

# Приложение

## към финансовия отчет за 2016 година на “Мересев”ЕООД - Стара Загора

### I. Обща информация

Общинско предприятие “Мересев”ЕООД гр. Стара Загора е създадено през 1954г. като кооперация за хора с физически и психични увреждания. До настоящия момент продължава да предоставя реализация на хора в неравностойно положение. Списъчният състав на персонала към 31.12. 2016 г. е 41 души, от които 51% са лица с увреждания, което му дава статут на специализирано предприятие и е вписано в регистъра на специализираните предприятия и кооперации на хората с увреждания на Агенция за хората с увреждания с удостоверение №34/04.05.2005г.

Предметът на дейност е производство на облекло и допълнения за облекло, производство на опаковки от хартия и картон, печатарски и книговезки услуги, производство на стоки с цел продажба по законоустановения ред, покупка на стоки с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид, отдаване под наем на недвижими имоти, търговско представителство и посредничество, транспортна (след лиценз) дейност, спедиционна дейност (без поща) и други дейности по чл.1 от ТЗ, които не са забранени от закона, а когато има разрешителен режим – след съответното разрешение.

С Решение №1972/06.04.1992г. на Старозагорския окръжен съд по фирмено дело №1595 от 1992г. “Мересев”ЕООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Регистрираният основен капитал на дружеството, с Решение на Старозагорския окръжен съд №3019/18.10.1999г., е 28 880 лв., разпределен в 2 888 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

Едноличен собственик на дружеството е Община Стара Загора.

Дружеството се управлява и представлява от инж. Таня Славова.

### II. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005г., изм. и доп. с ПМСН№251/17.10.2007г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007г., в сила от 01.01.2008г.)

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01.01.-31.12.2016г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на

изготвяне на отчета е 28.02.2017г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева и всички оповестени суми са в хиляди лева.

### **III. Промени в счетоводната политика**

През 2016 година не са настъпили промени в счетоводните политики.

### **IV. Счетоводни политики**

#### **1. Общи положения**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Финансовият отчет на "Мересев" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени с ПМС № 46/21.03.2005г. и изменени и допълнени с ПМС №394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016г.

#### **2. Счетоводни принципи**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

#### **3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута**

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2015г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им.

Валутата на представяне в настоящия отчет е в българския лев, и е изготвен и представен в хиляди лева.

#### 4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, са съпоставими с данните за 2015 година.

#### 5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

#### 6. Нетекущи (дълготрайни) активи

При първоначално придобиване, нетекущите (дълготрайни) активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди, над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е изчислена, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Прилагат се следните срокове полезен живот и годишни амортизационни норми:

Сгради и конструкции	- 25 години	4%
Транспортни средства	- 4 -15 години	8-25%
Машини и оборудване	- 2-7 години	15-50%
Компютърна техника	- 2 години	50%
Програмни продукти	- 5 години	20%
Други активи	- 7 години	15%

## **7. Отсрочени данъци**

Активите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да бъде реализиран. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

## **8. Текущи (краткотрайни) активи**

### **• Материални запаси**

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето им.

Материалите при тяхното потребление се оценяват, като се прилага метода на средно претеглената стойност.

### **• Продукция**

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани със съответния продукт.

Разпределението на постоянните общо производствени разходи – амортизации, заплати, осигуровки за всеки произвеждан продукт се извършва на базата изразходените материали.

Оценката на потреблението на продукцията е извършена по метода на средно претеглена себестойност.

Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната им стойност или нетната реализуема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка в отчета за приходи и разходи. Стоково-материалните запаси са представени в баланса за 2016г. по доставната им стойност, която е по –ниска от нетната им реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била призната загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализуема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, която не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

## **9. Търговски и други вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания и при наличие на такива се отчита загуба от обезценка, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

#### **10. Парични средства**

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2016г.

#### **11. Разходи за бъдещи периоди**

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

#### **12. Собствен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация към 31.12.2016г. Резервите са формирани от реализирани печалби през предходни години и преотстъпени осигуровки съгласно Закона за защита, рехабилитация и социална интеграция на инвалидите и Наредба №4 от 20.05.2005г. за възстановяване на внесените осигурителни вноски от работодатели и специализираните предприятия, трудово-лечебни бази и кооперациите на хората с увреждания, членуващи в национално представителните организации на и за хора с увреждания.

#### **13. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

#### **14. Финансирания**

Финансиранията в дружеството са два вида - финансиране на текущата дейност и финансиране за дълготрайни активи.

- Финансирането за текущата дейност е от Агенция за хората с увреждания във

връзка с Наредба за реда за възстановяване на внесени осигурителни вноски от работодатели и специализираните предприятия, трудово-лечебни бази и кооперациите на хората с увреждания /Загл.изм.ДВ бр.3 от 2011г., в сила от 01.01.2011г./, като сумите се признават като приходи от финансирания по

тримесечия при спазване на условията и реда на съответните нормативни документи.

- Финансирането, свързано с амортизируеми активи се признава като приход пропорционално на начислените за съответния период счетоводни амортизации на дълготрайните материални активи, придобити в резултат на финансирането.

### **15. Приходи и разходи**

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване по справедлива стойност, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите от продажби се признават както следва: продажби на продукция, стоки, материали и други активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача; продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надлежно да се определи.

Отчитането и признаването на приходи и разходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

### **16. Текущи данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Корпоративният данък съгласно чл.178 от ЗКПО се преотстъпва изцяло на дружеството, като се спазва Наредбата за планирането, разходването и отчитането на преотстъпените средства по този член.

## **V. Пояснителни сведения**

### **1. Нетекущи (дълготрайни) активи**

Нетекущите (дълготрайни) активи по своята същност са земя, сгради, програмни продукти, машини и производствено оборудване, съоръжения и други с обща балансова стойност балансова стойност 183 хил.лв.

През 2016г. „Мересев“ЕООД финализирани два проекта – социален и инвестиционен, разработени съгласно Методика за отпускане на средства за целеви проекти, предоставени за финансиране на специализирани предприятия и кооперации на хората с увреждания от Агенция за хората с увреждания. С финансовата субсидия и със собствени средства дружеството придоби производствено оборудване и съоръжения на стойност 28 хил.лв. и бе извършен ремонт в производствени и санитарните помещения на сградата, като стойността ѝ бе увеличена с 13 хил.лв. (Приложение 1 – Справка за дълготрайните активи към 31.12.2016 г.)

## 2. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци са свързани със следните данъчни временни разлики:

Активи по отсрочени данъци	2016г. хил.лв.	
	Временна разлика	Данъчен актив
1. Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях	2	
2. Неизползвани отпуски и свързани с тях осигуровки	12	1
<b>Общо:</b>	<b>14</b>	<b>1</b>

## 3. Материални запаси

Материалните запаси посочени в баланса по своята същност са:

Видове материални запаси	2016г. хил.лв	2015г. хил.лв
<b>1. Материали в т.ч.</b>	<b>21</b>	<b>26</b>
- основни материали	12	18
- спомагателни материали	7	6
- резервни части	2	2
<b>3. Продукция и стоки в т.ч.</b>	<b>28</b>	<b>27</b>
- продукция шивашки цех	24	24
- продукция картонажен цех	2	2
- стоки	2	1
<b>Общо:</b>	<b>49</b>	<b>53</b>

## 4. Вземания

Вземанията са представени по номиналната им стойността при възникване. Всички вземания са краткосрочни. Не е отчетена обезценка, тъй като дружеството счита, че ще ги реализира в размера, посочен в баланса:

Вземания	2016г. хил.лв	2015г. хил.лв
<b>1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.</b>	<b>51</b>	<b>60</b>
- от клиенти	51	60
<b>4. Други вземания в т.ч.</b>	<b>9</b>	<b>20</b>
- вземания по съдебни спорове	7	18
вземания от други дебитори	2	2
<b>Общо:</b>	<b>60</b>	<b>80</b>

Вземанията от други дебитори са нефактурирани консумативни разходи на наематели за месец декември 2016г.

## 5. Парични средства

Парични средства	2016г. хил.лв.	2015г. хил.лв.
в банкови сметки	6	21
в каса	1	4
<b>Общо:</b>	<b>7</b>	<b>25</b>

## 6. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват предплатени застраховки.

## 7. Собствен капитал

Към 31.12.2016г. регистрираният капитал на "Мересев"ЕООД е в размер на 29 хил. лв.

Резервите в размер на 17 хил. лв. и се състоят от:

- 9 хил. лв. неразпределена печалба от минали години
- 8 хил. лв. средства от неусвоени преотстъпени 30% осигурителни вноски за периоди преди 2005г.

## 8. Задължения

Задълженията на дружеството са предимно краткосрочни и по своята същност са както следва:

Задължения	2016г. хил.лв	2015г. хил.лв
<b>4. Задължения към доставчици в т.ч.</b>	<b>20</b>	<b>28</b>
- до 1 година	20	28
<b>8. Други задължения в т.ч</b>	<b>103</b>	<b>119</b>
- към персонала	25	29
- други кредитори	12	10
в т.ч. - над 1 година	2	2
- разчети с общината за предходни години	35	40
- разчети с общината за текущата година	17	31
- към осигурителни организации	7	7
- данъчни задължения	7	2
<b>Общо:</b>	<b>123</b>	<b>147</b>

Задълженията към персонала и осигурителни организации са текущи и представляват текущи възнаграждения и неизползвани отпуски за предходната година и съответните им осигуровки. Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне и данък върху доходите на персонала за месец ноември и декември.

Задълженията към други кредитори представляват предимно гаранции по договори за наем.



Разчетите с общините за предходната и текущата година са начислен данък 50 на сто от получените наеми съгласно &7 от Закона за държавния бюджет (в сила от 01.07.2010 г.)

### 9. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Сумата посочена като финансирания в баланса в размер на 131 хил. лв. е балансовата стойност на активите, придобити през 2011г., 2014г., 2015г. и 2016г. чрез финансиране от Агенция за хората с увреждания.

### 10. Приходи от дейността

Приходи	2016г. хил.лв	2015г. хил.лв
<b>Приходи от продажба на продукция в т.ч.</b>	<b>252</b>	<b>223</b>
- от продукция шивашки цех	187	166
- от продукция картонажен цех	65	57
<b>Приходи от продажба на стоки</b>	<b>8</b>	<b>11</b>
<b>Приходи от продажба на услуги</b>	<b>145</b>	<b>116</b>
в т.ч. - приходи от наеми	82	72
<b>Приходи от финансирания</b>	<b>94</b>	<b>69</b>
в т.ч. - по програми за насърчаване на заетостта		2
- приходи от субсидии от АХУ	56	39
- финансиране за ДМА	38	28
<b>Други приходи</b>	<b>48</b>	<b>87</b>
в т.ч. - обезщетение за ползване	8	10
- приходи от продажба на отп. желязо	2	4
- отписани задължения	37	72
- от продажба на материали	1	1
<b>Общо:</b>	<b>547</b>	<b>506</b>

В други приходи - обезщетение за ползване са посочени приходи от наематели, с които са прекратени договорите за наем. Тези обекти са на терени включени в списъка на Агенцията за приватизация и подлежащи на продажба. До момента, те не са освободени от наемателите, за което плащат обезщетение за ползване на дружеството.

Отписаните задължения са задължения към доставчици и начислени 50 на сто от получените наеми съгласно &7 от Закона за държавния бюджет (в сила от 01.07.2010 г.), за които е изтекъл давностния период.

## 11. Разходи за дейността

Разходи	2016г. хил.лв	2015г. хил.лв
<b>Разходи за материали в т.ч.</b>	<b>152</b>	<b>150</b>
- суровини и материали	133	130
- ел. енергия	16	18
- вода	3	2
<b>Разходи за външни услуги в т.ч.</b>	<b>57</b>	<b>42</b>
- ремонт	42	18
- консултантски услуги	3	8
- данък сгради и такса битови отпадъци	4	6
- комуникационни услуги	3	3
- подизпълнители		2
- абонаменти и поддръжка на техника	4	4
- застраховки	1	1
<b>Разходи за персонала в т.ч.</b>	<b>266</b>	<b>223</b>
- възнаграждения	225	190
- осигуровки	41	33
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>43</b>	<b>34</b>
<b>Други разходи в т.ч.</b>	<b>26</b>	<b>53</b>
- 50% приходи от наеми отчислени за Община Стара Загора	17	31
- отписани вземания		10
- социални разходи		1
лихви по просрочени задължения за данък сгради и такса битови отпадъци	1	1
- балансова стойност на продадените активи	8	10
<b>Намаление на запасите от продукцията</b>		<b>2</b>
<b>Разходи за лихви и такси по банкови сметки</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Общо:</b>	<b>545</b>	<b>505</b>

## 12. Данък върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2016 година е 2 хил.лв. счетоводна печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна загуба в размер на 2 хил. лв.

## 13. Събития след датата на баланса

Не са настъпили никакви събития след дата на баланса, които да изискват оповестяване или преизчисления.

дата: 28.02.2017г.

Изготвил:

  
/Радка Митрева/

Управител:

  
/инж. Таня Славова/  


Справка за дълготрайните активи на "Мересев"ЕООД  
за периода 01.01.2016 - 31.12.2016

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Преоценена стойност	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода	ХИЛ.ЛВ. Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода		
<b>I. Нематериални активи</b>											
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти	14			14	14	2	3	5	5	5	9
<b>Общо за група I</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>9</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>											
<i>Земли и сгради, в т.ч.:</i>	73	13	0	86	86	48	3	51	51	51	35
- земи	11			11	11						11
- сгради	62	13		75	75	48	3	51	51	51	24
Машини, производствено оборудване и апаратура	331	23		354	354	195	35	230	230	230	124
Съоръжения и други	44	5		49	49	32	2	34	34	34	15
<b>Общо за група II</b>	<b>448</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>275</b>	<b>40</b>	<b>315</b>	<b>315</b>	<b>315</b>	<b>174</b>
<b>Всичко:</b>	<b>462</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>277</b>	<b>43</b>	<b>320</b>	<b>320</b>	<b>320</b>	<b>183</b>