

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

Приложение към НСС 1, т. 2, б. “д” към годишния финансов отчет на “Агролеспроект” ЕООД - гр. София за 2016 година

1. Обща информация и собствен капитал.

Едноличното дружество с ограничена отговорност “Агролеспроект” ЕООД е със **100% държавно участие** в сферата на услугите в горското стопанство към Министерството на земеделието и храните. Същото е в забранителен списък и **не подлежи на приватизация**. Основната му дейност е инвентаризация на горския фонд, парково и ландшафтно устройство. Дружеството изработва и съхранява проектите за горските територии в Република България.

Основният капитал по регистрация към 01.01.2016 г. на “Агролеспроект” ЕООД е **14360 лв.** от 1436 дяла по десет лева.

През 2016 г. няма промени в основният капитал на Агролеспроект ЕООД.

През 2016 г. общите резерви на дружеството се увеличиха след разпределението на балансовата печалба с 66 хил. лв. и възлизат на 671 хил. лв. **Собственият капитал** към 31.12.2016 г. се е увеличил до **839 хил. лв.**

2. Информация за счетоводната политика.

“Агролеспроект” ЕООД има разработена и утвърдена подробна счетоводна политика за 2016 година с индивидуален сметкоплан, съобразени с изискванията на **Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия**.

Основните принципи са в съответствие с чл. 4/1/ от **Закона за счетоводството**. Няма отклонение от принципите на счетоводната политика, както и предимство на един принцип пред друг. Стремехът ни е да ги прилагаме в тяхната последователност, документална обоснованост и спазване на действащото законодателство. Счетоводната политика през 2016 г. е **напълно съпоставима** с тази през 2015 г.

2.1. Дълготрайни /не текущи/ активи.

2.1.1. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи.

В предприятието е прилаган систематично линеен метод на амортизиране на ДМА и ДНМА.

Амортизационната норма съответства на предвидените в чл. 54 ал.1 от ЗКПО данъчни норми за амортизации и е диференцирана по категории активи в съответствие с чл. 55 от ЗКПО, както следва:

за Категория I - “Сгради, съоръжения” – 4 %

за Категория II - “Машини и оборудване” – 30 %

за Категория IV - “Компютри, софтуер и мобилни телефони” - 50 %

за Категория V - „Автомобили“ - 25 %

за Категория VII “Обзавеждане и друг стопански инвентар” - 15 %

В началото на отчетната година е разработен и утвърден амортизационен план за всеки амортизируем актив и общ такъв, съгласно СС 4 Отчитане на амортизациите – т.8.1 като плана е актуализиран за всеки придобит дълготраен актив.

2.1.2. Дълготрайни материални активи

* В предприятието е прилаган следния подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни:

отговаря на определението за ДМА съгласно т. 2 от СС 16;

стойността на актива може надеждно да се изчисли;

предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

възприет е стойностен праг на същественост от 700 лв. под който, материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни са отчитани като текущ разход при придобиването им;

* Първоначалната оценка на ДМА.

Първоначалната оценка е определяна съгласно изискванията в СС

16 – т. 4.

* Подход за класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи.

В предприятието е прилаган следният подход за класифициране на последващите разходи:

- с последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се увеличава отчетната стойност на ДМА

- разходите, които са направени за възстановяване и поддържане на първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив са отчитани като текущи разходи за дейността;

* Оценка след първоначалното признаване.

в предприятието е прилаган метода на историческата цена, при който

след първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив е отчитан по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

2.2. Отчитане на стоково - материалните запаси.

Текущите /краткотрайни/ материални активи се отчитат съгласно изискванията на СС - 2. Материалите които се влагат в производствения процес са придобити главно чрез покупка и са основно канцеларски материали. При потреблението им се прилага методът на средно-претеглената стойност, като същата се изчислява след всяко потребление. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на наличните стоково-материални запаси. Оценката на нетната реализируема стойност се базира на последните текущи цени на доставката.

Незавършеното производство /проектиране/ се инвентаризира тримесечно, като се отразява количеството на извършените работи по обекти, оценени на база основни производствени разходи в съпоставка с действителната реализация от основната дейност.

2.3. Отчитане на разходите и признаване на приходите.

Поради характера на дейността и наличието на незавършено производство освен сметките от група 60 - Разходи по икономически елементи в дружеството се водят паралелно и сметки от група 61 - Разходи за дейността. За по-голяма аналитичност с/ка 611 - Разходи за основната дейност е на три нива - производствена единица, обект и вид разход. В тази сметка се отчита и незавършеното производство.

Отчитането на себестойността се извършва по калкулативния метод по обекти и дейности. Преки технологични разходи са всички, които пряко могат да се отнесат към съответния обект. Непреки технологични разходи са тези, които не могат пряко да бъдат отнесени към обекта, или се отнасят за няколко обекта и подлежат на разпределение, като например заплатите и осигуровките за тях, които се набират в обща партида.

Общопроизводствените и управленски разходи се набират в отделни счетоводни сметки и се калкулират в себестойността на услугите като се разпределят пропорционално на база преки разходи.

Приходът свързан със сделката за извършване на услугите се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката.

При завършване на работата по даден етап от договора се подписва приемателен протокол. Етапът се счита за окончателно приключен след отстраняване на всички забележки отбелязани в протокола. Приходът се признава и осчетоводява след подписването на акт за плащане по договора от инвеститора и фактуриране на дължимата сума в законовия срок.

2.4. Организация на счетоводната отчетност.

Дружеството прилага двустранно счетоводно записване и използва регистри за хронологично и систематично /синтетично и аналитично/ отчитане с автоматизирана обработка на счетоводната информация в съответствие с принципа за документалната обоснованост.

Аналитичните регистри се водят счетоводно на три нива - по обекти, по производствени единици и по вид приход / разход.

Счетоводната политика, индивидуалният сметкоплан, протоколите от инвентаризация, брак, ликвидация и оценка на активите се утвърждават от Управителите на дружеството.

Отчетният период е календарната 2016 година. Информацията за предходния отчетен период /2015 г./ е аналогична и напълно съпоставима, изготвена съгласно изискванията в счетоводен стандарт 1 за представяне на финансовите отчети.

За нуждите на ръководството и принципала "Агролеспроект" ЕООД съставя междинни /тримесечни/ финансови отчети.

3. Оповестяване и анализ на информацията.

3.1. По счетоводния баланс към 31.12.2016 г.

За измененията в нетекущите /дълготрайни/ активи на дружеството е изготвена отделна справка - **Приложение № 5** към СС - 1.

Нематериалните активи са основно програмни продукти. Към 31.12.2016 година са на стойност 5 хил. лв.

От **машините** с балансова стойност **76 хил. лв., 71 хил. лв.** са **транспортни средства** – високопроходими автомобили за теренна работа. През отчетния период е закупен автомобил на стойност 60 хил. лв. и компютърен софтуер за 1 хил. лв.

На отделен ред в баланса като съоръжения и други е посочена балансовата стойност **от 26 хил. лв.**

Като дългосрочни финансови активи са отчетени **118 хил. лв. парични гаранции** за добросъвестно изпълнение в полза на ДГС (ДЛС) за спечелените обекти по ЗОП през 2016 г. – 65 хил. лв. и обекти 2015 г. – 53 хил. лв. Същите ще бъдат възстановени след окончателното предаване на проектите, но за по-дълъг от един отчетен период.

Във връзка с чл. 28/1/ от ЗСч. е извършена **пълна годишна инвентаризация** на активите и пасивите.

Материалните запаси са от материали с текущо предназначение в размер на **1 хил. лв.** и незавършеното производство /проектиране/ като себестойност по обекти 2016 г. за **186 хил. лв.**

Към 31.12.2016 г. **вземанията от клиенти са 57 хил. лв.**, главно от последните месеци на годината.

В баланса на ред **други вземания** са отчетени сумите **1 хил. лв.** – депозити към доставчици 1 хил. лв.

Отсрочените данъци в актива на баланса са от временни разлики по компенсируем отпуск на персонала, съгласно СС - 19 “Доходи на персонала”. През отчетния период са приспаднати от минали години **1962,38 лв.** и са начислени /възникнали/ за 2016 г. – **1294,95 лв.**, или намаление на общия размер с **667,43 лв.** Така активите по отсрочени данъци към 31.12.2016 г. са на обща стойност **6979,29 лв.**

Разходите за бъдещи периоди в размер на 24 хил. лв включват разходи за лихви по договор за финансов лизинг, за застраховки, които следва да се признаят като текущи разходи в 2016 г.

Задълженията на Дружеството към 31.12.2016 г. възлизат на **222 хил. лв.** Задълженията към доставчици са с текущ характер и в размер на **12 хил. лв.** От задължението към персонала в размер на **110 хил. лв.**, с текущ характер са 59 хил. лв., а останалите 51 хил. лв. са начислени суми за неизползуван отпуск през периода 2003-2016 година. Осигурителните задължения в размер на **38 хил. лв.** са от м. Декември 2016 г. От **данъчните задължения в размер на 39 хил. лв. – 9 хил. лв** е ДДС по СД за м. Декември 2016 г., **23 хил. лв.** е ДДФЛ, **4 хил. лв.** корпоративен данък за донасяне за 2016 г. и **3 хил. лв.** – данъци върху представителните, социалните разходи и разходите за транспортните средства. Всички задължения с текущ характер са уредени към датата на съставяне на баланса.

В баланса на Дружеството са посочени и **17 хил. лв.** задължения при условията на **договор за финансов лизинг** за срок от четири години и 6,25 % годишно оскъпяване.

5 хил. лв. са получените гаранции от Управителя на дружеството съгласно договор за управление и контрол и **1 хил. лв.** са задълженията по застрахователни полици, платими до 30.06.2017 г.

3.2. По отчета за приходите и разходите за 2016 година.

Нетните приходи от продажби през 2016 година са с общ размер от **2433 хил. лв.** от които услуги в горското стопанство – 2395 хил. лв., 20 хил. лв. от издръжка архив, 7 хил. лв. от префактуриране на ел. енергия на 32 СОУ и 11 хил. лв. от почивно дело в собствена база – бунгала – гр. Китен и наеми.

В **разходите за персонала** са начислени по СС-19 **общо 3 хил. лв.** за неизползуван отпуск през 2016 година, съгласно поименен списък и 0,5 хил. лв. разходи за осигурителни вноски към тях.

Финансовите разходи са **6 хил. лв.** разходи за лихви по договор за финансов лизинг **4 хил. лв.** и банкови такси в размер на **2 хил. лв.**

Счетоводния финансов резултат е печалба в размер на 170936,27 лв.

Данъчната печалба за 2016 г. след преобразуване на счетоводния финансов резултат е в размер на **166043,49 лв.** по годишната данъчна декларация. Дължимият корпоративен данък от 10 % върху нея след приспадане на отстъпката от 1 % е в размер на **16438,31 лв.** Направените авансови вноски през 2016 г. са 12000,00 лв., а 4438,31 лв. е дължимият корпоративен данък за донасяне за 2016 г.

На ред “Разходи за данъци от печалбата” от ОПР е записана сумата от **15 хил. лв.** за начисления корпоративен данък, съгласно изискванията в СС-12.

На ред „Други данъци, алтернативни на корпоративния данък” е отразена промяната в сумата за отсрочените данъци.

Балансовата печалба за 2016 г. е в размер на **153830,53 лв.**

4. Основни показатели за финансовото състояние на Дружеството.

№	Наименование на показателя	2016 г.	2015г.	Съпоставка 2016/2015 в %
1.	Коефициент за бърза ликвидност	3.48	1.26	276 %
2.	Коефициент за незабавна ликвидност	3.14	0.62	506 %
3.	Коефициент за обща ликвидност	4.61	1.55	297 %
4.	Коефициент за обръщаемост на активите	2.29	1.37	167 %
5.	Коефициент за ефективност на разходите	1.08	1.06	102 %
6.	Коефициент за финансова автономност	3.78	0.71	532 %
7.	Коефициент за задлъжнялост	0.22	0.58	38 %
8.	Коефициент за рентабилност на приходите от продажби - в %	7.03 %	6.29 %	112 %

От таблицата се вижда, че всички показатели бележат ръст. Коефициентите на бърза, незабавна и обща ликвидност бележат ръст. Коефициента обръщаемост на активите има ръст от 67 %, което показва способността на компанията да използва активите си за да генерира продажби. Коефициента рентабилност на продажбите бележи ръст с 12 %. Това показва правилната посока на политиката на дружеството по оптимизирането на разходите и максимизиране на печалбата.

Дружеството няма просрочени задължения към бюджета, осигурителните фондове и доставчиците.

След датата на отчета не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата

20.02.2017 г.

Съставител:

/Добромир Тончев Марков/

Управител:

/инж. Румон Йосифов Райков/

