



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на ДА "Държавен резерв
и военновременни запаси" за 2024 г.

Актив

А. Нефинансови активи

I. Дълготрайните материални и нематериални активи /ДМА/ 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.

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.

Към 31.12.2024 г. ДМА са в размер на 580 475 640 лв., в т.ч.:

– шифър 0011 - сгради	166 146 980 лв.
– шифър 0012 - компютри, тр. средства и оборудване	328 323 783 лв.
– шифър 0013 - стопански инвентар и др. ДМА	2 060 709 лв.
– шифър 0014 - ДМА в процес на придобиване	56 168 513 лв.
– шифър 0016 - активи с историческа и художествена стойност	648 лв.
– шифър 0017 – Земи, гори и трайни насаждения	27 781 143 лв.

Спрямо 2023 г. балансовата стойност на ДМА, като цяло се е намалила с 9 009 344 лв. в следствие на намаление на сгради, компютри, транспортни средства и оборудване, стопански инвентар и амортизирането на ДМА. Спрямо 2023 г. балансовата стойност на ДМА по съответните шифри се изменя, както следва: по ш. 0011 – се намалява с 5 104 437 лв.; - по ш. 0012 – се намалява с 18 009 195 лв.; - по ш. 0013 – се намалява със 168 308 лв.

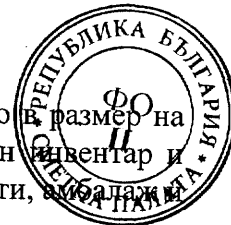
Отчетната стойност на ДМА в процес на придобиване се увеличава с 14 272 596 лв., във връзка с изпълнение на инвестиционната програма на агенцията.

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 48 908 лв., като спрямо 2023 г. се намалява с 19 168 лв.

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

В баланса на Агенцията към 31.12.2024 г. те са в размер на 758 860 832 лв., в т.ч.:



- шифър 0031 - материали, продукция, стоки, незавършено производство в размер на 1 259 490 лв. В тази група се включват горива, канцеларски материали, постелен работно облекло, медикаменти, строителни материали, консумативи и резервни части, други. Стойността им към 31.12.2024 г. спрямо 2023 г. увеличава с 492 431 лв.

- шифър 0032 - други краткотрайни материални активи – 757 601 342 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 и спрямо 2023 г. намаляват с 8 913 981 лв.

Съгласно Методиката за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи /ДА/, преценка на материални запаси, собственост на агенцията и тяхното документиране утвърдена със Заповед № РД-10-13/15.01.2024г. на председателя на агенцията в ДА ДРВВЗ е извършен преглед за преценка на материалните запаси към 31.12.2024г. Извършена е обезценка на ДА в размер на 144 335 лв. Преоценени са материални запаси, като е извършена обезценка в размер на 11 122 057 лв. и преценка в размер на 823 937 лв., съгласно т. 11.3 от СС 2.

Б. Финансови активи

III. Общата стойност на другите вземания към 31.12.2023 г. е в размер на 90 737 698 лв.

- шифър 0071 – публични вземанията са в размер на 8 955 101 лв.
- шифър 0072 – вземанията от клиенти са в размер на 160 931 лв.
- шифър 0073 - предоставените аванси са в размер на 18 237 118 лв.
- шифър 0076 - другите вземания са в размер на 63 384 547 лв.

Основната част от вземанията /по сметки 4301 и 4887/ са издадени наказателни постановления и вземания по издадени изпълнителни листа. Предприети са всички мерки за събиране на вземанията на агенцията, като се образувани изпълнителни производства пред държавен, 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.

Спрямо 31.12.2023 г. вземанията се увеличават с 19 890 577 лв.

Във връзка с инвентаризация на разчетите са изпратени писма за потвърждаване на вземанията към НАП и ЧСИ, съответно ДСИ.

Начислени са провизии за вземанията към 31.12.2024 г., като са прекласифицирани, относно тяхната събираемост. Стойността на провизиите, които са коректив на вземанията по баланса, са в размер на 203 901 551 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 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, както и при получаване на разпореждане от НАП за прекратяване на публичното производство.

Агенцията е регистрирана по закона за данък добавена стойност.

Към 31.12.2024 г. салдото по сметка 45118 "ДДС за възстановяване" е в размер на 8 172 043 лв.

Общата стойност на възстановения ДДС за 2024г. е в размер на 12 636 749 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 /с/с знак минус/.

Към 31.12.2024 г. агенцията има парични средства в размер на 4 056 326 лв., което представлява преведени гаранции за добро изпълнение по действащите договори.

Пасив

А. Капитал в бюджетните предприятия

1. Шифър 0401 - Разполагаемият капитал на Агенцията е в размер на 1 073 048 256 лв.
2. Шифър 0402 - Акумулирано изменение на нетните активи от минали години е в размер на 351 772 118 лв.
3. Шифър 0403 - Изменение на нетните активи за периода е в размер на 3 141 269 лв.

Б. II. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения към 31.12.2024 г. са в размер на 11 767 001 лв., в т.ч.:

1. шифър 0522 - задължения към доставчици в размер на 7 677 246 лв.
3. шифър 0525 - задължения за данъци, мита и такси в размер на 31 212 лв. Сумата представлява начисления през 2024 г., данък върху приходите от стопанска дейност, който ще се преведе до края на м. март 2025 г.

Съгласно ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите, като основа за облагане е размерът на приходите. Начислен е дължимият данък в размер на 31 212 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 в размер на 4 058 542 лв., представляващи внесени гаранции за добро изпълнение на договорите, които подлежат на възстановяване.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

Във връзка с прилагането на СС 19, са провизирани задължения към персонала в размер на 739 434 лв. за неизползвани отпуски към 31.12.2024 г. на работещите по трудови и служебни правоотношения, (вкл. и дължимите осигурителни вноски).

Счетоводната политика, използвана при изготвянето на финансовият отчет
приета с Заповед № РД-10-68/19.03.2019 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 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. Начисляват се амортизации съгласно Амортизационната политика на агенцията, като е възприет и се прилага линейният метод за амортизиране на всички класове нефинансови активи.

8. 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.

9. 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. Касовото 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 запаси за извънредни ситуации от нефт и нефтопродукти в размер на 213 869 538 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 и приходи от лихви по издадени изпълнителни
листа в размер на 7 288 381 лв.



При изготвяне на годишния финансов отчет на ДА ДРВВЗ за 2024г. са спазени редът,
сроковете и процедурите съгласно дадените указания на Министерство на финансите с ДДС №
07 от 16.12.2024г. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2024 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:


А. Минева