционер	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
МЗ	131451	1	131451	30 %
"Норуел интернешънъл инк"	306719	1	306719	70%
ОБЩО:	438170		438170	

Управителните органи на „СБР-Варна“ АД е :

Общо събрание на акционерите.

Съвет на директорите в състав :

1. Цветана Ангелова Динкова
2. Милена Богданова Николова
3. Любчо Мариов Минев

Изпълнителен директор на дружеството е: Цветана Ангелова Динкова

Дружеството се представлява от Цветана Ангелова Динкова

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е хуманно следболнично здравеопазване

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

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

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

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

Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машины и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Съоръжения	4
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

2. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

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

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

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

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

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

Група	Години
Права за индустриална собственост	
Права върху интелектуална собственост	
Концесионни права	
Технологични права	
Нематериални активи в процес на развитие	
Софтуер	2
Други нематериални активи	6.67

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи

3. Инвестиционни имоти- няма налични инвестиционни активи.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

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

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка. За 2016 г. не е извършена обезценка на финансовите активи.

4.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

4.2 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5. Стоково-материални запаси

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

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

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

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за материалните запаси представени по нетна реализируема стойност е предоставена в годишния отчет.

6. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

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

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в хил.лв)

Наименование на контрагента	31.12.2016	31.12.2015
Етно ЕООД	1123	1007
ЕТ Давидов/МЛМ-Консулт	288	0
Валмат-92 ООД	77	77

Няма вземанията, които служат за залог и обезпечение.

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута, в. т.ч. 1 298 хил.лв. в брой и 39 хил.лв. в банки.

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

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

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

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

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

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2016г. – няма.

10. Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

През 2016г. са отписани задължения поради изтекъл давностен срок в размер на 17 хил.лв.

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най - добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.
- Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
 - ✓ без фиксиран падеж
 - ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Дружеството има парични пози в чуждестранна валута – **EURO**. Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута е 1.95583лв за 1 евро.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

14.Свързани лица

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

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

Дружеството оповестява свързани лица :

“Норуел интернешънъл инк” – Панама.

„Медицински център Калолечебница-Варна“ ЕООД – 100% от дружествения дял

„ЛМ Инвест“ ООД - член на Съвета на директорите притежава 50% от дружеството

Сделки със свързани лица.

През 2016г. „СБР-Варна“ АД, е продал недвижим имот на „ЛМ Инвест“ ООД

15.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

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

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

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

Като извънредни статии се представят:

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

Печалба или загуба от обичайната дейност:

16. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

За заверка на годишния финансов отчет за 2016г. на одитора са платени 2500,00 лв без ДДС

17. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

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

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

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

18. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

19. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута - евро, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на еврото. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Лихвен риск

Лихвен риск съществува от възможността за повишаване на разхода за лихви, в резултат на увеличение на лихвения процент по ползваните от дружеството банкови кредити.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

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

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Издадени от предприятието ценни книжа

Няма издадени ценни книжа или права.

4. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

5. Условни активи и пасиви – няма такива през 2016 г.

- **Посети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и др.**
- **Условни задължения, свързани с предприятия от група, в която отчитащото се предприятие е включено**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

VI. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година
	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.359	0.363
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.130	0.159
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.887	0.763
Коеф. на капитализация на активите	0.108	0.122
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1.439	1.634
Коеф. на ефективност на приходите	0.695	0.612
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	5.756	3.838
Коеф. на бърза ликвидност	5.120	3.321
Коеф. на незабавна ликвидност	5.120	3.321
Коеф. на абсолютна ликвидност	2.203	1.762
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	6.814	4.801
Коеф. на задлъжнялост	0.147	0.208

Ръководител: Цветана Ангелова Динкова

Съставител: СИД ДП ЕООД Руска Стоянова Гайдарова

Дата: 20.02.2017г.

