ДП "БГЦПО"

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
БЪЛГАРО-ГЕРМАНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ОБУЧЕНИЕ
Адрес: 1051 София, ул. "Триадица" 2, тел. +359 887 86 93 74, lubovpopovabg@gmail.com

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2016

Финасовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2015 г., е изготвен и подписан от името на ДП „БЪЛГАРО-ГЕРМАНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ОБУЧЕНИЕ" от:

Ръководител:

Д-р Любов Попова

Съставител:

Боряна Страхилова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2016 г., е изготвен и подписан от името на ДП „БЪЛГАРО-ГЕРМАНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ОБУЧЕНИЕ" от:

Ръководител:

Д-р Любов Найденова Попова

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП БГЦПО
към 31.12.2016 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**1 210**	**1 163**
	а/ суровини и материали	656	473
	б/ външни услуги	554	690
2	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**1 168**	**1 074**
	а/ разходи за възнаграждения	975	887
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	193	187
	- осигуровки, свързани с пенсии	137	131
3	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**193**	**199**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	193	199
	- разходи за амортизации	193	199
4	**Други разходи, в т.ч.**	**235**	**252**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	3	2
	Общо разходи за оперативната дейност	**2 806**	**2 688**
5	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**3**	**4**
	Общо финансови разходи	**3**	**4**
6	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**38**	**36**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**2 809**	**2 692**
6	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	**38**	**36**
7	**Други данъци, алтернативни на корпоративния данък**	**-**	**(1)**
8	**ПЕЧАЛБА**	**38**	**37**
	ВСИЧКО	**2 847**	**2 728**

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**2 751**	**2 573**
	Продукция	26	29
	Стоки	6	5
	Услуги	2 719	2 539
2	**Други приходи, в т.ч.**	**96**	**155**
	- приходи от финансирания	68	135
	Общо приходи от оперативна дейност	**2 847**	**2 728**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**2 847**	**2 728**
	ВСИЧКО	**2 847**	**2 728**

Дата на съставяне:
1.03.2016 г.

Съставител:
БОРЯНА ВАЛЕНТИНОВА СТРАХИЛОВА

Ръководител:
Д-Р ЛЮБОВ НАЙДЕНОВА ПОПОВА

Заверил съгласно одиторски доклад: 28.3.2017
ГАЛИНА ПЕТРОВА

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ БГЦПО

Галина Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ДП БГЦПО

за 2016 г.

хил.лв.

				резерви				*финансов резултат от минали години*			
	Записан капитал	*Премии от емисии*	*Резерв от последващи оценки*	*Законови*	*Резерв свързан с изкупени собствени акции*	*Резерв съгласно учредителен акт*	*Други резерви*	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	2 531							37	(619)	-	1 949
2. Финансов резултат за текущия период									-	38	38
3. Собствен капитал към края на отчетния период	2 531	-	-	-	-	-	-	37	(619)	38	1 987

Дата на съставяне:
1.03.2016 г.

Съставител:
БОРЯНА ВАЛЕНТИНОВА СТРАХИЛОВА

Ръководител:
Д-Р ЛЮБОВ НАЙДЕНОВА ПОПОВА

Заверил съгласно одиторски доклад: 28.03.2017
ГАЛИНА ПЕТРОВА

Държавно предприятие БГЦПО София

Галина Петрова
0472
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ДП БГЦПО

за 2016 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 334	1 199	2 135	2 965	1 029	1 936
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения	-	1 422	(1 422)	-	1 414	(1 414)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		3	-		4	(4)
Други парични потоци от основна дейност	-	171	(171)	-	9	(9)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 334**	**2 795**	**542**	**2 965**	**2 456**	**509**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					-	-
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи	1	79	(78)	1	37	(36)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1**	**79**	**(78)**	**1**	**37**	**(36)**
В.Парични потоци от финансова дейност		-	-			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода	**3 335**	**2 874**	**464**	**2 966**	**2 493**	**473**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 046**			**573**
Е. Парични средства в края на периода			**1 510**			**1 046**

Дата на съставяне:
1.03.2016 г.

Съставител:
БОРЯНА ВАЛЕНТИНОВА СТРАХИЛОВА

Ръководител:
Д-Р ЛЮБОВ НАЙДЕНОВА ПОПОВА

Заверил съгласно одиторски доклад: 28.03.2017
ГАЛИНА ПЕТРОВА

Галина Петрова
0472
Регистриран одитор

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ДП БГЦПО
към 31.12.2016 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	91	9	1	99			99	88	3	1	90			90	9
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	91	9	1	99	-	-	99	88	3	1	90	-	-	90	9
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	523			523			523	91	21	-	112			112	411
	земи				-			-	-			-			-	-
	сгради	523			523			523	91	21	-	112			112	411
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	1 085	47	50	1 082			1 082	828	45	37	836			836	246
3.	Съоръжения и други	695	30	1	724			724	514	124	1	637			637	87
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-			-			-				-			-	-
	Обща сума II:	2 303	77	51	2 329	-	-	2 329	1 433	190	38	1 585	-	-	1 585	744
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
	Обща сума III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**	22	4	5	21			21				-			-	21
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2 416	90	57	2 449	-	-	2 449	1 521	193	39	1 675	-	-	1 675	774

Дата:
1.03.2016 г.

Съставител:
БОРЯНА ВАЛЕНТИНОВА СТРАХИЛОВА

Ръководител:
Д-Р ЛЮБОВ НАЙДЕНОВА ПОПОВА

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ БГЦПО Централно управление - София

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

ДП „БЪЛГАРО-ГЕРМАНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ОБУЧЕНИЕ"

Управителен съвет от 21.12.2015 година, назначен със Заповед №РД01-1017/21.12.2015 г. на Министъра на труда и социалната политика:
Стефка Василева Лиманска - председател
Мария Неделчева Андреева - член
Марияна Йорданова Павлова - член

Д-р Любов Найденова Попова - изпълнителен директор

Боряна Валентинова Страхилова - съставител

Държава на регистрация на предприятието
Р България
Регистрация в Търговския регистър
ЕИК 201664675
Седалище и адрес на регистрация
София, ул."Триадица" №2

Място на офис или извършване на стопанска дейност
гр. София, ул. „Жолио Кюри" №25А, Централно управление
Клонове в градовете: Плевен, Пазарджик, Царево, Смолян, Стара Загора

Обслужващи банки

УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Професионално обучение на възрастни лица

Дата на финансовия отчет
31.12.2016 г.

Отчетен период
Годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Сравнителна информация за предходен период
01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.
Дата на одобрение за публикуване 27.03.2017 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване
Управителен съвет, чрез решение вписано в протокол №37 от дата 27.03.2017 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

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

Промени в счетоводната политика

СОт 01.01.2016 г влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти и нов Закон за счетоводството. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

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

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

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

Нематериални активи

За нематериални активи се отчитат тези, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи се оценяват при придобиването им 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.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:
    - Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
    - Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
    - Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
    - Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
    - Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
    - Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

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:

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

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;

- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

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	Полезен живот - години
Програмни продукти	2

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 700.00 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;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. 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 счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

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:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Съоръжения	10
Машини, оборудване	3
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6.7

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

През 2014 година в ДП „Българо-Германски център за професионално обучение" не е изготвяна оценка на ДМА и съответно не е правена обезценка тъй като е изготвена в 2011 година.

Финансови активи

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

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

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

- Справедливата стойност на даденото;
- Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
  - хонорари, комисиони 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.

След първоначалното признаване, предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
  - Фнансови активи, държани за търгуване;
  - Финансови активи, обявени за продажба.
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
  - Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
  - Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Отчет на разликите от промените в оценката на финансовите активи

Разликите от промените в оценките на финансовите активи се отчитат по справедлива стойност и класифицират като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), които се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), които се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обезценка на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, която се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна 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.

Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други 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.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

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 индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

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

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от финансов резултат, включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело в счетоводната си 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 СС 8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

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 съдържа:

- Държани за търгуване – са финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове;
- Държани до настъпване на падеж - са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

  След първоначалното признаване предприятието оценява по:
- амортизируема стойност – това са финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- справедлива стойност – това са финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

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.

Кредити, търговски и други задължения задължения, са финансови пасиви, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи при напускане, други доходи под формата на компенсации.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по трудови договори и извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като 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.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти. Вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса.

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи, ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

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.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

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 2014 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.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

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. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци ,

за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите, когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които 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.

Лизинг

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"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- 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;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовия лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- 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 справедливата 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.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:
- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Печалба, загуба за отчетния период

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,

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието 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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

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 предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите;
- Приходи от извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- Приходи от дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходи от наеми – признават се на времева база за срока на договора;
- Приходи от лихви – признават се текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- Приходи от лицензионни възнаграждения – признават се според разпоредбите на съответното споразумение;
- Приход от излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка;
- Приход от отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- Приход от глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;
- Приход от ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Предприятието е приело в счетоводната си политика да отчита като извънредни приходи само тези, които са ясно отграничими от обичайната дейност и не се очаква да се повтарят често.

Разходи

Предприятието 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 текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят финансови разходи, които предприятието отчита при обичайната си дейност.

Предприятието е приело в счетоводната си политика да отчита като извънредни разходи само тези, които са ясно ограничени от обичайната дейност и не се очаква да се повтарят често.

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

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

- Министърът на труда и социалната политика

- Ключов ръководен персонал на предприятието:
  Д-р Любов Попова – изпълнителен директор,
  Върбан Танев – директор клон гр. Стара Загора,
  Ралица Минчева – директор клон гр. Смолян,
  Нели Бъчварова – директор клон гр. Царево,
  Албена Лазова – директор клон гр. Плевен,
  Петя Забунян – директор клон гр. Пазарджик.

Управителен съвет в състав:
Стефка Василева Лиманска – председател
Мария Неделчева Андреева – член
Марияна Йорданова Павлова – член

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогагава, когато предприятието е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20.

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

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За събития след датата на баланса (както благоприятни, така и неблагоприятни) се считат онези, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития са тези, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;

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

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б . Нетекущи дълготрайни активи

I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

IV. Отсрочени данъци

Отсрочени данъци								
Временна разлика	**31.12.2015**		**Движение на отсрочените данъци 2016**				**31.12.2016 г.**	
			увеличение		**намаление**			
	Данъчна основа	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			0	0			-	-
Обезценка	159	*16*	-	-	*7*	-	166	16
Компенсируми отпуски	40	4	44	4	(40)	(5)	44	3
Общо активи:	200	22	44	4	(33)	(5)	210	21
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци	**200**	**22**	**44**	**4**	**(33)**	**(5)**	**210**	**21**

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Таблица Материални запаси		
Вид	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Материали в т.ч. /нето/	**110**	**118**
Основни материали	110	118
Стоки /нето/	**1**	**1**
Стоки	1	1
Предоставени аванси / нето /	-	-
Предоставени аванси на клиенти и доставчици	-	-
Общо	**111**	**119**

II. Вземания

Вземания						
Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**94**	**94**	**-**	**8**	**8**	**-**
Вземания бруто	94	94	-	8	8	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вземания по предоставени аванси	-	-	-	-	-	-
Други вземания	9	9	-	38	38	-
Вземания по липси и начети	-	-	-	7	7	-
Други краткосрочни вземания	9	9	-	31	31	-
Общо	**103**	**103**	**-**	**46**	**46**	**-**

IV. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**8**	**10**
В лева	7	6
Във валута	1	4
Парични средства в разплащателни сметки в т.	1 502	1 036
В лева	1 054	863
Във валута	448	173
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	**1 510**	**1 046**

Г. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди						
Вид	Салдо 31.12.2015 г.	Признати разходи 2016 г.	възникнал и 2016 г.	Салдо 31.12.2016 г.	До 1 година	Над 1 година
Абонаменти	4	6	5	**4**	4	-
Общо	**4**	**6**	**5**	**4**	**4**	**-**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

ДП БГЦПО е регистрирано в 2011 год. по чл. 62 ал. 3 от Търговския закон като юридическо лице .Собственик на държавното предприятие е Министерство на труда и социалната политика. ДП БГЦПО е правоприемник на Българо-германските центрове за професионално обучение в Пазарджик, Плевен, Стара Загора, Смолян и Царево - юридически лица по чл. 60 от Закона за администрацията и второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към Министъра на труда и социалната политика. През 2013 година на основание Заповед №РД 01-197/05.03.2013

г. на Министъра на труда и социалната политика, на основание чл. 25, ал. 4 от Закона за администрацията, чл.60а, ал. 5 от Закона за насърчаване на заетостта и чл. 11, т. 1 от Правилника за устройството и дейността на ДП БГЦПО, е вписан собствен капитал в Търговския регистър. Регистрираният капитал на ДП БГЦПО е в размер на 2 531 хил. лв. с едноличен собственик МТСП.

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
МТСП	2 530 576	2 530 576	2 530 576	100%	2 530 576	2 530 576	2 530 576	100%
Общо:	**2 530 576**	**2 530 576**	**2 530 576**	**100%**	**2 530 576**	**2 530 576**	**2 530 576**	**100%**

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	
Финансов резултат	**Стойност**
Неразпределена печалба към 31.12.2015 г.	**37**
Увеличения от:	**38**
Печалба за годината 2016 г.	**38**
Печалба към 31.12.2016 г.	**75**
Непокрита загуба към 31.12.2015 г.	**(585)**
Преизчислена загуба към 31.12.2015 г.	**(585)**
Загуба към 31.12.2016 г.	**(619)**
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	**(548)**
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	**(544)**

В. Задължения

Задължения						
Вид	**31.12.2016 г.**			**31.12.2015 г.**		
	Общ размер	**До 1 година**	**Над 1 година**	**Общ размер**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Получени аванси от	110	110	-	8	8	-
Задължения към доставчици	45	45	-	10	*10*	-
Други задължения	63	63	-	56	56	-
Други задължения	9	9	-	56	56	-
Общо	**218**	**218**	**-**	**74**	**74**	**-**

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	44	44	-	41	41	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	44	44	-	41	41	-
Задължения към осигурителни предприятия	0	0	-	0	0	-
в т.ч. задължения по неизползвани	0	0	-	0	0	-
Общо	**44**	**44**	**-**	**41**	**41**	**-**

Данъчни задължения

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху добавената стойност	9	9	-	9	9	-
Други данъци	-	-	-	-	-	-
Общо	**9**	**9**	**-**	**9**	**9**	**-**

Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания

Дарение	Салдо 31.12.2015 г.	Признати разходи 2016 г.	възникнал и 2016 г.	Салдо 31.12.2016 г.	До 1 година	Над 1 година
Финансиране за дълготрайни активи				-		-
Финансиране от европейски фондове	54	54	297	**297**	297	-
Общо:	**54**	**54**	**297**	**297**	**297**	**-**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

А.Разходи

1. Разходи за суровини , материали

Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Основни материали	492	327
Ел. енергия	129	112
Вода	27	26
Офис материали и консумативи	8	8
Общо:	**656**	**473**

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Реклама	6	4
Съобщителни услуги	24	29
Консултански и други договори	-	-
Граждански договори и хонорари	256	
Застраховки	10	10
Данъци и такси	54	
Охрана	103	
Текущ ремонт	21	
Наеми	6	647
Други разходи за външни услуги	74	
.....		
.....		
.....		
Общо	**554**	**690**

2. Разходи за персонала

Разходи за персонала		
Разходи за:	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Разходи за заплати на в т.ч.	**975**	**887**
производствен персонал	975	887
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	44	41
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**193**	**187**
производствен персонал	193	187
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**7**	**6**
в.т.ч разходи свързани с пенсии	**136**	**131**
Общо	**1 168**	**1 074**
В това число неплатени :		

Категории персонал		
Категории персонал	**Средно списъчен състав**	
	31.12.2016 г.	**31.12.2015 г.**
Средно списъчен брой	**89**	**87**
Ръководители	**13**	**13**
Аналитични специалисти	**41**	**39**
Техници и други приложни специалисти	**8**	**9**
Административен персонал	**6**	**6**
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	**7**	**5**
Квалифицирани производствени работници	**2**	**2**
Оператори на машини и съоръжения	**3**	**3**
Други професии	**9**	**10**

3. Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации и обезценка		
Разходи за амортизации	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Разходи за амортизации на административни	**193**	**199**
дълготрайни материални активи	193	199
дълготрайни нематериални активи		
Общо	**193**	**199**

4. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Разходи за командировки	62	101
Балансова стойност на продадени материални запаси	-	2
Други разходи	173	149
Общо	**235**	**252**

5. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
други финансови разходи	3	4
Общо	**3**	**4**

6.Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Таблица 11 Разходи за данъци		
Вид разход	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Разходи за данъци от печалбата	-	(1)
Разход/приход от отсрочени данъци	-	(1)
Общо	**-**	**(1)**

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

1.Нетни приходи от продажби и други приходи		
Вид приход	**31.12.2016 г.**	**31.12.2015 г.**
Продажби на продукция в т.ч.	**26**	**29**
Продажби на кухненска продукция	26	29
Продажби на стоки в т.ч.	**6**	**5**
Продажби на безалкохолни напитки и др.	6	5
Продажби на услуги в т.ч.	**2 719**	**2 539**
Приходи от обучения	2 719	2 539
Други приходи в т.ч.	**96**	**155**
Други	27	20
Приходи от финансирания	69	135
Общо	**2 847**	**2 728**
В т.ч. (неполучени)неплатени:		

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

- Собственик на Предприятието
  Министерство на труда и социалната политика
- Главен контрагент при изпълнение на НПДЗ - Агенция по заетостта, второстепенен разпоредител със средства към МТСП.
- Лица упражняващи общ контрол над предприятието
  Министър на труда и социалната политика

Предприятието не е извършвало сделки със свързани лица.

2. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Начислените суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, за независим финансов одит са в размер на 3500 хил.лв.

3. Условни активи и пасиви

Предприятието не оповестява условни активи и пасиви.

3. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили събития, изискващи допълнително оповестяване.

5.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството, счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, и няма планове и намерения за преустановяване на дейността

6. Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	774	896	(122)	-14%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 728	1 215	513	42%
3	Материални запаси	111	119	(8)	-7%
4	Краткосрочни вземания	107	50	57	114%
5	Парични средства	1 510	1 046	464	44%
6	Обща сума на активите	2 502	2 111	391	19%
7	Собствен капитал	1 987	1 983	4	0%
8	Финансов резултат	38	37	1	3%
9	Краткосрочни пасиви	515	128	387	302%
10	Обща сума на пасивите	515	128	387	302%
11	Приходи общо	2 847	2 728	119	4%
12	Приходи от продажби	2 847	2 728	119	4%
13	Разходи общо	2 809	2 692	117	4%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,02	0,02	0,00	2%
2	На активите	0,02	0,02	(0,00)	-13%
3	На пасивите	0,07	0,29	(0,22)	-74%
4	На приходите от продажби	0,01	0,01	(0,00)	-2%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,01	1,01	0,00	0%
6	На приходите	0,99	0,99	(0,00)	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	3,36	9,49	(6,14)	-65%
8	Бърза ликвидност	3,14	8,56	(5,42)	-63%
9	Незабавна ликвидност	2,93	8,17	(5,24)	-64%
10	Абсолютна ликвидност	2,93	8,17	(5,24)	-64%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	3,86	15,49	(11,63)	-75%
12	Задлъжнялост	0,26	0,06	0,19	302%

Съставител:
Боряна Страхилова

Ръководител:
Д-р Любов Попова

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ • ДП • Централно управление - София • БГЦПО