

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на

"МИНПРОЕКТ" ЕАД**ЗА 2016 ГОДИНА****I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ**

"МИНПРОЕКТ" ЕАД е дружество, създадено в Република България, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията съгласно Закона за търговския регистър с ЕИК 831616457. Дружеството е със:

- **Седалище и адрес на управление:** гр. София, район "Студентска", бул."Климент Охридски" № 14; e-mail: office@minproekt.com, website: <http://www.minproekt.com>
- **Предмет на дейност:** проектно-конструкторска, научноизследователска, инженерингова и консултантска дейност, концентрирала в себе си решаването на всякакъв род проблеми, свързани с въгледобива в България, независимо по открит или подземен способ. Изпитвания на взривозащитни съоръжения и взривни вещества.
- **Собственост и управление:** "Минпроект" ЕАД е търговско дружество със сто процента държавно участие в капитала, като правата на държавата се упражняват от Министерът на енергетиката. Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите (СД) в състав:

ЛЮБЕН ИВАНОВ ТОТЕВ**ДИМИТЪР ДИМОВ ДИМОВ**

През 2016 година дружеството се управлява и представлява от изпълнителен директор и член на СД – **ХУБЕН МИЛКОВ ХУБЕНОВ**.

С Протокол № РД-18-1 от 09.01.2017 г. на Министер на енергетиката е освободен Димитър Димов Димов като член на Съвета на директорите и е назначен Стойо Тодоров Боснев. На заседание на Съвета на директорите на 10.01.2017 г. с Протокол № 215 за **изпълнителен директор** е избран **СТОЙО ТОДОРОВ БОСНЕВ**.

Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 18.01.2017 г.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

Структура на дружеството: Оперативната структура на дружеството е с едно ниво на управление след прякото ръководство на Изпълнителния член.

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 22 март 2017 г.

II. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 394 на МС от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа - предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена, с изключение активите и пасивите, които са представени по тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места.

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет, Ръководството е направило преценка за способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2. Сравнителни данни

Дружеството запазва счетоводната политика от предходни отчетни периоди за постигане на съпоставимост и сравнимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по НСФОМСП изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, приходи и разходи. Всички те са извършени на основата на най - добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. Финансовият отчет е представен в хиляди лева.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2016 година. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

5. Управление на финансовите рискове, Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове и кредитните периоди, предоставяни на клиенти.

5.1 Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем е изложена на риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с еврото. Ръководството строго наблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

5.2 Лихвен риск

За дейността си дружеството не използва банкови и търговски кредити.

5.3 Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от един месец до три месеца. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на един месец, предоставени му от неговите доставчици.

Дружеството събира своите вземания от клиенти по банков път и касово на основата на сключените договори, поради което ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове.

6. Дълготрайни материални активи.

Първоначално всеки дълготраен материален актив е оценен по цена на придобиване, образувана от покупната цена и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

След първоначално признаване дружеството прилага препоръчителен подход – активът се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството признава в стойността на съответния актив разходите, за да се подмени отделна част от тези активи при тяхното възникване, ако е вероятно, че това ще доведе до бъдеща икономическа изгода, по-голяма от стандартно оценената ефективност. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличи трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата балансова стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2016 година за наличие на обезценка. Установено е, че няма условия за обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг за 2016 година от **500** лева, под който придобитите активи се отчитат като текущ разход.

7. Дълготрайни нематериални активи

След първоначалното признаване нематериалните активи придобити от предприятието се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

8. Материални запаси

Доставната стойност на стоково - материалните запаси /историческа цена/ представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката и доставянето на тези запаси.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в

нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Отписването на материалите е по метода на **средно претеглена стойност**.

Незавършеното производство представлява извършените разходи по договори за проектантски услуги неприключени към датата на финансовия отчет.

9. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по стойността при тяхното възникване намалени, със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценката е изчислена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2016 година.

10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

11. Разходи и приходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата година.

Отчетените приходи за бъдещи периоди са приходи предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата година.

12. Амортизации и обезценка на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и въведени в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството чрез определяне срок на годност на актива. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на останалия срок на годност на активите и амортизируемите стойности, с цел да се провери наличие на индикация за обезценка или необходимост от промяна на амортизационните норми. По групи активи се прилагат следните срокове на годност:

| | | |
|-----------------------------|-----|--------|
| • Сгради | 25 | години |
| • Съоръжения | 25 | години |
| • Машини и оборудване | 3,3 | години |
| • Компютърни системи | 2 | години |
| • Автомобили | 4 | години |
| • Офис обзавеждане | 6,7 | години |
| • Нематериални активи | 2 | години |
| • Други нематериални активи | 3,3 | години |

През годината не са извършвани промени в прилаганите амортизационни норми в сравнение с предходната отчетна година.

13. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към датата на настоящия финансов отчет.

14. Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи и преоценъчният резерв от преоценката към 31.12.2016 г. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба (допълнителни резерви) след отписване на съответния актив.

15. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Стойността на необходимите и достатъчни провизии се преразглежда ежегодно към 31 декември с цел да бъде направена необходимата корекция. Към датата на съставяне на отчета не са начислени провизии на задължения.

16. Търговски и други задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година.

17. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2016 година е 40,8 % за работещите при условията на втора и 30,8 % на трета категория труд, каквито са работещите в дружеството, разпределението работодател/осигурено лице е в съотношение 60/40, като се вземе под внимание, че осигурителните вноски за трудова злополука и професионално заболяване са изцяло за сметка работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на разходите по натрупващи се компенсируеми отпуски, които ще бъдат изплатени през следващи отчетни периоди. В оценката се включват недисконтираните разходи за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

18. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Нетни финансови приходи включват получените лихви от вложени средства в банкови депозити и печалби от операции в чуждестранна валута.

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по лизингови вноски и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

19. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Разходът за данъци от печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10 % за 2016 година.

Текущ данък е сумата на данъка, който е определен като дължим върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват върху временните разлики /това са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа/.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ОТДЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ.**1. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет възлизат на: 198 хил.лв.

Сумите на отчетените приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет възлизат на: 152 хил.лв.

2. Справка за измененията на нетекущите /дълготрайните/ активи – съгласно /приложение №5 от СС № 1/

2.1. Нематериални активи

| | Продукт и от развойна та дейност | Концесии, патенти, лицензи, търг.марки, програмни продукти | Търговска репутация | Предоставен и аванси и НА в процес на изграждане | Общо |
|-------------------------|---|---|------------------------|--|------------|
| Отчетна стойност | х | х | х | х | х |
| В началото на периода | | 286 | | | 286 |
| На постъпили | | 2 | | | 2 |
| На излезли | | 8 | | | 8 |

| | | | | | |
|---|----------|------------|----------|----------|------------|
| В края на периода | | 280 | | | 280 |
| Преценена стойност | | 280 | | | 280 |
| Амортизация | x | x | x | x | x |
| В началото на периода | | 286 | | | 286 |
| Начислена през периода | | | | | |
| На постъпили | | | | | |
| На излезли | | 8 | | | 8 |
| В края на периода | | 278 | | | 278 |
| Преценена амортизация | | 278 | | | 278 |
| БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ в края на периода | | 2 | | | 2 |

Напълно амортизираните нематериални активи – програмни продукти са за 278 хил.лв.

2.2 Дълготрайни материални активи

| | Земни и сгради | Машини, апаратура, производствено оборудване | Съоръжения | Транспортни средства | Други ДМА | Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане | Общо |
|---|----------------|--|------------|----------------------|-----------|--|-------------|
| Отчетна стойност | x | x | x | x | x | x | x |
| В началото на периода | 2812 | 369 | 119 | 272 | 36 | 137 | 3745 |
| На постъпили | | 19 | | 20 | 1 | | 40 |
| На излезли | | 15 | | 38 | | | 53 |
| В края на периода | 2812 | 373 | 119 | 254 | 37 | 137 | 3732 |
| Преценена стойност | 2812 | 373 | 119 | 254 | 37 | 137 | 3732 |
| Амортизация | x | x | x | x | x | x | x |
| В началото на периода | 1199 | 353 | 70 | 259 | 31 | - | 1912 |
| Начислена през периода | 100 | 14 | 4 | 15 | 2 | | 135 |
| Отписана през периода | | 15 | | 38 | | | 53 |
| В края на периода | 1299 | 352 | 74 | 236 | 33 | - | 1994 |
| Преценена амортизация | 1299 | 352 | 74 | 236 | 33 | - | 1994 |
| БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ в края на периода | 1513 | 21 | 45 | 18 | 4 | 137 | 1738 |

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е 612 хил.лв.

Дружеството е поело ангажименти за придобиване на материални активи, като са отчетени в актива на баланса, като активи в процес на изграждане в размер на 137 хил.лв.

„Минпроект” ЕАД не ползва дълготрайни материални активи чужда собственост.

3. Разшифровка на други вземания

| В хиляди лева | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|------------------|---------------|---------------|
| Вземания по ЗКПО | 51 | 28 |



| | | |
|------------------------------|-----------|-----------|
| в т.ч. над 1 година | - | - |
| Съдебни и присъдени вземания | 31 | 34 |
| в т.ч. над 1 година | - | - |
| Вземания по гаранции | 2 | 2 |
| в т.ч. над 1 година | - | - |
| Други дебитори | 5 | 5 |
| в т.ч. над 1 година | - | - |
| Всичко: | 89 | 69 |

През 2016 годината не е извършвана обезценка на вземания.

4. Парични средства и парични еквиваленти

Валутният курс към 31.12.2016 г., използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е: 1,95583 за евро и за щ.д. 1,85545

Сумата на валутните курсови разлики, свързани с паричните средства, включени в счетоводния резултат за периода са:

- положителни в размер на 4 хил.лв.

5. Разходи и приходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват: абонаменти 4 хил.лв, транспортни карти 10 хил.лв., членски внос 6 хил.лв.

6. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. е внесен напълно основен капитал в размер на 1 000 хил. лв.

Капитала е разпределен в 1 000 000 броя обикновени поименни акции с номинална стойност един лев всяка една.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерството на енергетиката.

7. Задължения

Сумата отчетена като доход на персонала и неизплатена към 31.12.2016 г. е 183 хил.лв.

Облагаемите временни разлики са 125 хил.лв., а пасивите по отсрочени данъци върху тях 12 хил.лв.

Намаляемите временни разлики са 63 хил.лв., а активите по отсрочени данъци върху тях 6 хил.лв.

В баланса активите и пасивите по отсрочени данъци са посочени компенсирани.

7.1. Разшифровка на други задължения към 31.12.2016 г.

| Статии | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Към персонала: | 183 | 241 |
| - заплати | 161 | 218 |
| - неизползвани отпуски | 22 | 23 |
| Осигурителни задължения: | 49 | 61 |
| - ДОО | 33 | 41 |
| - ЗО | 12 | 16 |
| - ДЗПО | 4 | 4 |

| | | |
|---------------------|------------|------------|
| Данъчни задължения: | 71 | 98 |
| - ДДС | 26 | 53 |
| - 50% наеми | 32 | 29 |
| - Данъци по ЗДДФЛ | 13 | 16 |
| Гаранции | 21 | 16 |
| Други кредитори | 30 | 36 |
| Всичко: | 354 | 452 |

8. Оповестяване на свързани лица и сделките със тях

През 2016 година не са извършвани сделки със свързани лица.

9. Разпределение на печалбата

За 2016 г. дружеството реализира печалба в размер на 59 516.08 лв.

Съветът на директорите предлага на общото събрание текущата печалба за 2016 година да бъде разпределена както следва:

| | |
|---------------------------------|---------------|
| - дивидент на държавата / 50% / | 29 758,04 лв. |
| - други резерви | 20 728,04 лв. |
| - тантиеми на членовете на СД | 9 030.00 лв. |

10. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност.

Финансовите инструменти, които дружеството притежава, са парични и валутни средства, търговски вземания и задължения. Паричните и валутни средства са предоставени по тяхната номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на баланса. Текущите вземания и задължения са такива с остатъчен период до една година от датата на баланса и тяхната номинална стойност, намалена с обезценката, се разглежда като справедлива стойност.

11. Средно списъчен брой по категории персонал

Средно списъчния състав на работниците и служителите в "Минпроект" ЕАД за 2016 г. е 94 души. За периода "януари 2016 г. – декември 2016 г." той е разпределен по категории както следва:

| Категории | Средно списъчен брой за 2016 г. |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Ръководни служители | 28 |
| Аналитични специалисти | 44 |
| Техници и приложни специалисти | 6 |
| Помощен административен персонал | 3 |
| Квалифицирани работници | 3 |
| Машинни оператори | 4 |
| Нискоквалифицирани работници | 6 |

12. Размерът на възнагражденията на органите на управление за 2016 г. са:

| | |
|---|--------------|
| Възнаграждение по договор за управление и контрол | 108 хил. лв. |
| Тантиеми съгласно чл.33, ал.9 от ПРУПДТГДДУК | 8 хил. лв |

13. Начислените суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори за 2016г. са:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Независим финансов одит | 1 300.00 лв. |
|-------------------------|--------------|

14. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които са от съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

22.03.2016г.

Съставител:
/Анета Митова/Ръководител:
/инж. Стойо Боснев/