

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на ДА "Държавен резерв и военновременни запаси" за 2015 г.

Отчетна група „БЮДЖЕТ“

Актив

А. Нефинансови активи

I. Дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по тяхната историческа цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Амортизация не се начислява.

Съгласно приетата счетоводната политика за Агенцията е определен праг на същественост за признаване на ДМА в размер на 1000 лв. Активите, които попадат в обхвата на дефиницията по т.2 от НСС № 16, но са със стойност по-ниска от 1000 лв., независимо че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат аналитично по задбалансова сметка .

ДА „ДР и ВВЗ”, към 31.12.2015 г. разполага с ДМА в размер на 438 413 902 лв., в т.ч.:

– шифър 0011 - сгради	111 272 392 лв.
– шифър 0012 - компютри, тр. средства и оборудване	252 812 153 лв.
– шифър 0013 - стопански инвентар и др.ДМА	7 957 951 лв.
– шифър 0014 - ДМА в процес на придобиване	36 588 245 лв.
– шифър 0017 – Земи, гори и трайни насаждения	29 783 160 лв.

Спрямо 2014 г. отчетната стойност на ДМА, като цяло се увеличава с 493 786 лв. в следствие на извършения преглед за обезценка по реда на т. 36 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите и съгласно Методика за подготовката, провеждането и документирането на обезценката на дълготрайните материални и нематериални активи и преценка на материални запаси, собственост на агенцията и на завеждането на завършени подобекти, актувани с акт № 19, водени като ДМА в процес на придобиване. Спрямо 2014г. отчетната стойност на ДМА по съответните шифри се изменя, както следва: по ш. 0011 – се увеличава с 4 399 162 лв.; - по ш. 0012 – се увеличава с 20 404 650 лв.; - по ш. 0013 – се увеличава с 1 527 798 лв.

Отчетната стойност на ДМА в процес на придобиване се намалява с 25 843 131 лв. в резултат на завеждането на завършени подобекти, актувани с акт № 19.

За отчитане на прилежащите към сгради и съоръжения земи е използвана сметка 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи”. По нея се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по сметките от гр.20 в отчетна група “БЮДЖЕТ”.

II. Отчетната стойност на Нематериалните дълготрайни активи /програмни продукти/, шифър 0020 е в размер на 26 565 лв., като спрямо 2014 г. намалява с 29 985 лева, в резултат на извършената обезценка.

III. Краткотрайните материални запаси се отчитат по историческа цена към момента на придобиване и по средно-претеглена цена при тяхното влагане в употреба.

В баланса на Агенцията към 31.12.2015 г. те са в размер на 640 716 950 лв., в т.ч.:

- шифър 0031 - материали, продукция, стоки, незавършено производство в размер на 1 441 806 лв. В тази група се включват горива, канцеларски материали, постелен инвентар и работно облекло, медикаменти, строителни материали, консумативи и резервни части, гуми, амбалаж и други. Стойността им към 31.12.2015 г. спрямо 2014 г. се намалява с 26 105 лв. Материалните запаси вложени в употреба се изписват на разход. За целите на контрола и отчетността изписаните на разход активи се отразяват задбалансово.

- шифър 0032 - други краткотрайни материални активи – 639 275 144 лв.

В тази група се отчитат запасите на ДР, ВВЗ и ЗЗНН, запаси от група 89 и запаси по ПМС 234. Създадена е съответната аналитична отчетност по местонахождение, МОЛ, номенклатурен номер в натурални и стойностни измерители.

Съгласно Методиката за подготовката, провеждането и документирането на обезценката на ДМА, НДА и преценка на материалните запаси, собственост на агенцията /Приложение №3/ от счетоводната политика, утвърдена със Заповед № РД-10-317/ 28.11.2014г. на председателя на агенцията в ДА ДРВВЗ е извършена обезценка на ДМА, НДА и преценка на материалните запаси към 31.12.2015г.

За отразяване на преценката са използвани следните сметки:

7801 Преоценки на дълготрайни активи – 3 280 325 лв. и

7802 Преоценки на материални запаси – 1 445 064 лв.

Б. Финансови активи

III. Общата стойност на другите вземания към 31.12.2015 г. е в размер на 240 392 729 лв.

- шифър 0072 – вземанията от клиенти са в размер на 71 672 лв.
- шифър 0073 - предоставените аванси са в размер на 15 944 982 лв.
- шифър 0076 - другите вземания са в размер на 224 376 074 лв.

Основната част от вземанията /по сметки 48874 и 48875/ са вземания по издадени изпълнителни листа и издадени наказателни постановления. Предприети са всички мерки за събиране на вземанията на агенцията, като се образуват изпълнителни производства пред държавен и частен съдебен изпълнител и НАП.

Предявени са искания пред ликвидаторите и синдиките на фирмите длъжници, на основание чл. 685 от Търговския закон и са включени в списъка на кредиторите.

Спрямо 31.12.2014 г. вземанията се увеличават с 89 885 250 лв.

Във връзка с инвентаризация на разчетите са изпратени писма за потвърждаване на вземанията, удостоверения пред НАП за декларираните банкови сметки, движимо и недвижимо имущество с оглед налагане на заповест.

Вземанията по наказателни постановления са по връчени Актове за констатирано административно нарушение, които председателят на Агенцията може да налага на контрагенти, нарушили чл.17 от ЗЗННП. За някои от фирмите тече процедура по обжалване. На останалите фирми съгласно разпоредбата на чл.182 ал.1 от ДОПК са изпратени покани в 7 /седем/ дневен срок да възстановят наложената парична санкция. При неизпълнение се предприемат действия за събиране по реда на ДОПК.

Начислени са провизии за вземанията към 31.12.2015 г., като са прекласифицирани, относно тяхната събираемост на събираеми, трудносъбираеми и несъбираеми. Стойността на провизиите, които са коректив на вземанията по баланса, са в размер на 120 543 518 лв.

Съгласно счетоводната политика на Агенцията при инвентаризиране на вземанията се прави преглед и предварителна оценка на събираемостта на вземанията, по стойността на тяхното възникване. На провизиране и обезценка подлежат оценените и класифицирани вземания, относно тяхната събираемост, въз основа на становище от юристите, с прогноза за събираемостта на вземанията и класифицирането им като събираеми, трудносъбираеми или несъбираеми. Трудносъбираемите вземания се провизират 50 %, а несъбираемите вземания се провизират 100 %.

При установяване на изтекла „абсолютна давност” /десет години/, вземането се отписва от баланса. При установяване от търговският регистър на Агенцията по вписванията, че клиента е заличен в резултата на завършило производство по несъстоятелност или ликвидация, вземането се отписва от баланса.

Коректив по начислени вземания /с/ка 4961/, в размер на 67 674 лева.

Разчети с централния бюджет за данък добавена стойност /с/ка 4511/ - Агенцията е регистрирана по закона за данък добавена стойност

Към 31.12.2014 г. салдото по сметка 45118 “Данък за възстановяване” е в размер на 3 397 392 лв.

Общата стойност на възстановения данъчен кредит за 2015г. е в размер на 7 558 283 лв. Съгласно т.7.11.1. от ДДС № 20/14.12.2004 г., при ефективен превод от данъчното подразделение, тази операция се отразява в намаление на разходен параграф 10-40 от ЕБК /посочва се със знак минус/.

Пасив

А. Капитал в бюджетно предприятие

1. Шифър 0401 - Разполагаемият капитал на Агенцията е в размер на 1 167 458 363 лв.
2. Шифър 0402 - Акумулирано изменение на нетните активи от минали години е в размер на 70 246 642 лв.
3. Шифър 0403 - Изменение на нетните активи за периода е в размер на 80 852 390 лв. Спрямо 2014г. се отчита прираст в размер на 10 605 748 лв.

Б. II. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения към 31.12.2015 г. са в размер на 461 705 лв., в т.ч.:

1. шифър 0522 - задължения към доставчици в размер на 419 628 лв.
2. шифър 0525 - задължения за данъци, мита и такси в размер на 3 885 лв. Сумата представлява начисления през 2015 г. – данък върху приходите от стопанска дейност, който е преведен през м. февруари 2016 г.

Съгласно ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите, като основа за облагане е размерът на приходите. Начислен е и внесен дължимият данък в размер на 3 885 лв. по сметка 7190 “ Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност”, в кореспонденция със сметка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност.

4. шифър 0529 - други краткосрочни задължения – 38 192 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

Във връзка с прилагането на НСС 19 - разходи на персонал, са провизирани задължения към персонала в размер на 531 046 лв. Това е сумата на неизползваните отпуски към 31.12.2015 г. на работещите по трудови и служебни правоотношения, (вкл. и приспадащите се осигурителни вноски), както и начислените средства от икономия на фонд работна заплата за четвъртото тримесечие.

V. Задбалансови активи и пасиви

- Сметка 9110 “Чужди ДА за съхранение и разпределение”

По тази сметка се отчита заскладената секретна техническа документация получена от търговските дружества. Използва се в ЦТБ – с. Соколово.

- Сметка 9120 “Чужди материални запаси за съхранение и разпределение”.

По тази сметка се отчитат стоките приети на отговорно пазене.

- Сметка 9289 “Други дебитори по условни вземания”.

По тази сметка се осчетоводяват събития от непреодолими сили и кражби от неустановен извършител.

- Сметка 9200 “Поети задължения по договори”.

По тази сметка е отразена информация за поетите ангажименти по сключени договори.

- Сметка 9214 “Получени гаранции и поръчителства”.

По тази сметка е отразена информация за банковите гаранции, издадени в полза на Агенцията.

В задбалансовата част на годишния счетоводен баланс са представени само условните активи и пасиви, а не салдата на всички задбалансови сметки. Това означава, че на практика са изключени салдата на кореспондиращите задбалансови сметки и на всички други сметки които съдържат данни от оперативно-контролен и статистически характер.

Отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

В отчетна група “Други сметки и дейности” се отчитат операциите и наличностите по сметките за чужди средства, както и инфраструктурните обекти, активите с историческа и художествена стойност и земи, гори и трайни насаждения заведени съгласно ДДС № 14/2013.

ДА „ДР и ВВЗ” води двустранно счетоводство чрез използване на счетоводен програмен продукт Ажур L.

Счетоводната политика, използвана при изготвянето на финансовият отчет за 2015г. е приета с Заповед № 10-317/28.11.2014 г. Причините за промяната е въвеждането на новия сметкоплан на бюджетните организации /СБО/, считано от 01.08.2014 г., във връзка с указанията на Министерство на финансите дадени с ДДС № 14/30.12.2013 г. № 91-00-50/24.01.2014 г. и № 91-00-75/11.02.2014 г.

Възприета счетоводна политика от агенцията относно:

1. Стойностен праг на същественост за дълготрайни материални активи

Агенцията възприема 1000 /хиляда/ лева за стойностен праг на същественост, под който съответните активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат аналитично по задбалансова сметка 9909 - Други активи в употреба, изписани като разход.

За целите на определянето на прага на същественост не се взема предвид данък добавена стойност и други данъци.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, които могат да се използват сравнително самостоятелно или могат да бъдат премествани като част от един актив в друг, и отговарят поотделно на критериите за дълготраен актив, се разделят на своите съставни части и всяка от тях се завежда и третира като самостоятелен актив.

Компютърните конфигурации (компютър, монитор, клавиатура, мишка и др.), когато стойността на цялата конфигурация е над 500 лв., се завеждат като ДМА, независимо, че отделните съставни елементи са под прага на същественост. В тези случаи като ДМА се завеждат монитора и компютъра, а стойността на мишката и клавиатурата се включват в стойността на компютъра. При последваща подмяна на компонентите, които са несъществени елементи (клавиатура, колони, прилежащи кабели и мишка), не се променя стойността на вече признатия актив, а стойността на новозакупените клавиатура и мишка се изписват на разход.

2. Първоначална оценка на ДМА

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив на агенцията е по цена на придобиване, която е покупната цена (фактурната стойност, включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи по придобиването на актива.

При замяна, безвъзмездна сделка, дарение или установен излишък при инвентаризация, активите се отчитат по справедлива стойност. Справедливата стойност се определя чрез възлагане на оценка от вещи лица (лицензирани експерт - оценители) или по утвърдената методика за подготовката, провеждането и документирането на обезценката на дълготрайните материални и нематериални активи и преоценка на материални запаси, собственост на агенцията.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато се увеличава икономическата изгода от използването му.

3. Възприет подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване

След първоначалното му признаване, всеки отделен актив се отчита по преоценената му стойност, към датата на извършване на преоценката, съгласно Методика за подготовката, провеждането и документирането на обезценката на дълготрайните материални и нематериални активи и преоценка на материални запаси, собственост на агенцията.

4. Възприет подход при определяне на първоначална оценка на нематериалните активи

Първоначално НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Същите се отчитат в съответствие с изискванията на т. 38 от ДДС № 20/2004 г. При последващо договаряне на правата за

ползване на програмния продукт, същите се отчитат като текущи разходи за поддръжка на софтуер (т. 38.2.5 от ДДС № 20/2004 г.).

5. Стойностен праг на същественост за НДА

За агенцията се определя праг на същественост за НДА в размер на 1000 лв. Програмните продукти се признават балансово като нематериален дълготраен актив, независимо от стойността за която са придобити. По отношение на патенти, лицензионни права и други НДА, които имат срок, след изтичането му се изписват на разход. НДА, които попадат под стойностния праг на същественост, с изключение на програмните продукти, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

6. Възприет подход при оценка на НДА след първоначалното им признаване

Обезценката се извършва по реда на т. 36 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите и съгласно Методика за подготовката, провеждането и документирането на обезценката на дълготрайните материални и нематериални активи и преоценка на материални запаси, собственост на агенцията.

7. Агенцията не прилага отчетните процедури по т.т. 16.6.1 – 16.6.6 от ДДС № 20/2004

Дълготрайните материални активи, които са в процес на придобиване са отчетени по сметки от група 207. Тяхната приблизителната счетоводна оценка на разходите по придобиването е достатъчно надеждна при текущото им отразяване. На изпълнителя се предоставят средства въз основа на извършена калкулация за необходимите разходи, по представена от него оферта по изготвено задание от агенцията, която е проверена и потвърдена от инвеститорския контрол относно описаните видове работи и правилното им остойностяване.

Преди актуване на даден подобект, инвеститорския контрол отново дава оценка на разходите за съответния етап на придобиване, въз основа на представени му от изпълнителя фактури, разходооправдателни документи и проверка на извършените дейности. По този начин, натрупаните към края на годината разходи са междинно измерени/фактурирани и се прилага т. 16.6.7 от ДДС № 20/2004г.

8. Възприет подход за признаване на приходите

Приходите се отчитат съгласно т.18 от ДДС № 20/2004, на начислена основа по сметките от раздел 7 на Сметкоплана на бюджетните предприятия и на касова основа в съответствие с ЕБК за съответната година. Аналитичното отчитане на бюджетните приходи се осъществява при стриктно спазване на Единната бюджетна класификация по приходни параграфи и подпараграфи, с оглед осигуряване на пълна информация за изготвяне на отчетите за касово изпълнение на бюджета.

Приходите се признават по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите за всяка сделка се признават:

- едновременно с извършените за нея разходи;
- когато има икономическа изгода свързана със сделката;
- сумата на прихода е надеждно изчислена;
- направените разходи могат да бъдат надеждно измерени.

Агенцията реализира, следните важни категории нетни приходи от:

- продажби на материали, стоки и продукция в т.ч. запаси на държавни резерви, военновременни запаси и запаси за извънредни ситуации – 79 997 816 лв.;

- административни глоби и санкции, които агенцията налага в качеството си на държавни органи, по силата на Закона за държавните резерви и военновременни запаси и Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти – 104 039 749 лв.

При изготвяне на годишния финансов отчет на ДА ДРВВЗ за 2015г. са спазени редът, сроковете и процедурите съгласно дадените указания на Министерство на финансите с ДДС № 16 от 23.12.2015г. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2015г.

ГЛАВЕН. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

А. Минева