

# ***ПРИЛОЖЕНИЕ***

**към годишния финансов отчет за 2016 година**

**на ГЕОПЛАНПРОЕКТ ЕАД**

**гр. София**

## СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Правен статут
  1. Правна форма
  2. Капитал и собственици
  3. Управление /ръководство/
  
- II. Предмет на дейност
  
- III. База за изготвяне на годишния финансов отчет
  1. Основни положения
  2. Отчетна валута
  3. Счетоводни принципи
  4. База за оценяване
  5. Операции в чуждестранна валута
  
- IV. Прилагана счетоводна политика
  1. Общи положения
  2. Обща счетоводна политика
  3. Дълготайни материални активи. Счетоводна политика при отчитането на ДМА
  4. Дълготрайни нематериални активи
  5. Финансови инструменти
  6. Текущи активи
  7. Разходи за бъдещи периоди
  8. Собствен капитал
  9. Задължения по заеми
  10. Задължения за доходни, еднократни и други данъци
  11. Счетоводна политика по отношение отчитане на други задължения

12. Отчитане на разходи

13. Приходи

14. Годишен финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Данъци от печалбата
4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
5. Стоково-материални запаси
6. Незавършено производство
7. Търговски и други вземания
8. Пари и парични еквиваленти
9. Разходи за бъдещи периоди

## **I. ПРАВЕН СТАТУТ**

### **1. Правна форма**

Геопланпроект ЕАД е еднолично акционерно дружество със седалище в Р България, регистрирано от Софийски градски съд с решение от 23.06.1989г., вписано в регистъра за търговските дружества под партиден № 485, т. 9, р. 2, стр. 188 по ф. д. № 832/1989г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 831140467.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

град София, Столична община, район Витоша-1618, бул. „Цар Борис III” № 215, ет.7.

Адресът за кореспонденция е: град София, Столична община, район Витоша-1618, бул. „Цар Борис III” № 215, ет.7.

### **2. Капитал и собственици**

Едноличен собственик на капитала е Министерство на регионалното развитие и благоустройството с ЕИК 831661388.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 68 298 лв., разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е: 34 149 броя поименни акции;

Номиналната стойност на една акция е: 2 ( два ) лева;

Сумата на внесеня капитал (брой на платените акции) е 68 298 лв.;

През 2016г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

### **3. Ръководство**

През 2016г. в ръководството на Дружеството не са настъпили промени.

През отчетната 2016г. Геопланпроект ЕАД се управлява и се представлява от Стоян Димитров Стоянов - Изпълнителен директор.

Съвета на директорите е в следния състав:

арх.Николай Иванов Няголов - председател

Драгомир Иванов Маринов – член

Стоян Димитров Стоянов – член

## **II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

Регистрираният предмет на дейност е: проектиране и изпълнение на геодезически, фотограмметрически, картографски и кадастрални работи, отдаване под наем на предоставеното му собствено недвижимо имущество.

Основната дейност на предприятието включва: проектиране и изпълнение на геодезически услуги, кадастрална дейност и отдаване под наем на предоставеното му собствено недвижимо имущество.

От 24.11.2014г. „Геопланпроект” ЕАД е правоприменик на „Картография” ЕООД в ликвидация, съгласно протокол № ДР-01-414/03.11.2014г. Приемащото дружество става универсален правоприменик на всички активи и пасиви, отразени в заключителния баланс на преобразуващото се дружество.

### **III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

#### **1. Основни положения**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), Закона за счетоводството, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

#### **2. Отчетна валута**

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда.

#### **3. Счетоводни принципи**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсирание;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

#### **4. База за оценяване**

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е цена на придобиване.

#### **5. Операции с чуждестранна валута**

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

## **IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

### **1. Общи положения**

**1.1.** Счетоводната политика на „Геопланпроект“ ЕАД е разработена в изпълнение на СС 1 - „Представяне на финансови отчети“.

**1.2.** С тази счетоводна политика се цели обработената счетоводна информация и изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал на „ГЕОПЛАНПРОЕКТ“ ЕАД, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

**1.3.** Счетоводната политика на „ГЕОПЛАНПРОЕКТ“ ЕАД е разработена в съответствие с характера на предмета на дейност на дружествата и Националните Счетоводни Стандарти. Дружеството е с едностепенна система на управление.

### **2. Обща счетоводна политика**

**2.1.** Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. Те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при съблюдаване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- документална обоснованост;
- постоянство - запазване при възможност на прилаганата в предшестващия период счетоводна политика, а когато се налага промяна, същата да бъде обоснована и аргументирана.

**2.2.** Прилагайки принципа на документална обоснованост в края на финансовата година, разходи и доставки, касаещи текущия период и документирани в следващия отчетен период, се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

**2.3.** Данните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС.

**2.4.** Годишните финансови отчети се изготвят в необходимия срок, независимо от различията относно сроковете на различните законодателства, касаещи годишното счетоводно приключване.

**2.5.** Неразделна част от счетоводната политика са вътрешните нормативни актове, свързани със спецификата на дейността: индивидуален сметкоплан, вътрешните правила за деловодната дейност и организацията на документооборота, вътрешни решения, заповеди и други.

## **2.6. Основни положения за извършване на инвентаризация:**

**2.6.1.** Инвентаризацията се извършва въз основа на заповед, издадена от ръководителя, съгласно изискванията на НСС.

**2.6.2.** Преди започване на инвентаризацията МОЛ попълва въпросен лист /декларация/, че всички документи са предадени в счетоводството. В същата следва да се опишат всички незаприходени и чужди ценности, приети на отговорно пазене, ако има такива. Преброяването или измерването на обекта на инвентаризация се извършва в присъствието на комисията, определена, съгласно т. 2.6.1.

**2.6.3.** За резултатите от инвентаризацията се съставя инвентаризационен опис, който се подписва от МОЛ и членовете на комисията и сравнителна ведомост. Когато инвентаризацията се провежда с цел приемане и предаване, описът се подписва и от приемащото лице.

**2.6.4.** Липсите и излишъците се описват на отделни описи. Комисията определя, има ли вина за липсите длъжностното лице. При открита вина, липсата се остойността по справедлива цена. Липсата по вина на МОЛ се осчетоводява като вземане от него в размера на справедливата цена на липсващите активи и дължимото ДДС, ако отговаря на изискванията на Закона за ДДС. Излишъците се заприходяват на база справедлива цена, по оценка на техническите лица, присъствали на инвентаризацията.

**2.6.5.** Инвентаризация се извършва и в случаите на констатирани кражби на активи. След изготвяне на инвентаризационния опис констатираните липси се остойността по справедлива цена и се осчетоводяват като вземане от неизвестен извършител.

**2.6.6.** Вземането се отписва след получаване на известие от органите на полицията за спряно производство по издирване на неизвестен извършител.

## **2.7. Изисквания за документална обосновааност на стопанските операции:**

**2.7.1.** Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и стопански процеси, дали отражение върху имущественото и финансово състояние на предприятието, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, се отразява задължително в счетоводни документи.

**2.7.2.** За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава първа, раздел II от Закона за счетоводството.

**2.7.3.** За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени по счетоводните сметки, ако не са обосновани със счетоводен документ или счетоводна справка.

**2.7.4.** В случаите, когато липсват първични счетоводни документи за отразяване на определен вид стопанска операция се съставят вътрешни такива за нуждите на фирмата, но същите трябва да съдържат изискуемите се с чл. 6 ал. 1, 2 и 3 от Закона за счетоводството реквизити.

**2.7.5.** При съставянето, обработването и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на чл. 6, чл.7, чл.8 и чл.9 от ЗС като:

- сделки, договорени в чужда валута и с чуждестранни контрагенти се съставят при необходимост и на съответния чужд език, в левове и чуждестранна валута;

- при съставяне и обработване на първични счетоводни документи не се разрешават поправки и добавки, като при направени такива той се анулира и се съставя нов;
- анулиране на документ, издаден от съответното дружество се извършва задължително с подписа на издателя му, а ако е издаден от друго предприятие, анулирането става от издателя.

**2.7.6.** Списъкът на длъжностните лица, отговорни за съставяне на първични документи или приемане на такива се уточнява със заповед, утвърдена от ръководителя на дружеството. В същата заповед са упоменати длъжностните лица, отговорни за стопанските операции при получаване и издаване на документи.

**2.7.7.** Съобразно горепосочената информация са изготвени заповеди за спазване на изградената схема на работа във фирмата.

### **3. Дълготрайни материални активи. Счетоводна политика при отчитането на ДМА**

#### **3.1. Характеристика на дълготрайните материални активи**

**3.1.1.** Дълготрайните материални активи са всички придобити и притежавани от дружеството активи, които имат материално-веществена форма, използват се за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, административни или други цели и се очаква да бъдат използвани повече от дванадесет месеца в работния капитал на дружеството. Те се посочват в отделна балансова група, в балансови статии по степен на същественост. Същите, следва да отговарят на изискванията на СС 16.

**3.1.2.** За да бъде един актив заприходен като дълготраен материален трябва да отговаря на следните изисквания:

- да се очаква да бъде използван за повече от една година;
- да е над прага на същественост или 700 лв.

#### **3.2. Историческа цена**

**3.2.1.** Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност.

**3.2.2.** Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид. Към тези разходи не се включват възстановимите данъци, разходите за обучение на персонала за първоначална работа с актива, разходите за пуск и други предпроизводствени разходи.

**3.2.3.** Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени – по справедливата /пазарната/ стойност, определена от лицензиран оценител;
- на останалите дълготрайни активи – по пазарната им стойност, получена в резултат от оценка на независим оценител, а когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, поради специфичния характер на активите, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

**3.2.4.** Отписване на ДМА от данъчния амортизационен план се прави на напълно амортизирани активи, активи под стойностния праг, възприет от ръководството или при заприхождаване като материални запаси за краткотрайна употреба. С изведените ДМА по счетоводна балансова стойност се увеличава облагаемата печалба и се намалява съответно с данъчната балансова стойност.

### **3.3. Методика на заприходяване**

**3.3.1.** „ГЕОПЛАНПРОЕКТ” ЕАД придобиват активи чрез закупуване и изграждане. При организирането на счетоводното отчитане на придобиването на ДМА се осигурява информация за активите, придобити посредством изграждане чрез възлагане и директно придобити.

**3.3.2.** Приемането на дълготрайните активи в употреба се извършва от комисия, определена със заповед на ръководителя. Същата комисия определя срока на годност на конкретния актив в зависимост от съответствията на физическото и морално остаряване, условията за използване и амортизационния план.

**3.3.3.** Разходите за проектно-проучвателни работи се отчитат в самостоятелна сметка като в случай на натрупани разходи по проект, който няма да бъде осъществен, тези разходи се прехвърлят като разходи за дейността и намират отражение в отчета за приходите и разходите. Това става на база докладна записка до органа на управление и решение от заседание на същия.

**3.3.4.** Проверка за приложимостта на тези разходи се извършва по време на годишна инвентаризация на разходите за ДМА, отразени в счетоводна сметка.

### **3.4. Ремонт на ДМА**

**3.4.1.** Разходите за текущ и основен ремонт, извършени от външни изпълнители се отнасят директно като текущ разход на база първичен документ /фактура/ и приемо - предавателен протокол.

**3.4.2.** Разходите за ремонт на наети дълготрайни активи се отчитат като нематериален дълготраен актив.

**3.4.3.** Разходи за ремонт, представляващи модернизация и реконструкция са тези, които увеличават полезния срок на годност на актива и подобряват безопасната му работа.

**3.4.4.** С разходите за модернизация и реконструкция се коригира балансовата стойност на актива в посока увеличение само когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават в периода, през който са направени.

### **3.5. Амортизация на ДМА**

**3.5.1.** За всички дълготрайни материални активи се прилага линейният метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очакваният срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба.

**3.5.2.** При модернизация и реконструкция се увеличава отчетната стойност на съответния актив и за него се преразглежда амортизационния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизационен план.

**3.5.3.** В началото на годината се съставя и утвърждава годишен амортизационен план по групи активи за целите на счетоводното отчитане и данъчното облагане с конкретизиране на

амортизационните норми. Възможно е да се извърши корекция на амортизационната норма към датата на съставяне на баланса, ако се прецени, че оценката на полезния живот е неточна.

### **3.6. Инвентаризация на ДМА**

**3.6.1.** Инвентаризация на ДМА се извършва:

- ежегодно, съгласно чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството;
- при смяна на МОЛ;
- извънредно при необходимост.

**3.6.2.** В процеса на инвентаризация, при откриване на разграничими части на един актив, същите се завеждат като отделни инвентарни обекти, ако отговарят на характеристиката на дълготраен материален актив.

**3.6.3.** При констатирана негодност на актив се съставя протокол за брак на ДМА. Същият се одобрява от ръководителя и се пристъпва към ликвидацията на актива. Ако комисията от технически лица прецени, че от ликвидирувания актив могат да се отделят полезни материали, то същите се разкомплектоват, остойностяват се по справедлива цена на база оценка от членовете на комисията и се заприходяват като материален запас.

### **3.7. Преоценка и обезценка на ДМА**

#### **3.7.1. Преоценка на ДМА /препоръчителен подход/**

След първоначално признаване като актив всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупана загуба от обезценка.

#### **3.7.2. Обезценка на ДМА**

**3.7.2.1.** Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи".

**3.7.2.2.** Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Реда за извършване на обезценка е следният:

- а) определя се комисия от специалисти, която определя дали са налице условия за обезценка на актива;
- б) определя се възстановимата стойност на актива;
- в) определя се загубата от обезценката на актива.

**3.7.2.3.** За да се определи дали са налице условия за обезценка на актива, комисията се мотивира с информация от:

- а) външни източници, според които:
  - продажната цена на актива е спаднала повече, отколкото би могло да се очаква, вследствие на моралното и физическото му изхабяване;
  - са настъпили или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни за предприятието изменения в технологичната, пазарната, икономическата или правната среда;
  - балансовата стойност на нетните активи на предприятието е по-висока от пазарната му капитализация.
- б) вътрешни източници на информация:

- постъпила информация от технически лица за значително морално изхабяване или физическа повреда на актива;

- са настъпили или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни за предприятието изменения в степента или в начина на използване на актива, като преустановяване или реструктуриране на дейността, в която се използва актива.

**3.7.2.4.** Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносната стойност/ предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Тя се признава като текущ разход за дейността, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. Тогава загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

#### **4. Дълготрайни нематериални активи**

##### **4.1. Характеристика на дълготрайните нематериални активи**

**4.1.1.** Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството, които:

а/ нямат натурално- веществена форма;

б/ са със съществено значение при употребата им;

в/ носят икономическа изгода при използването им;

г/ изгодата от тях се черпи за повече от един отчетен период.

**4.1.2.** При придобиването на нематериални активи от други групи се спазват разпоредбите на СС 38.

##### **4.2. Отчитане на дълготрайните нематериални активи**

**4.2.1.** Признаване: един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

а/ отговаря на определението за нематериален актив, съгласно т. 4.1.1.;

б/ при придобиването му може надеждно да се оцени;

в/ от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани, съгласно СС 38.

**4.2.2.** Първоначалната оценка на НДА /нематериалните дълготрайни активи/ се определя на база цена на придобиване, която представлява капитализирана сума на всички разходи по придобиване на нематериалния дълготраен актив. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка се определя по справедливата му стойност.

**4.2.3.** Програмните продукти се отчитат като самостоятелни активи в случаите, когато са ясно разграничими в доставните фактури.

**4.2.4.** Към другите нематериални активи се отнасят:

- подобрения / модернизация и реконструкция/ на ДМА под наем.

**4.2.5.** Разходите за подобрения на наети дълготрайни активи се натрупват и при приключване се прехвърлят по счетоводната сметка за отчитане на други нематериални активи.

##### **4.3. Възприет подход за определяне на последващи разходи**

**4.3.1.** Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определената ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

**4.3.2.** Разходи, направени за поддържане на първоначално установената ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

#### **4.4. Амортизация на нематериалните дълготрайни активи**

**4.4.1.** Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод при спазване възприетата амортизационна политика, която е съобразена с действащата фискална амортизационна политика.

#### **4.5. Инвентаризация, бракуване и преоценка на нематериалните дълготрайни активи**

**4.5.1.** Инвентаризацията се провежда всяка година, съгласно Закона за счетоводството, при смяна на МОЛ и извънредно по инициатива на ръководството.

**4.5.2.** По време на годишна инвентаризация или при необходимост се извършва оценка на икономическата изгода от всеки нематериален дълготраен актив.

**4.5.3.** При наличие на причини или доказателства тази изгода да не бъде реализирана в следващи отчетни периоди, дълготрайният нематериален актив се отписва. Неамортизираната част на отписания актив се признава за разход в текущия период.

**4.5.4.** Преоценка на дълготрайните нематериални активи се извършва, когато има съществена разлика между балансовата стойност и справедливата им стойност и тази стойност може да бъде надеждно измерена. Увеличението на балансовата стойност се отнася в резерв от преоценки, а намалението се признава за разход.

### **5. Финансови инструменти**

**5.1.** Финансовите активи се признават в счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени, в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Финансовите активи се класифицират в следните групи:

- Финансови активи, държани за търгуване – включват се бързоликвидни инвестиции с период на държане до три месеца. Посочват се в баланса като текущи активи;
- Инвестиции, държани до настъпване на падеж – включват се инвестициите, които ще се държат до падеж. Прекласификация на инвестициите в друга група не се извършва. Намерението за задържане на инвестициите, държани до настъпване на падеж се преразглежда към датата на съставяне на баланса;
- Финансови активи, обявени за продажба;
- Кредити и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

## 5.2. Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.б.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

а/ Финансови активи, държани за търгуване:

- за активите, за които има борсова котировка на пазарната цена – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на актива;

- за активите, за които няма котировка за пазарните цени /не се прави преоценка/ - по историческа цена;

Разликите от промените в оценките се отчитат като текущ финансов приход или финансов разход.

б/ Инвестиции, държани до настъпване на падеж – не се преоценяват. Оценяват се по амортизирана стойност, която представлява първоначална оценка, коригирана с амортизираната премия или отбив, при прилагане на метода на ефективната лихва.

в/ Финансови активи, обявени за продажба – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на актива. Резултатът от промените в оценката се отчита:

- съгласно изискванията на СС 32 – като текущ финансов приход или текущ финансов разход;

- увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който резерв може да бъде положителен или отрицателен

г/ Кредити и вземания, предоставени от предприятието:

- Държани до падеж - по амортизирана стойност, която представлява първоначална оценка, коригирана с амортизираната премия или отбив, при прилагане на метода на ефективна лихва;

- Държани за търгуване – по цена на придобиване. Разликите от обезценката се отчитат като текущи финансови разходи.

- Разликите от последващата оценка на кредити и вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики.

## 6.ТЕКУЩИ АКТИВИ

### 6.1. Обща характеристика

Текущите активи се подразделят на четири основни групи:

- материални запаси – суровини и материали, незавършено производство, продукция и стоки и предоставени аванси;

- вземания, в т.ч.: от клиенти и доставчици; вземания от предприятия в група, вземане от асоциирани и смесени предприятия, други вземания;

- инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

- парични средства – в брой и безсрочни сметки /депозити/;

#### 6.1.1. Отчитане на материалните запаси

6.1.1.1. При придобиване материалите се оценяват по историческа цена, която представлява цената на придобиване, включваща всички разходи по закупуването и доставката.

Заприходяването на материалите от МОЛ се извършва по второ копие на складова разписка, изготвено и подписано от материално-отговорното лице.

**6.1.1.2.** При потребление материалите се отписват по средна претеглена цена, а при продажба се отписват по историческа цена.

**6.1.1.3.** Всеки разход се осчетоводява на база предвидените вътрешните правила за деловодната дейност и организацията на документооборота по направление на разхода, съгласно разработения индивидуален сметкоплан.

**6.1.1.4.** Намерените излишъци от инвентаризация се заприходяват по справедлива цена.

**6.1.1.5.** Установени липси на материали се осчетоводяват по справедлива цена, при виновно длъжностно лице.

**6.1.1.6.** За упражняване на контрол, в зависимост от полезния им срок, може да се осигури задбалансово отчитане на тази група материали, според това дали тяхната стойност е съществена за групата на материалните запаси.

**6.1.1.7.** Инвентаризацията на материалните запаси се извършва един път в годината, извънредно при смяна на МОЛ и в случаите на природни бедствия и кражби на СМЗ.

**6.1.1.8.** Годишните инвентаризации се провеждат съгласно заповед на ръководителя, достатъчно време преди края на отчетния период, с цел установяване на складовите наличности.

**6.1.1.9.** Инвентаризациите приключват с изготвянето на инвентаризационен опис, подписан от всички членове на комисията, сравнителна ведомост, съдържаща липсите и излишъците, протоколи за брак на СМЗ с констатация на комисията за причините, довели до негодност на материалите и протокол за залежали материали /извън необходимия резерв/ с предложение за продажба.

**6.1.1.10.** За материалните запаси, загубили своите качества се съставя протокол от комисията с предложение за ликвидация, който след одобрение от ръководителя се приема за осчетоводяване.

**6.1.1.11.** В края на отчетния период за представяне на нетната реализируема стойност на материалите, съгласно СС 36 се извършва оценка на същите. Когато отчетната стойност на материалите е по-голяма от нетната реализируема стойност, се прави намаление до размера на последната, което се признава за текущ разход.

**6.1.1.12.** В следващия отчетен период се извършва нова оценка, съгласно СС 36 като увеличението се признава за приход или увеличение на стойността на материалите.

**6.1.1.13.** Честотата на оценката на материалите по нетна реализируема стойност зависи от конюнктурните условия в икономиката на страната, времето на престояване на наличните материали и ценовата политика на дружеството.

**6.1.1.14.** Незавършено производство. Всяко производствено предприятие в края на отчетния период има обикновено етап на незавършено производство. Отчита се на база завършен етап от договор, удостоверява се с двустранен приемо-предавателен протокол и се утвърждава от ръководителя на предприятието.

**6.1.1.15.** Предоставен аванс – това са предоставени парични средства на доставчици.

## **6.1.2. Вземания**

**6.1.2.1.** Вземания от клиенти и доставчици - това са стопански средства , въплътени във вземания от продажби на геодезически услуги и отдадени под наем активи. Тук се отчитат вземанията от клиенти, от доставчици по аванси, от клиенти по търговски кредити, намалени с обезценката на тези вземания. В края на всяка отчетна година се прави инвентаризация на вземанията по продажби. Вземанията по продажби в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец и в края на годината по заключителния курс на БНБ. Паричните постъпления от вземания по продажби са периодични. Когато клиентът се явява и като доставчик към края на всеки месец се извършва прихващане на вземания и задължения с двустранен протокол. Приходите от продажби на услуги и други се отчитат чрез сметка “Клиенти” по следните признаци: име, идентификационен номер, ДДС номер, група на вземанията, номер на фактура, възникване на вземането и стойност.

**6.1.2.2.** Вземания от предприятия в група - в случая две или повече предприятия са свързани във взаимно съучастие и едното има краткосрочно вземане от другите под формата на дивиденди. Предприятия от група са предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия. Отчитат се в съответствие с разпоредбите на СС 27.

**6.1.2.3.** Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия – посочват се възникналите от дейността на предприятието вземания от асоциирани и смесени предприятия и вземанията на отчитащото се предприятие, когато то е асоциирано или смесено на предприятието длъжник. Определението за асоциирано предприятие е в СС 28.

**6.1.2.4.** Други вземания - посочват се вземанията, които не могат да се включат в останалите групи, като други дебитори, подотчетни лица, вземания по рекламации, вземания по липси и начети, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други.

**6.1.2.4.1.** При просрочени вземания (независимо от техния произход) счетоводния отдел изпраща три поредни писма с покана за погасяване. След третото писмо, в което се посочва седемдневен срок за плащане и предупреждение, че ще се предприемат съдебни мерки, счетоводството предоставя наличната документация за завеждане на дело. След получаване на копието от исковата молба вземането се прехвърля към съдебни вземания.

**6.1.2.4.2.** Съдебните и присъдени вземания се отчитат отделно по контрагенти, физически и юридически лица, възникване на вземането и стойност. Периодично счетоводството събира информация за състоянието на заведените съдебни дела. Направените разходи по съдебните дела се отчитат отделно по видове, контрагенти и стойност с оглед изискуемост на същите. В края на всяка година във връзка с годишното приключване ръководителят изисква писмено становище за хода на заведените дела от юриста на дружеството.

**6.1.2.4.3.** За установените липси на материални активи се съставят актове за начет на материално-отговорните лица. Записванията по акта се приключват със заплащането по същия. При липса на такова вземанията се преоформят като съдебни или присъдени.

**6.1.3. Инвестиции** – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

**6.1.4.** Като парични средства дружествата отчитат наличностите си по: каса, разплащателни сметки, краткосрочни депозити в търговски банки, други подобни финансови активи.

**6.1.4.1.** Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на валутата се отчита по цена на придобиване. Уреждането на валутни активи и пасиви се отчита по отчетен курс на БНБ на вземането или задължението, като се извършва изчисление и на валутни разлики. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

**6.1.4.2.** При изготвяне на отчета за паричните потоци като налични парични средства се разглеждат и предоставените на подотчетни лица служебни аванси.

**6.1.4.3.** Размерът на служебните аванси, свързани с командировки в страната, е определен съгласно Наредба за командировките в страната. Командированите се отчитат пред ръководството на дружеството в тридневен срок, а в счетоводството - в седемдневен срок след приключване на командировката .

**6.1.4.4.** Раздадените служебни аванси за закупуване на стоки и материали се отчитат в счетоводството не по-късно от три дни след завършване на възложената работа и най-късно четиринадесет дни от получаване на сумата.

## **7. Разходи за бъдещи периоди**

В тази група разходи могат да се осчетоводяват всички парични потоци като разход, които имат значение за формиране на финансов резултат в следващ отчетен период, но тяхното наличие е необходимо в настоящето с цел проследяване на извършваните разходи по вид валута, размер, падеж или др.

За осигуряване на аналитичност и контрол по прехвърлянето им се дефинират същите по вид, период на възникване и по падеж.

## **8. Собствен капитал**

**8.1.** Финансовият резултат се разпределя съгласно решение - протокол за приемане (одобряване) на ГФО от МРРБ, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала.

**8.2.** Резервът от последващи оценки на дълготрайни, краткотрайни и финансови активи се отразява по сметка „Резерв от последващи оценки” по партиди.

## **9. Задължения по заеми**

**9.1.** Задълженията по заеми със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема се отчитат като краткосрочни, а като дългосрочни – всички останали. Заемите попадат в групата на привлечените средства – краткосрочни и дългосрочни пасиви.

**9.2.** Разходите по заеми са:

- лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

**9.3.** Таксите за ангажимент и управление на заемите се отчитат като други финансови разходи, срещу издадена фактура за разход.

**9.4.** Консултантските и спомагателни услуги, които се изплащат преди усвояване на кредита на банковата институция се отчитат като финансови разходи.

## **10. Задължения за подоходни, еднократни и други данъци**

**10.1.** В края на отчетната година, при изготвяне на финансовия отчет се извършва данъчно облагане на финансовия резултат след прилагане на ЗКПО. Изготвя се данъчна декларация и се начислява "Данък печалба" за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

**10.2.** Съгласно ЗДДФЛ „ГЕОПЛАНПРОЕКТ“ ЕАД извършва ежемесечно облагане на доходите на персонала по същия. При ангажиране на персонал по извънтрудови правоотношения дружеството прилага разпоредбите на същия закон.

**10.3.** Данъци при източника /ако възникнат/ се начисляват съгласно чл. 204 и се дължат в срок по чл.217, ал.2 от ЗКПО, както следва:

а) Данък върху представителни разходи – информацията се получава от оборота на статия „Разходи за представителни цели“.

б) Данък върху социалните разходи – данъчната основа са начислените социални разходи в статия „Социални разходи“, при спазване на разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане.

в) Данък върху разходите за поддръжка и експлоатация на лекия транспорт, обслужващ управленския персонал (без разходите за заплати и амортизации) – данъкът е в процент, указан в закона.

**10.4.** Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността. За осигуряване на тяхната аналитичност са предвидени отделни статии в индивидуалния сметкоплан. Размерът на разходите е съобразно разпоредбите на ЗКПО.

## **11.Счетоводна политика по отношение отчитане на други задължения**

**11.1.** За отчитане на задълженията към доставчици се използват определени сметки от индивидуалния сметкоплан. Осигурено е аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност. Не се допуска отделно отчитане на задължението и неговото покриване.

**11.2.** Задълженията към персонала, ДОО, здравното осигуряване, ДОД, свързани с трудовите възнаграждения и други, случайно възникнали задължения са организирани на принципа на партидното отчитане. На кратки периоди се извършва анализ на тези задължения.

**11.3.** Задълженията към бюджета за ДДС се уреждат ежемесечно /ако възникнат/ или се приспада, съгласно ЗДДС и ППЗДДС.

## **12. Отчитане на разходи**

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи (суровини и материали, външни услуги, разходи за амортизации и обезценки, разходи за персонала и други), финансови и разходи за данъци върху печалбата. Разходите по икономически елементи се признават за такива при възникването и начислението им.

### **12.1. Разходи за основна дейност**

**12.1.1.** За организиране на отчитането на тази група разходи се използват специфични сметки от индивидуалния сметкоплан.

**12.1.2.** Разходите за основна дейност са групирани, както следва:

- разходи за суровини и материали;
- разходи за външни услуги;
- разходите за персонала са свързани с разходи за заплати и дължими осигурителни вноски към НОИ и НЗОК. Разходите за заплати се отчитат в сметка „Разходи за заплати”. Рекапитулациите се осчетоводяват по направление на разхода и видове удръжки и осигуровки;
- разходите за амортизации и обезценки;
- други разходи;

Разпределението на видовете разходи по икономически елементи се извършва според вида на разхода и неговото предназначение. Всяка от изброените групировки е заведена съответно с партиди, съответстващи на изискванията за подробна аналитичност на разходите от ръководния състав на фирмата.

Така създадените партиди към съответната разходна група дават информация за същевременно изготвяне на изискуемите справки от НСИ, МРРБ.

**12.1.3.** Разходите за организация и управление се отчитат по икономически елементи и структурни звена. Към тях се отнасят разходите за административните звена, обслужващи всички дейности на „ГЕОПЛАНПРОЕКТ” ЕАД.

## **12.2. Финансови разходи**

Като финансови разходи се отчитат:

- Разходи за лихви – за тяхното признаване се прилага принципът на текущото начисляване на база фактически данни.
- Разходи по валутни операции – признават се отрицателните разлики от преоценка на валутни активи и пасиви.
- Други финансови разходи – признават се платените комисионни към банки за банково обслужване.

## **13. Приходи**

Приходите на предприятието обхващат, както приходите от обичайна дейност, така и приходите от случаен характер или нехарактерни за основната дейност.

Приходите от основна дейност се формират при съобразяване на регулиращите разпоредби и законови изисквания.

### **13.1. Общи положения**

**13.1.1.** Признаването на приходи става при спазване на правилата, регламентирани в СС 18 „Приходи”, а именно:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи във връзка със сделката могат надеждно да бъдат измерени;
- когато има видима икономическа изгода от сделката;
- приходите от всяка сделка се признават едновременно с направените разходи.

### **13.2. Приходи от обичайна дейност**

**13.2.1.** Приходите от обичайна дейност, които се включват в отчета за приходи и разходи на „ГЕОПЛАНПРОЕКТ” ЕАД са нетните приходи от:

а) извършени услуги – те се признават, когато услугата реално е извършена и приета от клиента и разходите са надлежно изчислени.

б) други продажби:

- приходи от продажба на дълготрайни и краткотрайни активи – приходът се признава при прехвърляне на собствеността върху активите на купувача;
- приходи от отдадени под наем активи – приходът се признава по линеен метод на база срок на отдаване под наем на актива;
- приход от излишък на активи – признава се при установяване на излишъка;
- приход от отписани задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок по решение на ръководството и по излезли съдебни решения;

### **13.2.2. Финансови приходи:**

а) приходи от лихви - признават се на база начислени лихви, включени като увеличение на разполагаемите банкови наличности;

б) приходи от валутни операции - това са положителни разлики от промяна на валутни курсове на чуждестранна валута, в следствие на настъпила промяна между датата на сделката и датата на разплащането или разлики, възникнали от ежемесечна преоценка на валутни активи и пасиви;

в) други финансови приходи – към тях се включват всички приходи, които не намират място в изброените по - горе.

## **14. Годишен финансов отчет**

**14.1.** При изготвянето на годишния финансов отчет се прилагат указанията и разпоредбите на СС 1 „Представяне на финансовите отчети”.

**14.2.** Представянето на финансовия отчет се изразява в представяне на паричните потоци, финансовото състояние и резултатите от дейността, като: активи, пасиви, капитал по видове, приходи, разходи, парични потоци.

**14.3.** Паричният поток се съставя съгласно изискванията на СС 7 „Отчети за паричните потоци” по прекия метод.

**14.4.** Счетоводният баланс, отчетът за доходите и отчетът за собствения капитал се изготвят на база главния счетоводен регистър - оборотна ведомост и главна книга като програмния продукт, с която се обработват данните.

**14.5.** Към финансовия отчет се изготвят и приложения за някои съществени пера в баланса и отчета за приходите и разходите.

## V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Геопланпроект ЕАД включват:

- Програмни продукти и лицензии за ползването им, представени в балансова статия “Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи”;
- Права на ползване, ограничени времево, представени в балансова статия “Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи”;

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

| /хил. лв./                    |   |                          |             |
|-------------------------------|---|--------------------------|-------------|
| <i>В хиляди лева</i>          | <i>Програмни продукти и лицензии за ползването им</i> | <i>Права на ползване</i> | <i>Общо</i> |
| <b>Отчетна стойност</b>       |   |                          |             |
| <i>Салдо към</i>              |   |                          |             |
| <b>01.01.2015г.</b>           | <b>8</b>  | <b>3</b>                 | <b>11</b>   |
| Новопридобити активи          | 0   | 0                        | 0           |
| Отписани активи               | 0   | 0                        | 0           |
| <i>Салдо към</i>              |   |                          |             |
| <b>31.12.2015г.</b>           | <b>8</b>  | <b>3</b>                 | <b>11</b>   |
| <b>Последваща оценка</b>      |   |                          |             |
| Увеличение                    | 0   | 0                        | 0           |
| Намаление                     | 0   | 0                        | 0           |
| <i>Салдо към</i>              |   |                          |             |
| <b>31.12. 2015г.</b>          | <b>8</b>  | <b>3</b>                 | <b>11</b>   |
| <b>Амортизация</b>            |   |                          |             |
| <i>Салдо към</i>              |   |                          |             |
| <b>01.01.2015г.</b>           | <b>8</b>  | <b>1</b>                 | <b>9</b>    |
| Амортизация за периода        | 0   | 1                        | 0           |
| Отписани активи               | 0   | 0                        | 0           |
| <i>Салдо към</i>              |   |                          |             |
| <b>31.12.2015г.</b>           | <b>8</b>  | <b>2</b>                 | <b>10</b>   |
| <b>Балансова стойност към</b> |   |                          |             |
| <b>31.12.2015г.</b>           | <b>0</b>  | <b>1</b>                 | <b>1</b>    |

|                               |   |   |    |
|-------------------------------|---|---|----|
| <b>Отчетна стойност</b>       |   |   |    |
| <i>Салдо към</i>              |   |   |    |
| <b>01.01.2016г.</b>           | 8 | 3 | 11 |
| Новопридобити активи          | 0 | 1 | 1  |
| Отписани активи               | 0 | 0 | 0  |
| <i>Салдо към</i>              |   |   |    |
| <b>31.12.2016г.</b>           | 8 | 4 | 12 |
|                               |   |   |    |
| <b>Последваща оценка</b>      |   |   |    |
| Увеличение                    | 0 | 0 | 0  |
| Намаление                     | 0 | 0 | 0  |
| <i>Салдо към</i>              | 0 | 0 |    |
| <b>31.12.2016г.</b>           | 8 | 4 | 12 |
|                               |   |   |    |
| <b>Амортизация</b>            |   |   |    |
| <i>Салдо към</i>              |   |   |    |
| <b>01.01.2016г.</b>           | 8 | 2 | 10 |
| Амортизация за периода        | 0 | 1 | 1  |
| Отписани активи               | 0 | 0 | 0  |
| <i>Салдо към</i>              |   |   |    |
| <b>31.12.2016г.</b>           | 8 | 3 | 11 |
|                               |   |   |    |
| <b>Балансова стойност към</b> |   |   |    |
| <b>31.12.2016г.</b>           | 0 | 1 | 1  |

Нетекучи нематериални активи - първоначално се оценяват по цена на придобиване, която представлява капитализираната сума на всички разходи по придобиването на нематериален дълготраен актив. През 2016 година са придобити ДНМА, в размер на 1 хил. лв. Не са отписани ДНМА.

**1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:**

| <b>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи</b> | <b>Средна норма на полезен живот (год.)</b> |                |
|---|---|----------------|
|   | <b>2016 г.</b>                              | <b>2015 г.</b> |
| Програмни продукти и лицензии за ползването им                                | 2   | 2              |
| Права на ползване   | 3   | 3              |

**1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:**

| <b>Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност</b> | <b>Отчетна стойност (хил.лв.)</b> |                      |
|--|-----------------------------------|----------------------|
|  | <b>31.12.2016 г.</b>              | <b>31.12.2015 г.</b> |
| Програмни продукти и лицензии за ползването им                     | 8                                 | 8                    |
| <b>Общо отчетна стойност:</b>                                      | 8                                 | 8                    |

Няма вписани залози, ипотeki и ограничения върху правото на собственост.

През отчетните периоди не са извършвани обезценки.

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Приет е линеен метод на амортизация през 2016г.

## 2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Геопланпроект ЕАД включват:

- Земи, представени в балансова статия “Земи и сгради”;
- Сгради – производствени, административни, представени в балансова статия “Земи и сгради”;
- Машини, представени в балансова статия “Машини, производствено оборудване и апаратура”;
- Транспортни средства, представени в балансова статия “Съоръжения и други”
- Стопански инвентар, представени в балансова статия “Съоръжения и други”

Нетекущи /дълготрайни/ материални активи са придобитите и притежавани от дружеството нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на стоки и услуги, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 /седемстотин/ лева за 2016г.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и пускането му в експлоатация. Дружеството представя ДА съгласно СС 16 по цена на придобиване минус натрупана амортизация и евентуална обезценка.

Отчетните стойности на дълготрайните материални активи са формирани на база апортни вноски и капитализирани резерви от оценки на наличното имущество до 01.04.1992 година, съгласно ПМС 179 от 13.09.1991г.. Считано от 01.01.2005г. всички активи се отчитат по историческа цена.

Амортизацията за всеки период се признава за разход. Изчислява се на база линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Начисляването на амортизация започва от месеца, следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи и спират да се начисляват от месеца, следващ на изваждането им от употреба /независимо от причините за изваждането им от употреба/.

Полезният живот на нетекущите /дълготрайни/ материални активи се преразглежда периодично и ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещи периоди следва да бъдат коригирани.

Съгласно основните правила на счетоводството, стойността на нетекущия материален актив се разпределя постепенно и систематично за времето на очаквания му полезен живот, в който активът е бил в експлоатация /с изключение на земите/. Полезният живот на актива се изразява чрез срока, през който активът се очаква да бъде използван от дружеството.

Амортизационните норми на амортизируемите активи са определени както следва:

|   |     |
|---|-----|
| Масивни сгради, имоти, съоръжения- категория I      | 4%  |
| Машини, производствено оборудване- категория II     | 30% |
| Транспортни средства, без автомобили- категория III | 10% |
| Компютри- категория IV                              | 50% |
| Автомобили-категория V                              | 10% |
| Офис обзавеждане и оборудване-категория VII         | 15% |

Амортизационната норма за автомобили, закупени 2015г. е 25%.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите активи, независимо, че са с дългосрочен характер се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лева.

Активите се отписват при продажба и когато окончателно бъдат извадени от употреба и от използването им не се очакват никакви други икономически ползи. За периода са отписани ДМА с отчетна стойност 58 хил. лева, които са продадени.

Разходите за поддръжка и ремонт, както и придобиването на оборудване и стопански инвентар с незначителна стойност се отразяват в отчета за приходите и разходи за периода ,в който са извършени. Когато последващите разходи за ремонт на нетекущите материални активи водят до повишаването на стандартната им активност и съответно до увеличаване на икономическата им изгода в резултат на употребата им, със сумата на тези разходи се увеличава стойността на съответния актив. През 2016г. разходите за подобрения, които водят до повишаване ефективността на активите и увеличаване икономическата изгода от използването им са в размер на 1 хил. лева.

**2.2.** Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

| <i>В хиляди лева</i>          | Земи | Сгради | Машини | Стопански инвентар | Транспортни средства | Общо: |
|-------------------------------|------|--------|--------|--------------------|----------------------|-------|
| <b>Отчетна стойност</b>       |      |        |        |                    |                      |       |
| <i>Салдо към</i>              |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>01.01.2015 г.</b>          | 13   | 631    | 283    | 134                | 107                  | 1168  |
| Новопридобити активи          | 0    | 13     | 0      | 2                  | 24                   | 39    |
| Отписани активи               | 0    | 382    | 80     | 4                  | 5                    | 471   |
| <i>Салдо към</i>              |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>31.12.2015 г.</b>          | 13   | 262    | 203    | 132                | 126                  | 736   |
| <b>Последваща оценка</b>      |      |        |        |                    |                      |       |
| Увеличение                    | 0    | 0      | 0      | 0                  | 0                    | 0     |
| Намаление                     | 0    | 0      | 4      | 59                 | 0                    | 63    |
| <i>Салдо към</i>              |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>31.12.2015 г.</b>          | 13   | 262    | 199    | 73                 | 126                  | 673   |
| <b>Амортизация</b>            |      |        |        |                    |                      |       |
| <i>Салдо към</i>              |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>01.01.2015 г.</b>          | 0    | 465    | 271    | 60                 | 65                   | 861   |
| Амортизация за периода        | 0    | 18     | 0      | 3                  | 7                    | 28    |
| Отписани активи               | 0    | 276    | 72     | 1                  | 5                    | 354   |
| <i>Салдо към</i>              |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>31.12.2015 г.</b>          | 0    | 207    | 199    | 62                 | 67                   | 535   |
| <b>Балансова стойност към</b> |      |        |        |                    |                      |       |
| <b>31.12.2015 г.</b>          | 13   | 55     | 0      | 11                 | 59                   | 138   |

|                               |    |     |     |     |     |     |
|-------------------------------|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| <b>Отчетна стойност</b>       |    |     |     |     |     |     |
| <i>Салдо към</i>              |    |     |     |     |     |     |
| <b>01.01.2016 г.</b>          | 13 | 262 | 203 | 132 | 126 | 736 |
| Новопридобити активи          | 0  | 1   | 0   | 18  | 0   | 19  |
| Отписани активи               | 0  | 58  | 0   | 0   |     | 58  |
| <i>Салдо към</i>              |    |     |     |     |     |     |
| <b>31.12.2016 г.</b>          | 13 | 205 | 203 | 150 | 126 | 697 |
| <b>Последваща оценка</b>      |    |     |     |     |     |     |
| Увеличение                    | 0  | 0   | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Намаление                     | 0  | 0   | 4   | 59  | 0   | 63  |
| <i>Салдо към</i>              |    |     |     |     |     |     |
| <b>31.12.2016 г.</b>          | 13 | 205 | 199 | 91  | 126 | 634 |
| <b>Амортизация</b>            |    |     |     |     |     |     |
| <i>Салдо към</i>              |    |     |     |     |     |     |
| <b>01.01.2016 г.</b>          | 0  | 207 | 199 | 62  | 67  | 535 |
| Амортизация за периода        | 0  | 2   | 0   | 4   | 13  | 19  |
| Отписани активи               | 0  | 48  | 0   | 0   | 0   | 48  |
| <i>Салдо към</i>              |    |     |     |     |     |     |
| <b>31.12.2016 г.</b>          | 0  | 161 | 199 | 66  | 80  | 506 |
| <b>Балансова стойност към</b> |    |     |     |     |     |     |
| <b>31.12.2016 г.</b>          | 13 | 44  | 0   | 25  | 46  | 128 |

Дълготрайните материални активи към 31.12.2016г. възлизат по балансова стойност на 128 хил. лв. През отчетния период не са извършвани обезценки. Последната такава е от 2010г. През 2016г. има новопридобити дълготрайни материални активи за 19 хил. лв. , в т.ч. 1 хил. лв. подобрения. Отписан е ДМА с балансова стойност 10 хил. лв.

**2.3.** Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

| <b>Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност</b> | <b>Отчетна стойност (хил.лв.)</b> |                      |
|--|-----------------------------------|----------------------|
|  | <b>31.12.2016 г.</b>              | <b>31.12.2015 г.</b> |
| Машини, производствено оборудване и апаратура                    | 203                               | 203                  |
| Транспортни средства   | 17                                | 18                   |
| Стопански инвентар   | 7                                 | 7                    |
| <b>Общо отчетна стойност:</b>                                    | 227                               | 228                  |

Няма вписани залози, ипотeki и ограничения върху правото на собственост.

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи. Приет е линеен метод на амортизация през 2016г.

### 3. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

| <b>Параметри</b>              | <b>Стойност (хил.лв.)</b> |               |
|-------------------------------|---------------------------|---------------|
|                               | <b>2016г.</b>             | <b>2015г.</b> |
| Облагаема печалба             | 0                         | 0             |
| Ставка на корпоративния данък | 10 %                      | 10 %          |
| Данък върху печалбата         | 0                         | 0             |

#### 4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Активите по данъчни временни разлики възлизат на 4 хил. лв.

##### 4.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

| Временна разлика-произход  | Стойност на временната разлика /хил. лв./ |           | Данъчна ставка %/ | Стойност на отсрочения данък (хил.лв.) |                         |
|--|---|-----------|-------------------|--|-------------------------|
|  | Облагаема                                 | Намаляема |                   | Актив по отсрочен данък                | Пасив по отсрочен данък |
| 1  | 2   | 3         | 4                 | 5                                      | 6                       |
| <b>I. В началото на периода</b>  |   |           |                   |  |                         |
| 1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски |   | 15        | 10                | 1                                      |                         |
| 2.Обезценка на вземания  |   | 19        | 10                | 2                                      |                         |
| 3.Доходи за физически лица   |   | 7         | 10                | 1                                      |                         |
| <b>II. Възникнали през годината</b>  |   |           |                   |  |                         |
| 1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски |   | 18        | 10                | 2                                      |                         |
| 2.Обезценка на вземания  |   | -         | 10                | -                                      |                         |
| 3.Доходи за физически лица   |   | 7         | 10                | 1                                      |                         |
| <b>III. Признати през годината</b>   |   |           |                   |  |                         |
| 1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски |   | 10        | 10                | 1                                      |                         |
| 2.Обезценка на вземания  |   | 11        | 10                | 1                                      |                         |
| 3.Доходи за физически лица   |   | 7         |                   | 1                                      |                         |
| <b>I. В края на периода</b>  |   |           |                   |  |                         |
| 1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски |   | 23        | 10                | 2                                      |                         |
| 2.Обезценка на вземания  |   | 8         | 10                | 1                                      |                         |
| 3.Доходи за физически лица   |   | 7         | 10                | 1                                      |                         |
| <b>Общо:</b>   |   | <b>38</b> | <b>10</b>         | <b>4</b>                               |                         |

| Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:                                    | Стойност на отсрочения данък (хил.лв.) |              |
|--|--|--------------|
|  | 31.12.2016г.                           | 31.12.2015г. |
| 1  | 2                                      | 3            |
| 1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски | 2                                      | 1            |
| 2.Обезценка на вземания  | 1                                      | 2            |
| 4.Доходи за физически лица   | 1                                      | 1            |
| <b>Общо:</b>   | <b>4</b>                               | <b>4</b>     |

## 5. Текущи /краткотрайни / активи

### 5.1. Стоково-материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /материали, продукция, стоки/.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата на всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи направени във връзка с доставката им до сегашното им състояние и местоположение.

Материалите при тяхното придобиване се оценяват по историческа цена /доставена стойност/. При потребление, отписването на материалите става по цена на придобиване. Представените в баланса на „Геопланпроект“ ЕАД материали са в размер на 1 хил. лв. Същите са оценени по доставена стойност, която не надвишава нетната реализируема стойност, поради което не е извършвана обезценка.

### 5.2. Незавършено производство

Към 31.12.2016г. дружеството отчита незавършено производство на стойност 14 хил. лв. Същото представлява завършен и предаден етап II – създаване РГО на гр. Белоградчик, с. Антимово, с. Кутово, с. Покрайна, общ. Видин, с. Бързия-2 част, общ. Берковица, с. Николово, общ. Монтана от обект: „Създаване КККР на землищата на гр. Белоградчик, с. Антимово, с. Кутово, с. Покрайна, общ. Видин, с. Бързия-2 част, общ. Берковица, с. Николово, общ. Монтана „ /Договор № КД-1-82 от 11.10.2016г, възложител АГКК/.

### 5.3. Търговски и други вземания

Дружеството класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, като и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Към 31.12.2016г. дружеството има търговски вземания в размер на 56 хил. лв. Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни. Вземанията от клиенти се оценяват по номинална стойност при тяхното възникване в лева. Към балансовата дата се отчитат на нетна база чрез намаляване с натрупана обезценка.

5.3.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

| Вземания  | 31.12.2016г.                 |                       |               | 31.12.2015г.                 |                       |               |
|---|------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
|   | Сума на вземането (хил.лв.): | Степен на изискуемост |               | Сума на вземането (хил.лв.): | Степен на изискуемост |               |
|   |                              | До 12 месеца          | Над 12 месеца |                              | До 12 месеца          | Над 12 месеца |
| I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:    |                              |                       |               |                              |                       |               |
| Вземания от други клиенти                       | 52                           | 16                    | 36            | 90                           | 25                    | 65            |
| Вземания от доставчици по предоставени аванси   | 3                            | 3                     | 0             | 0                            | 0                     | 0             |
| <b>I. Общо вземания от клиенти и доставчици</b> | <b>55</b>                    | <b>19</b>             | <b>36</b>     | <b>90</b>                    | <b>25</b>             | <b>65</b>     |
| II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:  |                              |                       |               |                              |                       |               |

|   |           |           |           |            |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 1. Корпоративен данък                             | 0         | 0         | 0         | 7          | 0         | 7         |
| 2. Данък върху добавената стойност                | 0         | 0         | 0         | 0          | 0         | 0         |
| 3. Други данъци                                   | 0         | 0         | 0         | 0          | 0         | 0         |
| 4. Осигуровки                                     | 0         | 0         | 0         | 0          | 0         | 0         |
| <b>II. Общо суми за възстановяване от бюджета</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>7</b>   | <b>0</b>  | <b>7</b>  |
| <b>III. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.</b>   |           |           |           |            |           |           |
| Съдебни вземания                                  | 1         | 1         | 0         | 0          | 0         | 0         |
| Присъдени вземания                                | 8         | 0         | 8         | 19         | 8         | 11        |
| <b>IV. Общо вземания по съдебни спорове</b>       | <b>9</b>  | <b>1</b>  | <b>8</b>  | <b>19</b>  | <b>8</b>  | <b>11</b> |
| <b>Всичко сума на вземанията - брутен размер</b>  | <b>64</b> | <b>20</b> | <b>44</b> | <b>116</b> | <b>33</b> | <b>83</b> |
| <b>Сума на обезценка</b>                          | <b>8</b>  | <b>0</b>  | <b>8</b>  | <b>19</b>  | <b>1</b>  | <b>11</b> |
| <b>Нетен размер на вземанията</b>                 | <b>56</b> | <b>20</b> | <b>36</b> | <b>97</b>  | <b>32</b> | <b>72</b> |

5.3.2. Част от вземанията на "Геопланпроект" ЕАД са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания към датата на финансовия отчет, признатите загуби от обезценка и несъбираемост са, както следва:

| Обезценка на вземания  | Сума на обезценката (хил.лв.): |              |
|--|--------------------------------|--------------|
|  | 31.12.2016г.                   | 31.12.2015г. |
| <b>Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</b>  |                                |              |
| Обезценка на вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) | 0                              | 0            |
| Обезценка на вземания от други клиенти   | 0                              | 0            |
| Обезценка на вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ                                   | 0                              | 0            |
| <b>I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици</b>   | <b>0</b>                       | <b>0</b>     |
| <b>Обезценка на вземания по съдебни спорове, в т.ч.</b>  |                                |              |
| Обезценка на съдебни вземания  | 0                              | 0            |
| Обезценка на присъдени вземания  | 0                              | 19           |
| <b>II. Общо обезценка на вземания по съдебни спорове</b>   | <b>0</b>                       | <b>19</b>    |
| <b>Сума на обезценка</b>   | <b>0</b>                       | <b>19</b>    |

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

| Загуби от обезценка и несъбираемост          | Сума (хил.лв.) |           |
|--|----------------|-----------|
|  | 2016г.         | 2015г.    |
| Загуба от обезценка в началото на периода    | 19             | 5         |
| Възстановена през периода                    | -              | -         |
| Отписана през периода                        | 11             | 5         |
| Начислена загуба от обезценка през периода   | -              | 19        |
| <b>Загуба от обезценка в края на периода</b> | <b>8</b>       | <b>19</b> |

## 6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на дружеството.

6.2. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

| Компонент:   | Сума (хил.лв.): |              |
|--|-----------------|--------------|
|  | 31.12.2016г.    | 31.12.2015г. |
| Парични средства в брой:   | 2               | 4            |
| Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:                 | 155             | 146          |
| Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута: | 24              | 24           |
| Акредитиви   | 2               | 3            |
| Дебитна карта за картови разплащания                                     | 1               | 1            |
| <b>Общо:</b>   | <b>184</b>      | <b>178</b>   |

Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод. Дружеството няма ограничения за използване на паричните си средства в банки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства във валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г. – Евро – 1,95583.

## 7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2016г. възлизат на 11 хил. лева и се състоят от:

| Разходи за бъдещи периоди  | Сума (хил.лв.): |              |
|--|-----------------|--------------|
|  | 31.12.2016г.    | 31.12.2015г. |
| Разходи за материали-ел. енергия   | 7               | 6            |
| Разходи за външни услуги- застраховки, годишни абонаменти                | 4               | 6            |
| Разходи за възнаграждения - Проект „Нова възможност за младежка заетост“ | -               | 2            |
| <b>Общо:</b>   | <b>11</b>       | <b>14</b>    |

Балансовата им оценка е по историческа цена в момента на плащането.

## 8. Капитал

Собственият капитал включва основния капитал на дружеството, резервите, непокрита загуба от минали години и текуща печалба. Към 31.12.2016г. собственият капитал е 218 хил. лева. Преоценен резерв няма.

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика е приет „препоръчителен подход“, съгласно изискванията на СС-8 – грешката се отчита в периода, в който е следвало да се отрази и съпоставимите данни се преизчисляват. В периода не са констатирани грешки.

8.1. Регистрираният капитал на „Геопланпроект“ЕАД към 31 декември 2016г. възлиза на 68 298 лв. и е разпределен в 34 149 броя поименни акции с номинална стойност по 2 ( два ) лева всяка една.

Едноличен собственик на капитал на Дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройството с ЕИК 831661388.

### 8.2. Резерви

Резервите на „Геопланпроект“ЕАД се състоят от:

Фонд Резервен 2 552.66 лева, формиран от отчисления от печалбата, съгласно чл. 247а от Търговския закон

Общи резерви 176 459.16 лева, формирани от неразпределен остатък от печалбата.

8.3. Непокрита загуба от минали години – 38 хил. лв.

**9. Провизии за пенсии и други подобни задължения**

**9.1.** Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

| <b>Задължения за компенсирани отсъствия</b> | <b>Сума (хил.лв.) (брой)</b> |               |
|---|------------------------------|---------------|
|   | <b>2016г.</b>                | <b>2015г.</b> |
| <b>В началото на периода</b>                | 16                           | 15            |
| Начислени                                   | 14                           | 15            |
| Изплатени                                   | 11                           | 14            |
| Преизчислени                                | 0                            | 0             |
| <b>В края на периода:</b>                   | <b>19</b>                    | <b>16</b>     |

**9.2.** Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст „Геопланпроект“ ЕАД е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

„Геопланпроект“ ЕАД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 – “Доходи на персонала” на база на прогнозираните плащания, представляващи брутните трудови възнаграждения на съответните лица към момента на съставяне на ГФО.

| <b>Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)</b> | <b>Хил.лв.:</b> |               |
|---|-----------------|---------------|
|   | <b>2016 г.</b>  | <b>2015г.</b> |
| <b>В началото на периода</b>  | -               | -             |
| Използвани през периода   | -               | -             |
| Изменение на задължението през периода                              | -               | -             |
| <b>В края на периода</b>  | <b>5</b>        | -             |

**10.Задължения**

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на погасяване е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи. За финансовата 2016г. дружеството няма дългосрочни задължения.

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок.

| <b>Задължения</b>   | <b>31.12.2016г.</b>                   |  |                    | <b>31.12.2015г.</b>                   |  |                    |
|---|---------------------------------------|--|--------------------|---------------------------------------|--|--------------------|
|   | <b>Сума на задължението (хил.лв.)</b> | <b>в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години (хил.лв.)</b> | <b>Обезпечение</b> | <b>Сума на задължението (хил.лв.)</b> | <b>в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години (хил.лв.)</b> | <b>Обезпечение</b> |
| <b>I. Получени аванси от клиенти:</b>   |                                       |  |                    |                                       |  |                    |
| 1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) | 0                                     |  |                    | 0                                     |  |                    |
| 2. От клиенти   | 7                                     |  |                    | 21                                    |  |                    |
| <b>I. Всичко получени аванси от клиенти:</b>  | <b>7</b>                              |  |                    | <b>21</b>                             |  |                    |

|   |            |  |  |            |  |
|---|------------|--|--|------------|--|
| <b>II. Задължения към доставчици:</b>   |            |  |  |            |  |
| 1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.3.) | 0          |  |  | 0          |  |
| 2. Задължения към други доставчици  | 13         |  |  | 16         |  |
| <b>II. Всичко задължения към доставчици:</b>  | <b>13</b>  |  |  | <b>16</b>  |  |
| <b>III. Задължения към бюджета, в т.ч.:</b>   | 32         |  |  |            |  |
| 1. За корпоративен данък  | 0          |  |  |            |  |
| 2. За данък върху добавената стойност   | 12         |  |  | 31         |  |
| 3. За други данъци  | 1          |  |  |            |  |
| 4. Осигуровки   | 7          |  |  | 7          |  |
| 5. Данъци върху трудови възнаграждения  | 10         |  |  | 10         |  |
| 6. Очисления от наем в полза на държавата   | 2          |  |  |            |  |
| <b>III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:</b>  | 32         |  |  | 48         |  |
| <b>I. Задължения към персонала</b>  | 104        |  |  | 116        |  |
| <b>XI. Други задължения, в т.ч.</b>   | 1          |  |  | 7          |  |
| <b>Всичко сума на задълженията</b>  | <b>157</b> |  |  | <b>208</b> |  |

## 11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходния периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими /възстановими/ по отношение на данъчната печалба /загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба /загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба /загуба/ се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2016г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в

нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат. Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

## **12. Оповестяване на информация за персонала**

Средносписъчният състав на персонала е:

За 2016г. – 25 служители

За 2015г. – 25 служители

Начислени възнаграждения през отчетния период са в размер на 238 хил. лева. Възнагражденията на органите за управление във връзка с функциите им са в размер на 77 хил. лева.

Трудовите и осигурителните отношения със служителите на „Геопланпроект“ ЕАД се основават на Кодекса на труда и на действащото осигурително и данъчно законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за държавния бюджет за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение определено в Кодекса за социално осигуряване. Краткосрочните доходи за персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в които персоналот е положил труд за тях/ се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в които е положен трудът за тях и като текущо задължение /след приспадане на всички платени суми и полагащи се удържки/.

Към края на 2016г. „Геопланпроект“ ЕАД има задължения към персонала, както следва:

- 84 хил. лв. служители на „Картография“ ЕООД в ликвидация, датиращи 2013г. и 2014г.
- 25 хил. лв. – датиращи от м.12.2016г. Същите са погасени през месец януари 2017г.
- 24 хил. лева – непозвани отпуски и доходи след напускане (пенсиониране). Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала и доходи след напускане (пенсиониране) се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

## **13. Оповестяване на свързани лица и сделки с тях**

Членовете на Съвета на директорите на „Геопланпроект“ ЕАД не участват в други дружества.

## **14. Оповестяване на събития след датата на баланса**

Между датата на годишния финансов отчет и датата му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания, съгласно изискванията на СС10 – „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет”.

### 15. Признаване на приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайна дейност по видове дейности. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата стойност. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване.

#### 15.1. Приходи от оперативната дейност, признати през периода

| Категория приходи  | Приход - стойност (хил.лв.) |             |
|--|-----------------------------|-------------|
|  | 2016г.                      | 2015г.      |
| <b>Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:</b>                |                             |             |
| Геодезически услуги  | 248                         | 633         |
| Наеми  | 195                         | 176         |
| Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство | 14                          | -           |
| <b>Други приходи, в т.ч.:</b>                                    | 208                         |             |
| -Приходи от финансиране  | 5                           |             |
| -Приходи от продажби на дълготрайни активи                       | 180                         | 198         |
| -Други приходи   | 23                          | 20          |
| <b>Обща сума на приходите:</b>                                   | <b>665</b>                  | <b>1027</b> |

#### 15.2. Финансови приходи

Финансовите приходи включват платими лихви по текущи банкови сметки и приходи от лихви с обезщетителен характер. За 2015г. са в размер на 1 хил. лв.

|  | Приход - стойност (хил.лв.) |        |
|--|-----------------------------|--------|
|  | 2016г.                      | 2015г. |
| <b>Други лихви и финансови приходи</b> | -                           | 1      |

### 16. Разходи

Разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа на съпоставимост с приходите. Разходите се класифицират в две групи – разходи по икономически елементи, финансови разходи. Според отчетния период, за които са извършени разходите се делят на текущи и разходи за бъдещи периоди. Разходите за бъдещи периоди са посочени в актива на счетоводния баланс при настъпване на периода, за който се отнасят се трансформират в текущи, като се отразяват в отчета за приходите и разходите. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо заплащане.

#### 16.1. Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство

| Намаление на наличностите на готова продукция и незавършено производство | Увеличение(+) / намаление (-)<br>- стойност (хил.лв.) |        |
|--|---|--------|
|  | 2016г.  | 2015г. |
| Незавършено производство   | 0   | 34     |

#### 16.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

| Категория разходи   | Разход - стойност (хил.лв.) |  |        |  |
|---|-----------------------------|--|--------|--|
|   | 2016г.                      | В т.ч.<br>неплатени<br>към<br>31.12.2016г. | 2015г. | В т.ч.<br>неплатени<br>към<br>31.12.2015г. |
| Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство | 0                           | -  | 34     | -  |
| Разходи за материали  | 98                          | -  | 137    | -  |

|  |            |          |            |          |
|--|------------|----------|------------|----------|
| Разходи за услуги                      | 101        | -        | 217        | -        |
| Разходи за амортизации                 | 20         | -        | 29         | -        |
| Разходи за обезценка                   | 0          | -        | 19         | -        |
| Разходи за персонала                   | 369        | -        | 342        | -        |
| Балансова стойност на продадени активи | 10         | -        | 61         | -        |
| Разходи за провизии                    | 19         | -        | 15         | -        |
| Други оперативни разходи               | 38         | -        | 95         | -        |
| <b>Общо оперативни разходи:</b>        | <b>655</b> | <b>-</b> | <b>949</b> | <b>-</b> |

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

**16.2.1. Разходи за материали**

| <i>Разходи за материали</i>                              | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|--|------------------------------------|---------------|
|  | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| Разходи за ел. енергия                                   | 60                                 | 74            |
| Разходи за гориво и материали за поддръжка на автомобили | 10                                 | 15            |
| Дизелово гориво за отопление                             | 13                                 | 23            |
| Други  | 15                                 | 25            |
| <b>Общо разходи за материали</b>                         | <b>98</b>                          | <b>137</b>    |

**16.2.2. Разходи за външни услуги**

| <i>Разходи за външни услуги</i>                | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|--|------------------------------------|---------------|
|  | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| Застраховки                                    | 4                                  | 7             |
| Суми по граждански договори                    | 3                                  | 18            |
| Суми по договор с подизпълнител                | 25                                 | 101           |
| Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги | 9                                  | 10            |
| Текущ ремонт на собствени активи               | 3                                  | 2             |
| Юридически услуги                              | -                                  | 6             |
| Одиторски услуги                               | 3                                  | 5             |
| Рекламна дейност                               | 1                                  | -             |
| Други  | 53                                 | 68            |
| <b>Общо разходи за външни услуги</b>           | <b>101</b>                         | <b>217</b>    |

**16.2.3. Разходи за персонала**

**16.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:**

| <i>Категория персонал</i>              | <i>Средносписъчен състав (брой)</i> |               |
|--|-------------------------------------|---------------|
|  | <i>2016г.</i>                       | <i>2015г.</i> |
| Средно списъчен състав-трета категория | 25                                  | 25            |

**16.2.3.2. Краткосрочни приходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни приходи на персонала:**

| <i>Разходи за персонала</i>                     | <i>Сума (хил.лв.)</i> |               |
|---|-----------------------|---------------|
|   | <i>2016г.</i>         | <i>2015г.</i> |
| <b>Административен персонал, в т.ч.:</b>        | <b>281</b>            | <b>256</b>    |
| Възнаграждения                                  | 238                   | 218           |
| Осигуровки                                      | 43                    | 38            |
| <b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b> | <b>88</b>             | <b>86</b>     |
| Възнаграждения                                  | 77                    | 75            |
| Осигуровки                                      | 11                    | 11            |
| <b>Общо:</b>                                    | <b>369</b>            | <b>342</b>    |

**16.2.3.3.** Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

| <i>Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление<sup>1</sup></i> | <i>Сума (хил.лв.)</i> |                |
|---|-----------------------|----------------|
|   | <i>2016г.</i>         | <i>2015 г.</i> |
| <b>Административен персонал, в т.ч.:</b>  | <b>259</b>            | <b>237</b>     |
| Възнаграждения  | 220                   | 201            |
| Осигуровки  | 39                    | 36             |
| <b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b>   | <b>81</b>             | <b>79</b>      |
| Възнаграждения  | 71                    | 69             |
| Осигуровки  | 10                    | 10             |
| <b>Общо:</b>  | <b>340</b>            | <b>316</b>     |

**16.2.3.4.** Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

| <i>Неизплатени възнаграждения</i> | <i>Сума (хил.лв.)</i> |               |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                   | <i>2016г.</i>         | <i>2015г.</i> |
| Административен персонал          | 22                    | 19            |
| Възнаграждения                    | 19                    | 17            |
| Осигуровки                        | 3                     | 2             |
| Членове на органи на управление   | 7                     | 7             |
| Възнаграждения                    | 6                     | 6             |
| Осигуровки                        | 1                     | 1             |
| <b>Общо:</b>                      | <b>29</b>             | <b>26</b>     |

**16.2.4.** Разходи за обезценка

| <i>Разходи за обезценка<sup>2</sup></i> | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|---|------------------------------------|---------------|
|   | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| Присъдени вземания                      | -                                  | 19            |
| <b>Общо разходи за обезценка</b>        | <b>-</b>                           | <b>19</b>     |

**16.2.5.** Други оперативни разходи

**16.2.5.1.** Балансова стойност на продадени активи

| <i>Балансова стойност на продадени активи</i>      | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|--|------------------------------------|---------------|
|  | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| ДМА-ет. 3 и 4                                      | 10                                 | 61            |
| <b>Общо балансова стойност на продадени активи</b> | <b>10</b>                          | <b>61</b>     |

**16.2.5.2.** Разходи за провизии

| <i>Разходи за провизии</i>      | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------|
|                                 | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| Неползван отпуск                | 14                                 | 15            |
| Обезщетение при пенсиониране    | 5                                  | -             |
| <b>Общо разходи за провизии</b> | <b>19</b>                          | <b>15</b>     |

**16.2.5.3.** Други разходи

| <i>Други разходи</i>                         | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |               |
|--|------------------------------------|---------------|
|  | <i>2016г.</i>                      | <i>2015г.</i> |
| Разходи за данъци /ДНИ, ТБО, данък върху ПС/ | 14                                 | 31            |
| Разходи за командировки                      | 9                                  | 24            |
| <b>Общо други разходи</b>                    | <b>23</b>                          | <b>55</b>     |

#### 16.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Като финансови разходи се отчетат разходите за лихви и платими банкови такси и комисионни.

| Категория финансови разходи    | Разход - стойност (хил.лв.) |          |
|--------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                | 2016г.                      | 2015г.   |
| Други финансови разходи        | 1                           | 2        |
| <b>Общо финансови разходи:</b> | <b>1</b>                    | <b>2</b> |

#### 17. Нетни печалби и загуби

Нетна печалба или загуба за съответния период включва следните елементи: печалба и загуба от обичайна дейност и извънредни статии. Всеки един от тях се включва в отчета за приходи и разходи. Обичайна е дейността, която е приета от дружеството като част от бизнеса му, както и дейности, възникващи или произтичащи от тази дейност. На практика всички признати приходни и разходни статии, включени при определянето на нетна печалба и загуба за периода са резултат от обичайната дейност на дружеството. В много редки случаи могат да възникнат събития и сделки от извънреден характер.

Нетната печалба за 2016г. е 9 хил. лева.

#### 18. Счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите

Изготвени, съгласно приложенията на СС 1- „Представяне на финансовите отчети“. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС7 – Отчети за паричните потоци, като са спазени изискванията на т.11.4 от СС 1 и не са посочени в приложените отчети онези статии, за които липсва информация.

На 10.03.2017г. финансовият отчет на „Геопланпроект“ ЕАД за 2016г. е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите с Протокол №22.

Дата на съставяне: 09.03.2017г.

Съставител: .....  
(Даниела Добрева)

Ръководител: .....  
(Стоян Стоянов)

