

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет /коригиран/ на ДА "Държавен резерв
и военновременни запаси" за 2017 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. Начислена е амортизация, съгласно утвърдената амортизационна политика. Амортизационната политика е разработена на основание дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС 4 Отчитане на амортизации и е допълнително преработена във връзка с установени, в резултат на провеждан одит на Сметната палата, неточности в определянето на разходите за амортизации за 2017г.

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 СС № 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 31.12.2017 г. разполага с ДМА в размер на 420 444 082 лв., в т.ч.:

– шифър 0011 - сгради	101 909 218 лв.
– шифър 0012 - компютри, тр. средства и оборудване	283 021 551 лв.
– шифър 0013 - стопански инвентар и др. ДМА	6 886 701 лв.
– шифър 0014 - ДМА в процес на придобиване	1 257 416 лв.
– шифър 0017 – Земи, гори и трайни насаждения	27 369 195 лв.

Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава, спрямо тази в първоначално изготвения баланс, представен в МФ и Сметна палата, с 1 701 146 лв. в резултат на коригирани размери на начислените амортизации.

Спрямо 2016г. отчетната стойност на ДМА в процес на придобиване се намалява с 25 830 421 лв. в резултат на завеждането на завършени подобекти.

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. Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи /програмни продукти/, шифър 0020 е в размер на 23 564 лв., като спрямо 2016 г. се увеличава с 2 542 лева, в резултат на извършената обезценка и заведени закупени нови програмни продукти .

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 31.12.2017 г. те са в размер на 539 930 629 лв., в т.ч.:



- шифър 0031 - материали, продукция, стоки, незавършено производство в размер на 1 173 286 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 31.12.2017 г. спрямо 2016 г. се намалява с 233 455 лв. Материалните запаси вложени в употреба се изписват на разход.

- шифър 0032 - други краткотрайни материални активи – 538 757 343 лв.

В тази група се отчитат запасите на ДР, ВВЗ и ЗЗНН. 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 №1/ от счетоводната политика, утвърдена със Заповед № РД-10-416/ 18.12.2017г. на председателя на агенцията в ДА ДРВВЗ е извършена обезценка на ДМА, НДА и преценка на материалните запаси към 31.12.2017г.

За отразяване на преценката са използвани следните сметки:

7801 Преценки на дълготрайни активи – 7 377 145 лв. и

7802 Преценки на материални запаси – 1 038 356 лв.

Спрямо първоначално изготвения баланс, представен в МФ и Сметна палата, има изменение в начислените преценки на дълготрайни активи в размер на 61 630 лв., в резултат на сторнирани преценки, които рефлектират некоректно на балансовата стойност на съответния актив, в следствие на коригираните амортизации.

Б. Финансови активи

III. Общата стойност на другите вземания към 31.12.2017 г. е в размер на 53 096 746 лв.

- шифър 0071 – публични вземанията са в размер на 34 804 126 лв.
- шифър 0072 – вземанията от клиенти са в размер на 25 201 лв.
- шифър 0073 - предоставените аванси са в размер на 206 720 лв.
- шифър 0076 - другите вземания са в размер на 18 060 699 лв.

Основната част от вземанията /по сметки 4301 и 4887/ 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 синдиците на фирмите длъжници, на основание чл. 685 от Търговския закон и са включени в списъка на кредиторите.

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

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 31.12.2017 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 152 972 358 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 138 366 лева.

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

Към 31.12.2017 г. салдото по сметка 45118 “Данък за възстановяване” е в размер на 9 302 669 лв.

Общата стойност на възстановения данъчен кредит за 2017г. е в размер на 11 092 359 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 19-01 от ЕБК /посочва се със знак минус/.

Пасив

А. Капитал в бюджетните предприятия

1. Шифър 0401 - Разполагаемият капитал на Агенцията е в размер на 1 031 542 562 лв.

2. Шифър 0402 - Акумулирано изменение на нетните активи от минали години е в размер на 105 850 800 лв.

3. Шифър 0403 - Изменение на нетните активи за периода е в размер на (-) 125 129 323 лв. Разликата спрямо първоначално посоченото в изготвения баланс, представен в МФ и Сметна палата е 1 701 315 лв. и е в резултат на коригираните размери на начислените амортизации.

Спрямо 2016г. се отчита намаление в размер на 56 034 709 лв.

Б. II. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения към 31.12.2017 г. са в размер на 881 539 лв., в т.ч.:

1. шифър 0522 - задължения към доставчици в размер на 839 968 лв.

2. шифър 0525 - задължения за данъци, мита и такси в размер на 4 054 лв. Сумата представлява начисления през 2017 г., данък върху приходите от стопанска дейност, който е преведен през м. февруари 2018 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 4 054 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 – 37 517 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

Във връзка с прилагането на СС 19 - разходи на персонал, са провизирани задължения към персонала в размер на 349 442 лв. Това е сумата на неизползваните отпуски към 31.12.2017 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 вземания, условни по своя характер, свързани със съхранение на материали във външни съхранители.

- 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“

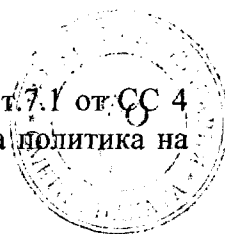
В отчетна група “Други сметки и дейности” се отчитат операциите и наличностите по сметките за чужди средства, както и инфраструктурните обекти, активите с историческа и художествена стойност и земи, гори и трайни насаждения заведени съгласно ДДС № 14/2013.

Начислени са амортизации на инфраструктурните обекти в размер на 206 639 лв., които не бяха начислени в първоначално изготвения баланс, представен в МФ и Сметна палата.

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

Счетоводната политика, използвана при изготвянето на финансовият отчет за 2017г. е приета със Заповед № РД-10-256/23.08.2017 г., изм.свс Заповед № РД-10-219/13.06.2018г. Причините за промяната е въвеждането на начисляване на амортизации в бюджетните предприятия, считано от 01.01.2017г., във връзка с указанията на Министерство на

финансите в ДДС № 05 от 30.09.2017 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4
Отчитане на амортизации, както и извършените промени в амортизационната политика на
агенцията в резултат на провеждания одит на Сметната палата.



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 въвеждането им в употреба. 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 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.

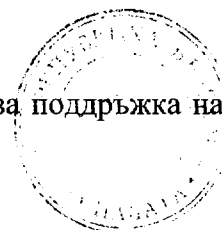
3. Възприет подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване

След първоначалното му признаване, всеки отделен актив се отчита по преоценената му стойност, към датата на извършване на преоценката, съгласно Методика за 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 провеждането и документирането на обезценката на дълготрайните материални и нематериални активи и преценка 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, нагрупаните 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 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 задължителни запаси от нефт и нефтопродукти – 108 843 430 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 – 76 760 436 лв.

При изготвяне на годишния финансов отчет на ДА ДРВВЗ за 2017г. и последващата му корекция са спазени редът, сроковете и процедурите съгласно дадените указания на Министерство на финансите с ДДС № 07 от 22.12.2017г. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2017г. и наше писмо до Сметната палата, техен вх. № 12-11-6/18.05.2018г. за удължаване на срока за коригиране на начислените амортизации до 15.06.2018г.

ГЛАВЕН. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Заличено на
основание
чл. 2, ал. 1
от ЗЗЛД

А. Минева