“ХИГИЯ - ТРАНС” ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2016 година

гр. Плевен

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Приложение към финансовия отчет	5

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „ХИГИЯ - ТРАНС" ЕАД
гр. Плевен

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Хигия - Транс" ЕАД („Дружеството"), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2016 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.
По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.
В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

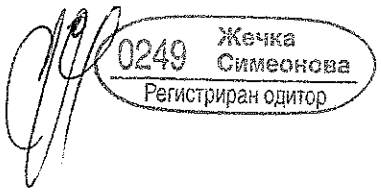
— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

07 април 2017 година



ЕИК: 114107119

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Хигия - Транс" ЕАД
към 31 декември 2016 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	5	1040	1037	А. Собствен капитал	10	3009	3217
Б. Текущи (краткотрайни) активи	7, 8	1984	2199	Б. Задължения	11	42	49
В. Разходи за бъдещи периоди	9	27	30				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		3051	3266	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		3051	3266

28 февруари 2017 г.

Изпълнителен директор: Пламен Христов

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор, 07 април 2017

Съставител: "Сити" ООД, Дора Христова, Управител

Приложението, представено на страници от 5 до 32, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 114107119

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Хигия - Транс" ЕАД
за 2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	14	76	95	1. Нетни приходи от продажби	13	211	227
2. Разходи за персонала	15	6	36	2. Други приходи	13	11	10
3. Разходи за амортизация и обезценка		6	5	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		222	237
4. Други разходи	14	17	11				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		105	147				
5. Финансови разходи	16		1				
6. Печалба от обичайна дейност		117	89				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		105	148	Общо приходи (1 + 2)		222	237
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		117	89				
8. Разходи за данъци от печалбата	17	26	29				
9. Печалба (7 - 8)		91	60				
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		222	237	Всичко (Общо приходи)		222	237

28 февруари 2017 г.

Изпълнителен директор:

Пламен Христов

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
07април 2017г.

Съставител:

"Сити" ООД
Дора Христова
Управител

Приложението, представено на страници от 5 до 32, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Хигия - Транс" ЕАД е регистрирано по фирмено дело № 670/1998 г. на Плевенски Окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Плевен, ул. "Карлово" № 23.

1.1. Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на „Хигия – Транс" ЕАД към 31.12.2016 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала -%
Трифон Христов Трифонов	100

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Трифон Христов Трифонов	- Председател на Съвета на директорите
Светлана Александровна Марешка	- Член на Съвета на директорите
Пламен Трифонов Христов	- Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор – Пламен Трифонов Христов.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период предметът на дейност на дружеството се изразява в предоставяне под наем на леки, лекотоварни и товарни автомобили на контрагенти в страната.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове или представителства и няма участия в капиталите на други дружества.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2016 и 2015 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.
Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	Текущ период хил. лв.	Предходен период хил. лв.
Кредити и вземания	2998	3218
Парични средства и парични еквиваленти	16	11
Общо финансови активи	3014	3229
Други заеми и задължения	13	15
Общо финансови пасиви	13	15

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като няма получени заеми.

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	2998			2998
Парични средства и парични еквиваленти	8		8	16
Общо финансови активи	3006		8	3014
Други заеми и задължения	13			13
Общо финансови пасиви	13			13

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	3218			3218
Парични средства и парични еквиваленти	8		3	11
Общо финансови активи	3226		3	3229
Други заеми и задължения	15			15
Общо финансови пасиви	15			15

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	2998	3218
Парични средства и парични еквиваленти	16	11
Общо	**3014**	**3229**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2016 година.

За предходната година дружеството прилага Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/ и те са базата за изготвяне на финансовия отчет за 2015 г.

От 2016 г. финансовият отчет на "Хигия - Транс" ЕАД се изготвя в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти".

Дружеството представя съкратен годишен финансов отчет в съответствие с чл. 29, ал. 4 от Закона за счетоводството, състоящ се от съкратен баланс, отчет за приходите и разходите и приложение.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството изготвя през 2016 година финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Извършено е рекласифициране на сравнителните данни и е изготвен встъпителен счетоводен баланс към 01.01.2015 година. Рекласифицирани са данните в счетоводния баланс към 31.12.2015 година и в отчета за приходите и разходите за 2015 година.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед

за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

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.

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

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3-4 години
Транспортни средства	4 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.8. Стоково-материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане при извършване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от

разходите за труд и другите 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.

3.9. Кредити и 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.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.10. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 874 984 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен (Приложение 10).

3.11.2. Резерви

Законови резерви

Като законови резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.11.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс в раздел „Собствен капитал".

Текущ финансов резултат

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.

3.12. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2016 година при ставка 10 %. За 2017 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.15. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.16. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

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

3.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.19. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на

разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на

проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на

предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.21. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи .

3.22. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.23. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на

годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Рекласификация за предходната година

Дружеството е извършило преизчисления във връзка с преминаването към отчитане на база Национални счетоводни стандарти. В резултат на преизчисленията са променени сравнителните данни за предходната година. С оглед постигане на необходимата яснота, дружеството е подготвило таблица за корекции на Отчета за приходите и разходите (Отчет за всеобхватния доход по терминилогията на МСФО) и Счетоводния баланс (Отчета за финансовото състояние по терминилогията на МСФО) за 2015 г., преизчислени по изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти". Представените преизчислени Счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите за 2015 г. имат информационна роля (проформа отчети).

4.1. Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за 2015 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО	Рекласификация	по НСС
Приходи	227	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	227
		а) наеми	227
Други доходи	10	Други приходи	10
Разходи за суровини и материали	(22)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	22
		а) суровини и материали	22
Разходи за външни услуги	(73)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	73
		б) външни услуги	73
Разходи за персонала	(36)	2. Разходи за персонала, в т.ч.:	36
		а) разходи за възнаграждения	35
		б) разходи за осигуровки	1
Разходи за амортизация	(5)	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5
		а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5
		аа) разходи за амортизация	5
Други разходи	(11)	Други разходи	11
Финансови разходи	(1)	Разходи за лихви и други финансови разходи	1
Разходи за данъци	(29)	Разходи за данъци от печалбата	29

4.2. Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 01.01.2015 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО	Рекласификация	по НСС
Имоти, машини и съоръжения	13	Съоръжения и други	13
Дългосрочни вземания от свързани лица	1030	Предоставени заеми	1030
Краткосрочна част на дългосрочните вземани	1855	Други вземания	1855
Краткосрочни вземания от свързани лица	225	Вземания от клиенти и доставчици	225
Търговски и други вземания	47	Вземания от клиенти и доставчици	6
		Разходи за бъдещи периоди	41
Парични средства и парични еквиваленти	31	Парични средства, в т.ч:	31
		- в брой	5
		- в безсрочни сметки (депозити)	26
Регистриран капитал	875	Записан капитал	875
Резерви	71	Законови резерви	71
Натрупана печалба	2211	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	2112
		- неразпределена печалба	2112
		Текуща печалба (загуба)	99
Търговски и други задължения	7	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4
		до 1 година	4
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	3
		до 1 година	3
Задължения към персонала и осигурители	1	Други задължения, в т.ч.	1
		до 1 година	1
		- към персонала, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
Данъчни задължения	36	Други задължения, в т.ч.	36
		до 1 година	36
		- данъчни задължения, в т.ч.:	36
		до 1 година	36

4.3. Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 31.12.2015 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО	Рекласификация	по НСС
Имоти, машини и съоръжения	7	Съоръжения и други	7
Дългосрочни вземания от свързани лица	1030	Предоставени заеми	1030
Отсрочени данъчни активи		Отсрочени данъци	
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	1855	Други вземания	1855
Краткосрочни вземания от свързани лица	320	Вземания от клиенти и доставчици	320
Търговски и други вземания	43	Вземания от клиенти и доставчици	13
		Разходи за бъдещи периоди	30
Парични средства и парични еквиваленти	11	Парични средства, в т.ч:	11
		- в брой	8
		- в безсрочни сметки (депозити)	3
Регистриран капитал	875	Записан капитал	875
Резерви	81	Законови резерви	81
Натрупана печалба	2261	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	2201
		- неразпределена печалба	2201
		- непокрита загуба	
		Текуща печалба (загуба)	60
Задължения към свързани лица	13	Задължения към доставчици, в т.ч.:	13
		до 1 година	13
Търговски и други задължения	2	до 1 година	2
		до 1 година	2
Задължения към персонала и осигурители	1	Други задължения, в т.ч.	1
		до 1 година	1
		- към персонала, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
Данъчни задължения	33	Други задължения, в т.ч.	33
		до 1 година	33
		- данъчни задължения, в т.ч.:	33
		до 1 година	33

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

5.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Транспортни средства	4	4

През 2016 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2016 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Транспортни средства	1623	10	1627	7

Към края на текущия отчетен период няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително авансовите плащания.

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	15	15
Транспортни средства	1830	1950

5.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Хигия – Транс" ЕАД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други свързани лица								
лева	1043	хил. лв. 20/01/2018	1030		1030	1030		1030
лева	1917	хил. лв. 20/03/2017		1855	1855		1855	1855
			1030	**1855**	**2885**	**1030**	**1855**	**2885**

Предоставените заеми от „Хигия – Транс" ЕАД са договорени с фиксирана лихва като същата се ползва само за данъчни цели. Заемите не са обезпечени.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към края на текущия и предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

6. Отсрочени данъци

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити и съответно няма актив по отсрочен данък.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	113	333
- свързани лица (Приложение 18)	97	320
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложения 5.2 и 18)	1855	1855
Общо	**1968**	**2188**

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	8	8
- лева	8	8
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	8	3
- лева	8	3
Общо	**16**	**11**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			23	26
- материали			3	4
- винетни такси			1	
Общо			27	30

10. Собствен капитал

Капитал

Участието в акционерния капитал е както следва:

(лева)

Акционер	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Брой акции	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на участие*	*Брой акции*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на участие*
Трифон Христов Трифонов	874984	1	874984	874984	100	874984	1	874984	874984	100
Общо	874984	x	874984	874984	100	874984	x	874984	874984	100

Законовите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2016 г. са формирани общи резерви в размер на 6 хил. лева, за да се достигне изискуемият от Търговския закон размер.

С решение на едноличния собственик на капитала от 20.07.2016 г. е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 300 хил.лв.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	15
- свързани лица (Приложение 18)	8	13
Задължения към персонала	1	1
Задължения към застрахователи	5	
Данъчни задължения, в т.ч.:	27	33
- корпоративен данък	26	29
- данък върху добавената стойност	1	4
Други задължения	1	
Общо	**42**	**49**

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии

Към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г. в дружеството няма начислени провизии.

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2016 г. "Хигия – Транс" ЕАД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2016 г. "Хигия – Транс" ЕАД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Наеми	211	227
Общо	**211**	**227**

Приходи от продажби на дълготрайни активи	10	8
Получени обезщетения		2
Други	1	
Общо	11	10

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	12	22
- основни материали	9	15
- резервни части	3	7

Разходите за основни суровини и материали включват :

	Текущ период	Предходен период
горива	1	
автомобилни гуми	8	15
Общо	9	15

2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	64	73
- маркиране и годишен технически преглед на автомобили	3	3
- ремонт на автомобили	4	6
- счетоводни и одиторски услуги	20	18
- застраховки	37	46
3. Други разходи, в т.ч.:	17	11
- дарения	5	
- данъци и такси	12	11

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за възнаграждения	5	35
2. Разходи за осигуровки	1	1

През текущата година не са изплатени възнаграждения на персонала при

прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Други финансови разходи		1
Общо		1

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма реализирани финансови приходи.

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	117	89
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	12	9
Разходи, непризнати за данъчни цели	151	208
Приходи, непризнати за данъчни цели	7	6
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък	26	29
Текущ разход за данък	26	29
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 6)		
Разходи за данъци от печалбата	26	29

Счетоводната печалба на дружеството за 2016 г. и 2015 г. е изцяло от обичайна дейност.

18. Свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

ХИГИЯ ЕАД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМНЕТ АД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
АЙТОСФАРМА ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
АКСАКОВОФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
БЕЛВЕКС ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ВАРНАФАРМА-М ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ВИВАФАРМ 2014 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ГАБРОВО-ФАРМ ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ГАБРОВОФАРМА 1 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ДИДЖИТЕЛ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ДОЧЕВАФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ЕКСПЕРТ МЕДИКАЛ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
КРАКРА ПЕРНИК ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ЛУКОВИТ ФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МАКСИТРЕЙД 2014 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МАРИЦАТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МАРИЯ ПЛОВДИВ ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИДОР ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИКОТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИСОФТ 2014 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИСТАР БЪЛГАРИЯ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИСТОР ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЕДИКУС ТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
МЦ МЛАДОСТ ВАРНА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ПЛОВДИВФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ПЛЕВЕНФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СИТИ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СЛИВЕНТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СОФИМАКС ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СОФИТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СОФИФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
СТМ КЪМ МЦ МЛАДОСТ ВАРНА ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ТРАКИЯ-ТД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ТРЕЙДМЕДИКАЛ 2014 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ТРЕЙДНЕТ СОФИЯ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ТРИМОТРЕЙД ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
УЛТРАФАРМ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМАСВЯТ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМАТИКА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМАТРЕЙДИНГ 2014 ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМЕДИЯ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФАРМЕКСПЕРТ ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ХАСКОВОФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ШУМЕНФАРМА ООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
ФОНДАЦИЯ МАРЕШКИ	- свързано чрез ключов управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Приходи от наеми		
- дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	193	219
	193	**219**
б) Закупуване на стоки и услуги и други разходи		
- дружества, свързани чрез ключов управленски персонал	22	15
	22	**15**

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	2982	3205
- наеми	97	320
- предоставени заеми	2885	2885
	2982	**3205**

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания за наеми	97	320
Вземания по предоставени заеми	2885	2885
	2982	**3205**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал:	8	13
- от получени услуги	3	5
- застраховки	5	8
	8	**13**

Задълженията към свързани лица по видове са следните:

	Текущ период	Предходен период
Задължения по получени услуги	3	5
Задължения по застраховки	5	8
	8	**13**

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2016 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на "Хигия - Транс" ЕАД на 28.02.2017 г. с Протокол от 28.02.2017 г.