

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ на "МИНПРОЕКТ" ЕАД

ЗА ПЪРВО ПОЛУГОДИЕ НА 2017 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 "Студентски", бул."Климент Охридски" № 14; e-mail: office@minproekt.com, [website.http://www.minproekt.bg](http://www.minproekt.bg)
- **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 икономиката и енергетиката.
- Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите (СД) в състав:

ЛЮБЕН ИВАНОВ ТОТЕВ – председател на СД

ХУБЕН МИЛКОВ ХУБЕНОВ

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор и член на СД –
СТОЙО ТОДОРОВ БОСНЕВ.

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 Стойю 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 21 юли 2017г.

II. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството за отчетното полугодие е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

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 финансовия отчет по НСС 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. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите с приключване на финансовата година.

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 предимно в България и понастоящем не 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 до три месеца. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на три месеца, 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, възникнали, за да се подмени отделна част от тези активи, 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.

Преглед на всички значими дълготрайни материални активи за наличие на обезценка е извършен към 31.12.2016 година.

Дружеството е определило стойностен праг за 2017 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.

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 предстваени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващ отчетен период.

Отчетените приходи за бъдещи периоди са приходи предплатени през настоящата, но се отнасят за следващ отчетен период.

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 подобрение, 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 годишен 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 отчетния период не са извършвани промени в прилаганите амортизационни норми в сравнение с предходният отчетен период.

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 при-

тежаваните от дружеството дълготрайни материални. 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 настоящият отчет не са начислени провизии на задължения.

16. Търговски и други задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

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.

Краткосрочните доходи на персонала се признават като разход в отчета за доходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

18. Признаване 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.

Нетните финансови разходи включват банкови такси и комисионни.

19. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Разходът за данъци от печалбата, съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%.

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: 203 хил.лв.

Сумите на отчетените приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет възлизат на: 290 хил.лв.

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

2.1. Нематериални активи

	Продукти от развойната 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		280			280
На постъпили		21			21
На излезли					
В края на периода		301			301
Преоценена стойност		301			301
Амортизация	х	х	х	х	х
В началото на периода		278			278
Начислена през периода		1			1
В края на периода					
Преоценена амортиз. в края на периода		279			279
БАЛАНСОВА СТ-СТ в края на периода		22			22

Напълно амортизираните нематериални активи – програмни продукти са за 286 хил.лв.

2.2 Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини, апаратура, производит вено оборудване	Съоръ жения	Транспорт ни средства	Други ДМА	Предоста вени аванси и ДМА в процес на изгражда не	Общо
Отчетна стойност	х	х	х	х	х	х	х
В началото на периода	2 812	373	119	254	37	137	3 732
На постъпили		22					22
На излезли							
В края на периода	2 812	395	119	254	37	137	3754
Преоценена стойност	2 812	395	119	254	37	137	3755
Амортизация	х	х		х	х	х	х
В началото на периода	1 299	352	74	236	33	-	1 994
Начислена през периода	50	13		1			64
Отписана през периода							

В края на периода	1 349	365	74	237	33	-	2 058
Преоценена амортизация в края на периода	1 349	365	74	237	33	-	2 058
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ в края на периода	1 463	30	45	17	4	137	1 696

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	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Вземания по ЗКПО	65	51
в т.ч. над 1 година	-	-
Съдебни и присъдени вземания	31	31
в т.ч над 1 година	-	-
Вземания по гаранции	2	2
в т.ч. над 1 година	-	-
Други дебитори	2	5
в т.ч. над 1 година	-	-
Всичко:	100	89

През отчетния период не е извършвана обезценка на вземания.

4. Парични средства и парични еквиваленти

Отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е преизчислена към 31.12.2016 г.

5. Разходи и приходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 31 хил. лева и представляват 11 хил. лв.-обслужваща такса за банкова гаранция и 20 хил. лв - транспортни карти.

6. Основен капитал

Към 30 юни 2017 година 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 призната като задължение към 30.06.2017 г. и като текущ доход на персонала е 161 хил.лв.

Текущият данък върху печалбата за първо полугодие на 2017 г. е 1 хил.лв.

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

7.1. Разшифровка на други задължения към 30.06.2017 г.

Статии	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Към персонала:	161	183
- заплати	123	161
- неизползвани отпуски	38	22
Осигурителни задължения:	55	49
- ДОО	37	33
- ЗО	14	12
- ДЗПО	4	4
Данъчни задължения:	103	71
- ДДС	47	26
- ДС и ТС по ЗМДТ	10	
- 50% наеми	31	32
- Данъци по ЗДДФЛ	15	13
Гаранции	23	21
Други кредитори	26	30
Всичко	368	354

8. Оповестяване на свързани лица и сделките със тях

През първото полугодие на 2017 година не са извършвани сделки със свързани лица.

9. 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.

10. Средно списъчен брой по категории персонал

Средно списъчния състав на работниците и служителите в "Минпроект" ЕАД за 2017г. е 93 души. За периода "януари 2017 г. – юни 2017 г." той е разпределен по категории както следва:

Категории	Средно списъчен брой към 30.06.2017 г.
Ръководни служители	29
Аналитични специалисти	44
Приложни специалисти	6
Помощен административен персонал	2
Квалифицирани производствени работници	3
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	4
Нискоквалифицирани работници	5

11. Размерът на възнагражденията на органите на управление към 30.06.2017 г. са:


Възнаграждение по договор за управление	57 960 лв.
---	------------

12. Събития след датата на баланса

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

21.07.2017г.

Съставител:


/Анета Митова/

Ръководител:


инж. Стойо Боснев/