

# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**към годишния финансов отчет за 2016 година**

**на Дворец на културата и спорта ЕАД**

**гр. Варна бул.Княз Борис I № 115**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

### **I. Правен статут**

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

### **II. Предмет на дейност**

### **III. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

### **IV. Прилагана счетоводна политика**

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала

14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг
16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

#### V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови инструменти
7. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
8. Стоково-материални запаси
9. Търговски и други вземания
10. Лизинг (предприятието като лизингодател)
11. Пари и парични еквиваленти
12. Разходи за бъдещи периоди
13. Капитал
14. Провизии за пенсии и други подобни задължения
15. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)
16. Други провизии и сходни задължения
17. Предприятието като емитент на ценни книжа

18. Задължения
19. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди
20. Разходи
21. Данъци от печалбата
22. Приходи
23. Договори за строителство
24. Промени в приблизителните счетоводни стойности
25. Фундаментални грешки
26. Промени в счетоводната политика
27. Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

## I. ПРАВЕН СТАТУТ

### 1. Правна форма

Дворец на културата и спорта ЕАД е основано през 1997 год. като еднолично акционерно дружество, регистрирано от Варненски окръжен съд с решение № 2293 от 26.08. 1997 г., вписано в регистъра на (търговските дружества ) под № 12, том 136, стр. 45 по ф. д. № 2293/1997 г. /.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 103156991

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.Варна, община Варна , ул. Княз Борис I № 115.

Адресът за кореспонденция е гр.Варна бул.Княз Борис I № 115.

### 2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100 % - общинска собственост;

#### За акционерни дружества:

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 3 458 150.

Номиналната стойност на една акция е 10 лева.

Сумата на внесенния капитал (броят на платените акции) е 34 581 500.

Броят и номиналната стойност по класове акции е, както следва:

<i>Клас акции</i>	<i>Номинална стойност на акция</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Обща номинална стойност на акциите от съответния клас</i>
поименни	10 лв.	3 458 150	34 581 500

През 2016 г. сумата на регистрирания капитал не се е променала.

През 2016 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

### 3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

#### 3.1.Ръководство

През отчетната 2016г. се управлява от Съвет на директори в състав както следва:

До 16.02.2016г.:

Николай Стефанов Бинев ЕГН 5003141188

Адрес: гр.Варна ул.Инж.Каракулаков № 1

Минко Нейков Христов ЕГН 6005219142

Адрес: гр.Варна ул.Батак 8 ет.9 ап.61

Силвия Георгиева Иванова, ЕГН 7711307595,

Адрес: гр.Варна, ул.Балчик 5, ет.2, ап.4

С протокол № 5 / 27.01. 2016г.,на Общински съвет Варна, Николай Стефанов Бинев е освободен като член на Съвета на директорите и е избран нов член – Геннадий Христов Атанасов, ЕГН 8101028720 , Адрес: гр.Варна жк. Владислав Варненчик № 230 вх.7 ап.20

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор: Минко Нейков Христов.

## II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: спортна дейност, национални и международни прояви, културна дейност, лечебно-възстановителна дейност, конгресно-конферентна дейност, учебно-тренировъчна дейност, търговско обслужваща дейност, предоставяне на материална база и територии под наем, рекламно представяне, организиране на базари и изложби, подържане на представителна сграда и прилежащи територии.

Основната дейност на предприятието включва:

Отдаване на територии под наем;

Организиране на изложения и базари.;

Културни и спортни мероприятия;

Учебно-тренировъчна дейност;

През 2016 и 2015 година Дворец на културата и спорта ЕАД осъществява предимно дейности, свързани с организиране на културни, спортни мероприятия, изложения и отдаване под наем на територии.

## III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

### 2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

### 3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсирание;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31.12.2016г. дружеството има натрупани загуби от минали години в размер на 2701 хил.лв. Текущите пасиви превишават текущите активи. Независимо от това, Дворец на културата и спорта ЕАД отчита печалба за текущия период в размер на 179 хил. лв. и положителни парични потоци от оперативна дейност в размер на 223 хил. лв. През 2016г. приключи реконструкцията на зала "Конгресна", в резултат на което се увеличи съществено броя на

местата за сядане, което до голяма степен ще доведе до възможността за реализация на по-голям брой събития и съответно до увеличаване на приходите.

Горепосочените обстоятелства показват възможността на Дворец на културата и спорта ЕАД да продължи да функционира като действащо предприятие.

#### **4. База за оценяване**

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, с изключение на част от значимите активи в състава на дружеството – инвестиционните имоти, които са оценени по тяхната справедлива стойност.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

#### **5. Операции с чуждестранна валута**

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

ДКС ЕАД няма парични средства в чуждестранна валута за 2016 и 2015 година

### **IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

#### **1. Дълготрайни нематериални активи (нетекучи (дълготрайни) активи)**

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Дворец на културата и спорта ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноски по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

**1.4. Последващите разходи** по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които 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).

**1.5. Временното извеждане от употреба** на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

#### **1.6. Амортизация**

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

## **2. Дълготрайни материални активи (нетекучи (дълготрайни) активи)**

**2.1.** Като дълготрайни материални активи в Дворец на културата и спорта ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

**2.2.** Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане,



разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, в ОС на дружеството която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

**2.3. Последващите разходи** по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

**2.5. Временното извеждане от употреба** на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

## **2.6. Амортизация**

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

## **3. Инвестиционни имоти**

**3.1.** Като инвестиционни имоти в "Дворец на културата и спорта"ЕАД се третират и признават активи - сграда (за различни културни, спортни мероприятия и изложения), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

**3.2.** Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към

покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот – стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

**3.3. Последващите разходи** по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

**3.4.** За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода

**Модела на справедливата стойност** – по тяхната справедлива стойност, за чието определяне се вземат под внимание фактори, както следва:

а) при наличие на активен пазар: най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, отчитайки неговата специфика.

б) при липса на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот се анализират и обследват настоящи цени на активен пазар за имоти от различно естество, които цени се коригират, за да се отразят тези различия; скорошни цени на по-малко активни пазари, които цени се коригират, за да се отразят промените в икономическите условия в периода след датата, на която са се осъществили сделките на тези цени; прогнозиране на дисконтирани парични потоци на базата на настоящите пазарни наемни плащания за подобни имоти с процент на дисконтиране, отразяващ настоящите пазарни оценки на несигурността в сумата и в разпределението във времето на паричните потоци.

## 4. Инвестиции

**4.1.** Дъщерни са предприятията контролирани от "Дворец на културата и спорта"ЕАД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

Възприетата счетоводна политика за отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия в индивидуалните финансови отчети на "Дворец на културата и спорта"ЕАД е по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

**4.2.** Асоциирани са предприятията, върху които "Дворец на културата и спорта"ЕАД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

Възприетата счетоводна политика за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на "Дворец на културата и спорта"ЕАД е по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

### 4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които "Дворец на културата и спорта"ЕАД се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

## 5. Свързани лица

### 5.1. Свързани лица:

Дворец на културата и спорта ЕАД има отношение на свързано лице с Община Варна, в качеството и на едноличен собственик на капитала и с предприятия под общ контрол на групата, както и със съвета на директорите и персонала.

Предприятието няма отношение на свързано лице с дъщерни и асоциирани предприятия.

### 5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или вляят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

## 6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието не са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и/или други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

✓ **Ликвиден риск:**

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения съгласно техния падеж е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и към клиентите на дружеството.

За да се гарантира ликвидността е необходимо внимателно да се анализира паричната позиция, възможностите за привличане на капитал от външни източници, както търсене на резерви вътре в самото Дружество.

✓ **Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр.при възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти; установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Ръководството на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите.Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

**6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:**

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

**6.2. Класификация**

**6.2.1.** Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

#### 6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

#### 6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

#### 6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

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

#### 6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

#### 6.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като *други текущи разходи*.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като *други текущи приходи*.

Възприетата политика за обезценка на вземания е както следва:

- ✓ Вземанията се обследват индивидуално;
- ✓ просрочени вземания по действащи договори над 90 дни се обезценяват 50%.
- ✓ Просрочени вземания над 360 дни по действащи договори се обезценяват 100%, с изключение на тези които са гарантирани със запис на заповед или с двустранно подписани споразумения за плащане;
- ✓ Просрочени вземания по прекратени договори се обезценяват 100%, с изключение на тези които са гарантирани със запис на заповед или с двустранно подписани споразумения за плащане;

- ✓ При преценката за обезценка се обследва и се взема под внимание наличието на плащания до и след датата на баланса;

Вземанията се обезценяват по решение на Съвета на директорите.

През 2015г. не е извършвана обезценка на вземания.

През 2016г с протоколно решение на Съвета на директорите и при спазване на политиката за обезценка са обезценени вземания и съответно са отчетени разходи от обезценки в размер на 13 хил.лева.

#### 6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително производящите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното 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.

#### 7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

*Доставната стойност* представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

*Нетната реализируема стойност* представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетният период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. 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.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход.

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

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се определя от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси –носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на периодична основа или след всяко постъпление. В стоково-материалните запаси се включват: продукти, стоки за продажба, алуминиеви конструкции, материали на склад, рекламни материали и картини.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е

нормалния капацитет на производствените мощности.

#### **8. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

#### **9. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

В края на отчетният период „Дворец на културата и спорта“ ЕАД разполага с 311 хил.лева представени в баланса както следва:

Парични следства в брой – 6 хил.лева:

Парични средства в разплащателни сметки в лева – 305 хил.лева.

В дружеството няма блокирани парични средства и такива които да не са му на разположение.

#### **10. Обезценка на активи**

Балансовата стойност на активите на „Дворец на културата и спорта“ ЕАД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява 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 и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

#### **11. Данъци от печалбата**

*Данъкът върху печалбата* за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

*Текущият данък* е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече

платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

*Отсроченият данък* се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

*Актив по отсрочени данъци* се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

## **12. Провизии, условни задължения и условни активи**

**12.1.** Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в „Дворец на културата и спорта“ ЕАД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ 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 рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.



Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

#### **Съдебни спорове**

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Към 31.12.2016г. Дружеството не е страна по съдебни спорове, за които е вероятно да има определен изходящ паричен поток за покриване на задължения.

#### **Преструктуриране**

Провизия за разходи за реструктуриране се признават, когато „Дворец на културата и спорта“ ЕАД има подробен официален план за реструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на реструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет не са възниквали условия за признаване на провизии за разходи за реструктуриране.

#### **Разходи за демонтаж и изваждане от употреба**

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато „Дворец на културата и спорта“ ЕАД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет не са възниквали условия за признаване на провизии за разходи за демонтаж и изваждане от употреба.

#### **Разходи за опазване на околната среда**

В случаите, в които по силата на закони и подзаконови нормативни актове когато „Дворец на културата и спорта“ ЕАД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка независими експерти или вътрешни специалисти. (независими експерти или вътрешни специалисти).

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет не са възниквали условия за признаване на провизии за разходи за опазване на околната среда.

#### **Гаранции за продукти**

Дейността на дружеството не предполага възникването на провизии от подобен характер.

#### **Провизии за доходи при пенсиониране**

Признават се по реда на СС 19 „Доходи на персонала“ до степента до която се очаква да възникнат подобни задължения. Предвид неголемия средносписъчен брой на персонала и текучеството през текущия и предходни периоди не са признавани разходи за провизии за доходи при пенсиониране.

**12.2.** Като условни активи в „Дворец на културата и спорта“ ЕАД се третираат възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

**12.3.** Като условни задължения в „Дворец на културата и спорта“ ЕАД се третираат:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

### **13. Доходи на персонала**

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

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

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

През 2016г за възнаграждения на персонала работещ по основен и втори трудов договор са начислени 446 хил.лева разход, а за възнаграждения на Съвета на директорите 35 хил.лева разход. Като обезщетения на пенсиониране и на напуснали служители по чл.220 и чл.224 през отчетният период са начислени и изплатени в размер на 3 хил.лева.

Към 31.12.2016г са начислени но неизплатени възнаграждения на персонала за м.12.2016г в размер на 24 хил.лева и на Съвета на директорите в размер на 2 хил.лева., които са изплатени през м.01.2017г.

Във връзка със СС 19 към 31.12. на текущата година има неизползван платен годишен отпуск за 2016г. – 171 дни в размер на 7 хил.лева.

**13.2. Доходи след напускане** - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

### **14. Правителствени дарения и правителствена помощ**

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

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

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

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база - пропорционално за период от 20 години.

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

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

## **15. Лизинг**

### **15.1. Финансов лизинг**

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в "Дворец на културата и спорта"ЕАД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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".

**15.1.1.** *Предприятието не е лизингодател по договори за финансов лизинг.*

**15.1.2.** *Предприятието не е лизингополучател по договори за финансов лизинг.*

### **15.2. Експлоатационен лизинг**

**15.2.1.** *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг*

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

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Предприятието е лизингодател по оперативен лизинг като отдава под наем търговски площи, предвид което сградата е класифицирана като инвестиционен имот, с балансова стойност към 31.12.2016г. в размер на 14 654 хил.лева. Помещенията са за отдаване под наем за мероприятия, изложения, спортни и културни изяви, както и за целесъобразно ползване.

**15.2.2.** *Предприятието не е наемател по договори за експлоатационен лизинг*

## **16. Търговски и други задължения**

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент. (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

## **17. Приходи**

Основните източници на приходи за „Дворец на културата и спорта“ ЕАД са:

От предоставяне на територии под наем за културни, спортни мероприятия, изложения и услуги свързани конкретно с дейността на предприятието.

Основният източник на приходи за "Дворец на културата и спорта"ЕАД са приходите от продажба на услуги.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени

надеждно. Етапът на завършеност се определя към датата на счетоводният баланс след анализ на свършената работа или в съотношение процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени; съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

#### **18. Ефекти от промените във валутните курсове**

Възприетата счетоводна политика относно текуща оценка на валутните активи и пасиви в дружеството е извършването и ежедневно. През последните отчетни периоди в дружеството няма сделки в чуждестранна валута.

Предприятието не притежава предприятие в чужда страна.

#### **19. Промени в приблизителните счетоводни стойности**

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

#### **20. Фундаментални грешки**

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

В „Дворец на културата и спорта“ ЕАД е възприело критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика както следва:

- ✓ за грешки касаещи приходите или разходите на Дружеството - 4% от приходите за съответния период;
- ✓ за грешки свързани с активите и пасивите - 1% от сумата на баланса.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този период в предприятието се прилага:

**Препоръчителния подход**, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

## **21. Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

### **Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.**

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 се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

## **23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които сме класифицирали като коригиращи и некоригиращи събития.

На 07.03.2017г., годишният финансов отчет на "Дворец на културата и спорта" ЕАД за 2016 г е официално одобрен за публикуване от Съвет на директорите с протокол № 2., решение т.1 от 07.03.2017г.

## V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на „Дворец на културата и спорта“ ЕАД включват:

- Други НДА , представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи" и включват основно програмни продукти, подобрения на наети или предоставени за ползване активи, интернет сайт на Дружеството.
- Отчетени разходи за придобиване на патент, представени в балансова статия "Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане".

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Програмни продукти и лицензи за ползването им	Права на ползване	Патенти, лицензи	Търговска репутация	Други нематериални активи	Платени аванси за ДНМА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо към							
01.01. 2015г.	12				73		85
Новопридобити активи							0
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12. 2015 г.	12	0	0	0	73	0	85
<b>Последваща оценка</b>							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към							
31.12. 2015 г.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Амортизация</b>							
Салдо към							
01.01. 2015 г.	12				47		59
Амортизация за периода					6		6
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12. 2015 г.	12	0	0	0	53		65
<b>Балансова стойност към</b>							
31.12. 2015г.	0	0	0	0	20	0	20
<b>Отчетна стойност</b>							

<b>Салдо към</b>							
01.01. 2016 г.	12	0	0	0	73		85
Новопридобити активи					1	1	2
Отписани активи	2				3		5
<b>Салдо към</b>							
31.12. 2016 г.	10	0	0	0	71	1	82
<b>Последваща оценка</b>							
Увеличение							0
Намаление							0
<b>Салдо към</b>							
31.12. 2016 г.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Амортизация</b>							
<b>Салдо към</b>							
01.01. 2016 г.	12	0	0	0	53		65
Амортизация за периода					6		6
Отписани активи	2				3		5
<b>Салдо към</b>							
31.12. 2016 г.	10	0	0	0	56	0	66
<b>Балансова стойност към</b>							
31.12. 2016 г.		0	0	0		15	1
							16

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	5г	5г
Други НДА	6,7г	6,7г

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	10	12
Други НДА	27	30
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>37</b>	<b>42</b>

1.5. Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи

През текущия и предходни периоди не са отчетани загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

1.6. Временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

Към 31.12.2016г. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

1.7. В дейността си предприятието не използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост.

1.8. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни нематериални активи.

1.9. Сума на разходите за изследователска дейност, формиращи дълготрайни нематериални активи

През текущия и предходни периоди Дружеството дружеството не е извършвало разходи за изследователска дейност.

1.10. Обща сума на разходите за развитие, формиращи дълготрайни нематериални активи: През текущия и предходни периоди Дружеството не е извършвало разходи за развитие.

1.11. Стойност на нематериалните активи, придобити от развитие:

През текущия и предходни периоди Дружеството не е придобивало нематериалните активи, придобити от развитие.

1.12. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи., както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Патенти		1		
<b>Общо стойност:</b>		1		

1.13. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

## 2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на „Дворец на културата и спорта“ ЕАД включват:

- Земи, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Конструкции представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Съоръжения, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Машини и производствено оборудване представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Стопански инвентар, представени в балансова статия " Съоръжения и други"
- Други ДМА , представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Платени аванси за придобиване на други дълготрайни материални активи, представени в балансова статия " Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане".

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Машини и оборудване	Конструкции	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други ДМА	Платени аванси за ДМА	Общо:
<b>Отчетна стойност</b>									
Салдо към	19 236	515	363	1106	164	145	21		21550
01.01.2015 г.									0
Новопридобити активи		5	12			11	19		47
Отписани активи		71	106		68				267



						19	3		
<b>Салдо към</b>									
31.12.2015 г.	19 236	449	269	1106	96	137	37	0	21 330
<b>Последваща оценка</b>									
Увеличение									0
Намаление									0
<b>Салдо към</b>									
31.12.2015 г.	0	0	0	0	0			0	0
<b>Амортизация</b>									
<b>Салдо към</b>									
01.01.2015 г.		459	325	423	158	123	15		1 503
Амортизация за периода		12	16	20	2	8	1		59
Отписани активи		70	100		68	19	3		260
<b>Салдо към</b>									
31.12.2015 г.	0	401	241	443	92	112	13	0	1 302
<b>Балансова стойност към</b>									
31.12.2015 г.	19 236	48	28	663	4	25	24	0	20 028
<b>Отчетна стойност</b>									
<b>Салдо към</b>									
01.01.2016 г.	19 236	449	269	1106	96	137	37		21 330
Новопридобити активи		5			9	24	10	20	68
Отписани активи					9				9
<b>Салдо към</b>									
31.12.2016 г.	19 236	454	269	1 106	96	161	47	20	21 389
<b>Последваща оценка</b>									
Увеличение									0
Намаление									0
<b>Салдо към</b>									
31.12.2016 г.	0	0	0	0	0			0	0
<b>Амортизация</b>									
<b>Салдо към</b>									
01.01.2016 г.		401	241	443	92	112	13		1 302
Амортизация за периода		12	9	19	2	10	5		57

Отписани активи					9				9
Салдо към									
31.12.2016 г.		413	250	462	85	122	18		1 350
<b>Балансова стойност към</b>									
31.12.2016 г.	19 236	41	19	644	11	39	29	20	20 039

**2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:**

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Земи		
Машини и производствено оборудване	5 -25г.	5 -25г.
Конструкции	6,7-10г	6,7-10г
Съоръжения	10-75г	10-75г
Транспортни средства	4-6.7г	6.7г
Стопански инвентар	5-7г	5-7г
Други ДМА	2-25г	2-25г

**2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:**

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Машини и производствено оборудване	321	308
Конструкции	193	158
Съоръжения	33	33
Транспортни средства	73	81
Стопански инвентар	84	84
Други ДМА	12	10
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>716</b>	<b>674</b>

**2.5. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност:**

В "Дворец на културата и спорта"ЕАД няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

**2.6. Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на дълготрайни активи- няма такива.**

През текущия и предходни периоди не са отчетени разходи за обезценка на дълготрайните материални активи.

**2.7. Дружеството ползва по силата на договор за учредено право на ползване сграда "Летен театър" собственост на Община Варна. Определеният срок за ползване е 5 /пет/ години, считано от 29.07.2016г.**

В дейността си предприятието не използва други дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

**2.8. Към датата на финансовия отчет Дружеството няма предоставени като обезпечение на задължения дълготрайни материални активи.**

**2.9. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи., както следва:**

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Конструкции	5	2		
Машини и оборудване				
Съоръжения	8	4		
Транспортни средства				
Стопански инвентар				
Други материални ДА	27	14		
<b>Общо стойност:</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2.10. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

### 3. Инвестиционни имоти

Дружеството е класифицирало като инвестиционен имот сграда със стойност 14 654 хил.лева, съществена част от която по-скоро се използва за генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Помещенията се отдават под наем за провеждане на мероприятия, изложения, спортни и културни изяви, както и за целесъобразно ползване. През 2014г., е получено финансиране от Община Варна в размер на 430 хил.лева и е стартиран ремонт на зала Конгресна. През 2015г. ремонтните дейности продължават и е получено ново финансиране в размер на 428 хил.лева, като през 2016г. са възстановени 7 хил.лв. Общият размер на получените и усвоени към 31.12.2016г. средства от финансиране са в размер на 851 хил.лв. с вкл.ДДС.

През 2016г. ремонтните работи по обект „Реконструкция на зала Конгресна” в ДКС ЕАД са приключени и въведени в експлоатация.

Извън посочените средства от финансиране "Дворец на културат и спорта"ЕАД е направило допълнителни разходи в размер на 9 хил.лв.

След въвеждането в експлоатация, стойността на инвестиционния имот е увеличена с направените подобрения в размер на 721 хил.лв. без ДДС.

Инвестиционните имоти са представени в счетоводният баланс като:

- Сгради: представени в балансова статия "Дългосрочни инвестиции"

#### 3.1. Реализирани последващи разходи по инвестиционни имоти:

Последващи разходи	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Капитализирани	721	
Текущи	30	142
<b>Всичко последващи разходи:</b>	<b>751</b>	<b>142</b>

Отчетените разходи за местни данъци на инвестиционният имот за 2016г. са в размер 69 хил.лв. и 48 хил.лв. лихви за просрочие.

3.2. През отчетният период няма изменение в състава на инвестиционните имоти.

3.3. Придобивания, преобразувания през периода на инвестиционни имоти:

Придобивания, преобразувания на	2016 г.		2015 г.	
	Сгради	Общо:	Сгради	Общо:

<i>инвестиционни имоти</i>	<i>(хил.лв.)</i>	<i>(хил.лв.)</i>	<i>(хил.лв.)</i>	<i>(хил.лв.)</i>
Придобивания				
Капитализирани последващи разходи	721			
Преобразувания от стоково-материален запас				
Преобразувания от имот, ползван от собственика				
<b>Всичко:</b>	<b>721</b>			

3.4. През отчетния период не са извършвани освобождавания и преобразувания от инвестиционни имоти.

3.5. През отчетният период няма сделки, свързани с продажба на инвестиционни имоти :

3.6. Към 31.12.2016г. е извършена оценка на справедливата стойност на инвестиционния имот от независим оценител с рег. № 900300016 от 14.12.2009г. – Велинов Консулт ЕООД. Определена е справедлива стойност на инвестиционния имот в размер на 14 657 хил.лв., която не се различава съществено от балансовата му стойност към датата на оценката (14 654 хил.лв.). В тази връзка не са отчетени приходи или разходи от преоценката на инвестиционния имот до неговата справедлива стойност.

3.7. Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажименти за покупки, изграждания, подобрения и др. на инвестиционния имот.

3.8. Инвестиционния имот не е предоставян за обезпечаване задълженията на предприятието към датата на финансовия отчет

#### 4. Инвестиции

4.1. Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

"Дворец на културата и спорта"ЕАД притежава акции в други предприятия както следва:

Търговско-консултанска къща АД – 2%

Търговски дом АД - 0.84%

#### 5. Свързани лица и сделки с тях

##### 5.1. Идентификация на свързаните лица

5.1.1. Предприятия, участващи в капитала на „Дворец на културата и спорта“ ЕАД

Едноличен собственик на капитала на „Дворец на културата и спорта“ ЕАД е Община Варна.

<i>Наименование и правна форма</i>	<i>седалище на свързаното лице</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Община Варна – гр.Варна	Гр.Варна бул. Осми приморски полк № 43	едноличен собственик

5.1.2. През отчетният период с Община Варна като едноличен собственик на капитала са направени следните сделки и са отчетени приходи както следва:

- от културни мероприятия - 45 хил.лева
- от спортни мероприятия - 99 хил.лева
- от други мероприятия - 2 хил.лева

През отчетния период не са получавани или предоставяни кредити от и на едноличния собственик на капитала.

Не са осъществявани други сделки с мажоритарния собственик на капитала.  
През отчетния период са отчетени приходи от финансираня, получени през предходни години от Община Варна, както следва: 186 хил.лв. за 2016г. и 11 хил.лв. за 2015г.

**5.1.2. Свързани лица, контролирани от "Дворец на културата и спорта"ЕАД:**  
"Дворец на културата и спорта"ЕАД няма инвестиции в дъщерни предприятия.

5.1.3. "Дворец на културата и спорта"ЕАД не притежава 20 на сто или повече от капитала на други предприятия, в т.ч. асоциирани.

5.1.4. Дворец на културата и спорта"ЕАД не е неограничено отговорен съдружник в други предприятия.

## **5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета**

През отчетния период не са отчетени финансови и други приходи и разходи по сделки с едноличния собственик на капитала, извън посочените в бел.5.1.2.

## **5.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:**

<b>Наименование и друга идентификация</b>	<b>Описание на типа свързаност</b>
Николай Стефанов Бинев	Член на Съвета на директорите до 16.02.2016
Минко Нейков Христов	Изп.директор и член на съвета на директорите
Генадий Христов Атанасов	Член на Съвета на директорите от 17.02.2016
Силвия Георгиева Иванова	Член на Съвета на директорите

Не са осъществявани сделки между предприятието и членове на органите на управление.

Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на членовете на органите на управление други сделки, с тях не са налице.

През отчетният период са начислени възнаграждения на членовете на съвета на директорите в размер на 35 хил.лева, от които към 31.12.2016г. не са изплатени 2 хил.лева. Като обезщетения по КТ през отчетният период няма начислени и изплатени суми на членовете на Съвета на директорите.

Задължението на дружеството към Съвета на директорите съгласно чл.240 от Търговският закон е в размер на 8 хил.лева, в това число 2 хил.лева към бивш член.

През отчетния период не са осъществявани сделки между предприятието и административния персонал:

Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с административния персонал не са налице други сделки.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции извън посочените по-горе. Разчетните суми обикновено се изплащат от разплащателната сметка на дружеството

## **6. Финансови инструменти**

Дружеството не притежава финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, държани до настъпване на падеж.

## 7. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

7.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци - информация за признатите активи по отсрочени данъци е представена в бележка 15.

Забележка: Виж и бележка 21.4.

## 7.2. Непризнати данъчни активи.

Временна разлика	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.		Забележка (причина за непризнаването им като актив):
	Размер на временната разлика (хил.лв.):	Отсрочен данъчен актив (хил.лв.):	Размер на временната разлика (хил.лв.):	Отсрочен данъчен актив (хил.лв.):	
Данъчни загуби от предходни периоди	1266	127	1 456	146	няма достатъчно надеждни прогнози за реализирането на достатъчно облагаема печалба срещу които да се приспадат данъчните загуби
<b>Общо непризнати данъчни активи:</b>	<b>1 266</b>	<b>127</b>	<b>1 456</b>	<b>146</b>	

Срокът за приспадане на посочените данъчни загуби изтича 2017г.-2021г.

7.3. Не са отчитани текущи и отсрочени данъци, дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал през отчетният период.

## 8. Стоково-материални запаси

8.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

### 8.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Конструкции	54	54
Материали в склад	14	7
Рекламни материали	4	4
Други материали		3
<b>Общо материали:</b>	<b>72</b>	<b>68</b>

### 8.1.2. Аналитично състава на стоките има вида:

Стоки	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Картини	90	90
Фитнес стоки	11	11
Други		4
<b>Общо стоки:</b>	<b>101</b>	<b>105</b>

8.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 173 хил.лв.

През отчетния и предходния период не е отчитана обезценка на стоково-материалните запаси на дружеството.

8.3. През отчетният период не са предоставяни в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието стоково-материалните запаси.

## 9. Търговски и други вземания

9.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2016 г.			31.12.2015г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
<b>I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</b>						
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.4)						
Вземания от други клиенти	63	63		64	64	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	2	2		1	1	
<b>I. Общо вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>65</b>	<b>65</b>		<b>65</b>	<b>65</b>	
<b>II. Вземания от предприятия от група (виж бележки 5.3.2 и 5.3.4):</b>						
<b>III. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.2. и 5.3.4):</b>						
<b>IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.</b>						
Главници, в т.ч.:						
Заеми на свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.2)						
Заеми на други лица (неесвързани)						
Лихви						
По заеми към свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.2)						
По заеми към други лица (неесвързани)						
<b>IV. Общо вземания по предоставени заеми</b>						

<b>V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:</b>					
1. Корпоративен данък					
2. Данък върху добавената стойност			5	5	
3. Други данъци					
4. Осигуровки					
5. .... (други суми за възстановяване)					
<b>V. Общо суми за възстановяване от бюджета</b>			<b>5</b>	<b>5</b>	
<b>VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.</b>					
Съдебни вземания					
Присъдени вземания			9	9	
<b>VI. Общо вземания по съдебни спорове</b>			<b>9</b>	<b>9</b>	
<b>VII. Други вземания, в т.ч.</b>					
Други	1	1			
Застраховки	1	1			
<b>VII. Общо други вземания</b>	<b>2</b>	<b>2</b>			
<b>Всичко сума на вземанията - брутен размер</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	
<b>Сума на обезценка</b>	<b>(16)</b>	<b>(16)</b>	<b>(15)</b>	<b>(15)</b>	
<b>Нетен размер на вземанията</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	

През отчетният период дружеството няма обезпечение по договор с който да е уреден особен залог върху текущо вземане.

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

<b>Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси</b>	<b>Сума на предоставените аванси (хил.лв.):</b>	
	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
<b>Предоставени аванси за ДНМА, в т.ч.:</b>		
<b>Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:</b>		
Кабина охрана – паркинг -изток	3	
Автоматична бариера за паркинг изток	13	
Разширение на път вход / изход паркинг изток	4	
<b>Предоставени аванси за СМЗ, в т.ч.:</b>		
<b>Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:</b>	<b>20</b>	<b>0</b>



9.2. Част от вземанията на Дворец на културата и спорта ЕАД са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от други клиенти	(16)	(15)
<b>I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>(16)</b>	<b>(15)</b>
II. Обезценка на вземания от предприятия от група	-	-
III. Обезценка на вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-
IV. Обезценка на вземания по предоставени заеми	-	-
V. Обезценка на суми за възстановяване от бюджета	-	-
VI. Обезценка на вземания по съдебни спорове, в т.ч.	-	-
VII. Обезценка на други вземания	-	-
<b>Сума на обезценка</b>	<b>(16)</b>	<b>(15)</b>

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	(15)	(15)
Възстановена през периода	9	
Отписана през периода	3	
Начислена загуба от обезценка през периода	(13)	
<b>Загуба от обезценка в края на периода</b>	<b>(16)</b>	<b>(15)</b>

## 10. Лизинг – предприятието като лизингодател

### 10.1. Финансов лизинг

Към 31.12.2016г. дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

### 10.2. Оперативен лизинг

Предприятието е лизингодател по оперативен лизинг като отдава под наем търговски площи. Предвид това, че съществена част от сградата се използва по-скоро за получаване на приходи от наем, същата е класифицирана като инвестиционен имот. Към 31.12.2016г. сградата е с балансова стойност в размер на 14 654 хил.лева. Помещенията са за отдаване под наем на площи за различни мероприятия, изложения и други изяви, както и за целесъобразно ползване.

Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
По финансов лизинг	-	-
По експлоатационен лизинг	49	58
<b>Всичко вземания по договори за оперативен лизинг:</b>	<b>49</b>	<b>58</b>

10.3. В дружеството няма условни наеми, признати като приход към 31.12.2016г.

## 11. Пари и парични еквиваленти

11.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в

счетоводния баланс са:

<b>Компонент:</b>	<b>Сума (хил.лв.):</b>	
	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Парични средства в брой:	6	8
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	305	262
<b>Общо:</b>	<b>311</b>	<b>270</b>

11.2. Към датата на финансовия отчет няма паричните средства, които не са на разположение на ръководството. Върху паричните средства няма уреден особен залог.

## 12. Разходи за бъдещи периоди

<b>Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>Сума (хил.лв.):</b>	
	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Лихви по финансов лизинг		
Разсрочени банкови такси по управление на кредити		
Застраховки	2	1
Абонамент	1	1
Реклама		3
<b>Общо:</b>	<b>3</b>	<b>5</b>

## 13. Капитал

13.1. Регистрираният капитал на Дворец на културата и спорта ЕАД към 31 декември 2016 г. възлиза на 34 581 500 лв. и е разпределен в 3 458 150 броя акции с номинална стойност 10,00 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

<b>Акционер</b>	<b>Дял от капитала в %</b>	<b>Брой Акции/Дялове</b>
Община Варна	100%	3 458 150
<b>Общо:</b>	<b>100%</b>	<b>3 458 150</b>

Виж бележка 1.2.

Със свое решение № 510-6 / Протокол № 13/ от 29.09.2016г., ОС на Варна дава съгласие за увеличаване капитала на Дворец на културата и спорта ЕАД с непарична вноска представляваща стойността на извършените СМР и Реконструкция на зала Конгресна, включително: Проектиране авторски и строителен надзор, както и всички допълнителни разходи, във връзка с реконструкцията, така извършени до момента на въвеждане на обекта в експлоатация. ОС –Варна задължава Дворец на културата и спорта ЕАД да предприеме всички необходими действия към Търговски регистър към Агенцията по вписванията за назначаване на оценителна експертиза по реда на чл.72 от ТЗ, която да определи оценката на предмета на непаричната вноска. На 30.12.2016г., Дворец на културата и спорта ЕАД е вхождал искане в ТР на Агенцията по вписванията с входящ № 20161230100619 за оценка на непарична вноса в капитала на дружеството.

Агенцията по вписванията издава акт за прекратяване на производството на 04.01.2017г., с мотив, че заявител следва да бъде вносителят на непаричната вноска – Община Варна. Към дата на приемане на финансовите отчети не са направени постъпки за увеличаване на капитала от страна на Община Варна.

## 13.2. Резерви:

Резервите на Дворец на културата и спорта ЕАД се състоят от:

Резерви от последващи оценки на земя – 1 439 хил.лв.

Резерви от последващи оценки на сграда – 46 хил.лв.

Законови резерви – 5 хил.лв.

13.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години  
Равнение на неразпределената печалба / непокрита загуба

Финансов резултат	Стойност (хил.лв.)
<b>Натрупани загуби към 01.01.2015г., в т.ч.</b>	<b>(2 537)</b>
Непокрита загуба	(2 620)
Неразпределена печалба	83
<b>Увеличения от:</b>	<b>(164)</b>
Загуба за годината	(164)
<b>Натрупани загуби към 31.12.2015г.</b>	<b>(2 701)</b>
Непокрита загуба	(2 784)
Неразпределена печалба	83
<b>Намаления от:</b>	<b>179</b>
Печалба за годината	179
<b>Натрупани загуби към 31.12.2016г.</b>	<b>(2 522)</b>
Непокрита загуба	(2 784)
Неразпределена печалба	262

14. Провизии за пенсии и други подобни задължения

14.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
Начислени	8	4
Изплатени	4	1
Преизчисления		
<b>В края на периода:</b>	<b>8</b>	<b>4</b>

14.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди

Дружеството няма начислени задължения при пенсиониране на персонала.

15. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(124)	(111)

2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	
3.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация		
4 Обезценка на вземания	2	1
5.Провизии за задължения		3
6.Доходи за физически лица		1
<b>Общо:</b>	<b>(121)</b>	<b>(106)</b>

\* *Актив – (+); Пасив – (-)*

*Забележка: Виж и бележка 21.4.*

#### 16. Други провизии и сходни задължения:

През отчетният период в дружеството няма начислени провизии или сходни задължения.

**16.1.** Няма съществени съдебни спорове, по които предприятието е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

#### 16.3. Условни активи:

През отчетният период не са възниквали обстоятелства налагащи признаването на условни активи.

#### 16.4. Условни пасиви

През отчетният период не са възниквали обстоятелства налагащи признаването на условни пасиви.

#### 18. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>I. Задължения по емисии на облигационни заеми (виж т. 16):</b>		
<b>II. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:</b>		
Банкови заеми		
Финансов лизинг		
<b>II. Всичко задължения към финансови предприятия:</b>		
<b>III. Получени аванси от клиенти:</b>		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятията от група, асоциирани и смесени предприятия)		
2. От други клиенти	10	8
<b>III. Всичко получени аванси от клиенти:</b>	<b>10</b>	<b>8</b>
<b>IV. Задължения към доставчици:</b>		

1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.3.)		
2. Задължения към други доставчици	42	19
<b>IV. Всичко задължения към доставчици:</b>	<b>42</b>	<b>19</b>
<b>V. Задължения към предприятия от група (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):</b>		
<b>VI. Задължения към асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):</b>		
<b>VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:</b>		
Главници, в т.ч.:		
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
Заеми от други лица (несвързани)		
Лихви, в т.ч.:		
По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
По заеми от други лица (несвързани)		
<b>VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица</b>		
<b>VII. Задължения към бюджета, в т.ч.:</b>		
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	20	
3. За други данъци	607	575
В т.ч. задължения по ЗМДТ	606	573
4. Осигуровки	15	14
5. Данъци върху трудови възнаграждения	4	3
<b>VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:</b>	<b>646</b>	<b>592</b>
<b>IX. Задължения към персонала</b>	<b>26</b>	<b>22</b>
<b>X. Задължения за дивиденди</b>		
<b>XI. Други задължения, в т.ч.</b>		
Депозити	61	32
Задължения към СД – гаранции	8	8
Застраховки	1	
Гаранции по договори	13	8
Задължения по съдебни дела	27	27
<b>XI. Всичко други задължения</b>	<b>110</b>	<b>75</b>
<b>Всичко сума на задълженията</b>	<b>834</b>	<b>716</b>

Обичайно сключените договори за оперативен лизинг се сключват за срок от 1 /една година/. Четири броя договори са сключени за срок по-дълъг от една година, като по същите са предоставени депозити, обезпечаващи задълженията на наемателите в размер на 34 хил.лв., класифицирани като дългосрочни.

#### 18.1.1. Получени банкови заеми:

През текущия и предходния период Дружеството не е получавало средства под формата на банкови заеми.

#### 18.1.2. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието не е лизингополучател по лизингови договори.

**18.2. Търговски и други задължения изискуеми след повече от 5 години:**

Дружеството няма задължения изискуеми след повече от 5 години.

По търговските и други задължения не са предоставяни обезпечения.

**18.3.** В дружеството не са възниквали условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в счетоводния баланс.

**19. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди****19.1. Правителствени дарения и правителствена помощ****19.1.1. Предприятието не е получател на правителствени дарения, както следва:**

През 2014г. „Дворец на културата и спорта“ ЕАД под формата на финансиране са получени от Община Варна 500 хил.лв., от които са усвоени средства в размер на 430 хил.лв. за ремонт и реконструкция на зала Конгресна. Неусвоените средства в размер на 70 хил.лв. са възстановени на Община Варна към 31.12.2014г.

Неусвоените средства са преведени обратно от Община Варна през м.май 2015г., в размер на 63 хил.лв за разплащане по договори свързани с Ремонт и реконструкция на зала Конгресна. През м.декември 2015г. е преведено допълнително финансиране в размер на 365 хил.лв от Община Варна за допълнителни строително-монтажни работи на зала Конгресна. През 2016г. на Община Варна са възстановени неусвоени средства от финансирането в размер на 7 хил.лева.

През 2016г. завършиха строително-ремонтни работи „Реконструкция на зала Конгресна“ в ДКС ЕАД в резултат на което залата е изцяло реиновирана.

Към 31.12.2016г.общият размер на усвоеното финансиране е 851 хил.лв., от които като приход през годината са признати 175 хил.лева , а останалите 676 хил.лева ще се признават пропорционално през следващите двадесет години.

През предходни периоди "дворец на културата и спорта"ЕАД е получило финансиране от Община Варна в размер на 117 хил.лв. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи. Признават се на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Сумата на финансиранятия които ще се признават на приход през следващи отчетни периоди, съобразно конкретните критерии за това, са както следва:

<b>Дарения (финансирания)</b>	<b>Сума (хил.лв.)</b>	
	<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Община Варна - за амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи	62	73
Община Варна - за инвестиционен имот - ремонт на зала Конгресна	676	858
<b>Всичко:</b>	<b>738</b>	<b>931</b>

**19.1.2. Предприятието не е получател на дарения от трети лица.**

**19.1.3.** Размерът на получените под формата на финансираня от Община Варна и признатите приходи са , както следва:

<b>Дарения (финансирания)</b>	<b>Сума (хил.лв.)</b>	
	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>В началото на периода, в т.ч.:</b>	<b>931</b>	<b>513</b>
За амортизируеми активи	73	84
За инвестиционен имот	858	430
<b>Получени през периода, в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>428</b>
За амортизируеми активи		
За инвестиционен имот		428
<b>Възстановени през периода, в т.ч.:</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
За амортизируеми активи		

За инвестиционен имот	7	
<b>Признати през периода, в т.ч.:</b>	<b>186</b>	<b>11</b>
За амортизируеми активи	11	11
За инвестиционен имот	175	
<b>В края на периода, в т.ч.:</b>	<b>738</b>	<b>931</b>
За амортизируеми активи	62	73
За инвестиционен имот	676	858

**19.2. Приходи за бъдещи периоди** – в предприятието не са възниквали и не са отчетани приходи за бъдещи периоди.

## 20. Разходи

### 20.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатен и към 31.12.2016 г.	2015 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.
Разходи за материали	130	1	132	
Разходи за услуги	710	99	625	81
Разходи за амортизации	63		65	
Разходи за обезценка	13			
Разходи за персонала	575	41	564	36
Балансова стойност на продадени активи	1		3	
Други оперативни разходи	7	2	17	3
<b>Общо оперативни разходи:</b>	<b>1499</b>	<b>143</b>	<b>1406</b>	<b>120</b>

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

#### 20.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Материали поддръжка	15	9
Материали ремонт	22	52
Материали реклама	5	5
Материали - енергетици	7	4
Материали представителни разходи	8	8
Материали за гориво и поддръжка автомобили	7	7
Работно облекло		1
Хигиенизираци материали	8	7
Материали за поддръжка на зелени площи	4	
Канцеларски материали и абонамент	3	3
Закупени активи под стойностен праг	50	34
Материали за поддръжка и ремонт на техника	1	2
<b>Общо разходи за материали</b>	<b>130</b>	<b>132</b>

### 20.2.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Разходи за ел.енергия и вода	301	273
Разходи за комуникационни услуги	9	11
Данък сгради и такса битови отпадъци	69	65
Разходи външни услуги поддръжка и ремонт	152	124
Застраховки	10	15
Разходи за охрана и сигурност	43	52
Реклама	33	20
Външни услуги представителни разходи	2	2
Консултански услуги в т.ч. и юридически	39	18
Външни услуги / поддръжка ,ремонт, абонаментно обслужване техника/	12	11
Разходи за независим финансов одит на ГФО	6	7
Извазване на битова смет	14	16
Поддръжка и ремонт на автомобили	2	2
Транспорт	1	1
Външни услуги / по граждански договори /	10	7
Други услуги	7	1
<b>Общо разходи за външни услуги</b>	<b>710</b>	<b>625</b>

### 20.2.3. Разходи за персонала

#### 20.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Ръководни специалисти	5	7
Аналитични специалисти	7	7
Приложни специалисти	7	5
Административен персонал	5	5
Персонал зает с услугите	1	11
Квалифицирани производствени работници	4	3
Оператори с машини	1	1
Ниско квалифицирани работници	17	12
<b>Общо:</b>	<b>47</b>	<b>51</b>

#### 20.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
<b>Персонал трудови договори, в т.ч.:</b>	<b>533</b>	<b>529</b>
Възнаграждения	449	428
Социални разходи		14
Осигуровки	84	87
<b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b>	<b>42</b>	<b>35</b>
Възнаграждения	35	30
Осигуровки	7	5
<b>Общо:</b>	<b>575</b>	<b>564</b>

#### 20.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:



Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
<b>Категории административен персонал, в т.ч.:/ трудови договори/</b>		
<b>Ръководни служители</b>		
Възнаграждения	65	77
Осигуровки	12	14
<b>Аналитични специалисти</b>		
Възнаграждения	75	70
Осигуровки	14	13
<b>Приложни специалисти</b>		
Възнаграждения	74	69
Осигуровки	13	12
<b>Административен персонал</b>		
Възнаграждения	51	66
Осигуровки	9	12
<b>Персонал зает с услуги на населението, охрана</b>		
Възнаграждения	13	69
Осигуровки	2	12
<b>Квалифицирани производствени работници</b>		
Възнаграждения	36	35
Осигуровки	7	7
<b>Оператори на машини и съоръжения</b>		
Възнаграждения	8	8
Осигуровки	2	2
<b>Ниско квалифицирани работници</b>		
Възнаграждения	127	34
Осигуровки	22	6
<b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b>		
Възнаграждения	35	30
Осигуровки	6	5
<b>Социални разходи</b>	4	20
Осигуровки социални разходи		3
<b>3.Общо:</b>	<b>575</b>	<b>564</b>

20.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
<b>Категории административен персонал, в т.ч.:/ трудови договори/</b>		
<b>Ръководни служители</b>		
Възнаграждения	3	3
<b>Аналитични специалисти</b>		
Възнаграждения	4	3
<b>Приложни специалисти</b>		
Възнаграждения	3	3
<b>Административен персонал</b>		
Възнаграждения	3	2
<b>Персонал зает с услуги на населението, охрана</b>		
Възнаграждения	1	3
<b>Квалифицирани производствени работници</b>		
Възнаграждения	2	2
<b>Оператори на машини и съоръжения</b>		
Възнаграждения		1
<b>Ниско квалифицирани работници</b>		
Възнаграждения	8	2
<b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b>		

Възнаграждения	2	3
<b>Общо:</b>	<b>26</b>	<b>22</b>

#### 20.2.4. Разходи за обезценка

<i>Разходи за обезценка</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Обезценка на текущи краткосрочни активи /вземания/	13	
<b>Общо разходи за обезценка</b>	<b>13</b>	

#### 20.2.5. Други оперативни разходи

##### 20.2.5.1. Балансова стойност на продадени активи

<i>Балансова стойност на продадени активи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Балансова стойност на продадени фитнес стоки	1	
Балансова стойност на продадени ДМА и МЗ		3
<b>Общо балансова стойност на продадени активи</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

##### 20.2.5.2. Разходи за провизии

През текущия отчетен период не са отчетани разходи за провизии.

##### 20.2.5.3. Други разходи

<i>Други разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Командировки	1	3
Брак на ДМА		7
Брак на МЗ		4
Данъци върху разходите	2	3
Други данъци	1	
Разходи за дарения	3	
<b>Общо други разходи</b>	<b>7</b>	<b>17</b>

#### 20.3. Начислени за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори:

	<i>Стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Независим финансов одит	6	7
Данъчни консултации		
Други услуги, несвързани с одита		
<b>Общо:</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

#### 20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Разходи за лихви по данъчни задължения	48	42
Други финансови разходи	2	3
<b>Общо финансови разходи:</b>	<b>50</b>	<b>45</b>

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

##### 20.4.1. Разходи за лихви

<i>Разходи за лихви</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
По просрочни задължения / МДТ /	48	42
<b>Общо разходи за лихви</b>	<b>48</b>	<b>42</b>

## 20.4.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Банкови такси	2	3
<b>Общо други финансови разходи</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

## 21. Данъци от печалбата

## 21.1. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. В началото на периода</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(1 109)	10%	(111)	(962)	10%	(96)
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи						
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	4	10%	0	1	10%	
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация						
6. Обезценка на вземания	6	10%	1	24	10%	2
7. Обезценка на СМЗ						
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция						
9. Провизии за задължения	27	10%	3	27	10%	3
10. Доходи за физически лица	8	10%	1	3	10%	
11. Данъчни загуби или кредити						
<b>Общо:</b>	<b>(1 064)</b>	<b>x</b>	<b>(106)</b>	<b>(907)</b>	<b>x</b>	<b>(91)</b>
<b>II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на	(136)	10%	(14)	(147)	10%	(15)

амортизируемите активи						
2. От преценъчен резерв на неамортизируеми активи						
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	4	10%		3	10%	
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация						
6. Обезценка на вземания	10	10%	1	(18)	10%	(1)
7. Обезценка на СМЗ						
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция						
9. Провизии за задължения	(21)	10%	(2)			
10. Доходи за физически лица	(5)	10%		5	10%	
11. Данъчни загуби или кредити						
<b>Общо:</b>	<b>(148)</b>	<b>x</b>	<b>(15)</b>	<b>(157)</b>	<b>x</b>	<b>(16)</b>
<b>III. Корекции на временни разлики</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи						
2. От преценъчен резерв на неамортизируеми активи						
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация						
6. Обезценка на вземания						
7. Обезценка на СМЗ						
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция						
9. Провизии за задължения						
10. Доходи за физически						

лица						
11. Данъчни загуби или кредити						
<b>Общо:</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>
<b>IV. В края на периода</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(1 245)	10%	(125)	(1 109)	10%	(111)
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи						
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	8	10%	0	4	10%	0
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация						
6. Обезценка на вземания	16	10%	2	6	10%	1
7. Обезценка на СМЗ						
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция						
9. Провизии за задължения	6	10%	1	27	10%	3
10. Доходи за физически лица	3	10%	1	8	10%	1
11. Данъчни загуби или кредити						
<b>Общо:</b>	<b>(1 212)</b>	<b>x</b>	<b>(121)</b>	<b>(1 064)</b>	<b>x</b>	<b>(106)</b>

\* Актив - (+); Пасив - (-)

Забележка: Виж и бележка 15

## 22. Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
<b>Приходи от продажби на продукцията, в т.ч.:</b>		
<b>Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Приходи от продажба на фитнес стоки	1	
<b>Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:</b>	<b>1534</b>	<b>1238</b>
Наеми на търговски площи	509	486
Наем изложения	80	40
Спортни и културни мероприятия	582	428
Приходи паркинг	139	66
Приходи ел.енергия и вода	182	177
Приходи реклама	5	1

Приходи от ксерокс и телефони	1	2
Приходи от комисионни	35	32
Приходи от сметоизвозване	1	
Приходи от продажба на билети спорт и изложения		6
<b>Всичко нетни приходи от продажби:</b>	<b>1535</b>	<b>1238</b>

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от реализация на свързани лица	146	98
Приходи от реализация на трети лица	1389	1140
<b>Обща сума на приходите:</b>	<b>1535</b>	<b>1238</b>

Виж бележка 5.1.2.

#### 22.1.4. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
<b>Приходи от финансиране, в т.ч.:</b>	<b>186</b>	<b>11</b>
За амортизируеми активи	11	11
За неамортизируеми активи	175	
<b>Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
Транспортни средства		3
<b>Приходи от продажби на материали</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Други приходи, в т.ч.</b>	<b>19</b>	<b>53</b>
От обезценка на платени вземания	7	
От присъдени вземания	5	
От отписани задължения	1	2
От продажба на ДМА		3
Други / предадени отпадъци на вторични суровини /	6	48
<b>Всичко:</b>	<b>205</b>	<b>64</b>

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от реализация на свързани лица /приход от финансиране получено от Община Варна/	186	11
Приходи от реализация на трети лица	19	53
<b>Обща сума на приходите:</b>	<b>205</b>	<b>64</b>

Виж бележка 5.1.2.

#### 22.2. Финансови приходи

##### 22.2.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
<b>Приходи от лихви, в т.ч.:</b>		
По търговски вземания	1	1
Лихви по присъдени вземания	2	
<b>Приходи от положителни разлики от операции с финансови инструменти</b>		
<b>Приходи от възстановена загуба от обезценка</b>		
<b>Други финансови приходи</b>		
<b>Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

22.3. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	2016 г.		2015 г.	
	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатен и (хил.лв.)	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)
Приходи от продажби на продукция				
Приходи от продажби на стоки	1			
Приходи от продажба на ДМА и инвестиционни имоти			3	
Приходи от наеми на търговски площи, изложения, спортни и културни мероприятия	1171	18	954	23
Приходи от извършени услуги	363	21	284	23
Други приходи	19		50	
Приходи от финансиране	186		11	
Приходи от лихви	3		1	
<b>Обща сума на приходите:</b>	<b>1743</b>	<b>39</b>	<b>1303</b>	<b>46</b>

#### 24. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на несъбираемите, трудносъбираемите вземания, материалните запаси, и амортизируемите активи.

#### 25. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходени периоди.

#### 26. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана счетоводната политика.

Дата на съставяне: 07.03.2017 г.

Съставител: Руска Николова Димитрова

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които сме класифицирали като некоригиращи.

На 07.03.2017г., годишният финансов отчет на "Дворец на културата и спорта" ЕАД за 2016 г е официално одобрен за публикуване от Съвет на директорите с протокол № 2., от 07.03.2017г.

Дата на одобрение: 07.03.2017 г.

Изпълнителен директор:  
/ Минко Нейков Христов /

