

“СЕВЛИЕВОГАЗ-2000” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

1. Основна дейност

“СЕВЛИЕВОГАЗ-2000” АД („Дружеството”) е акционерно дружество. Предметът на дейност на дружеството и проектиране, изграждане и експлоатация на газоразпределителната мрежа в обекти и съоръжения на територията на Община Севлиево; продажба на природен газ и всички свързани с това дейности, както и други дейности незабранени със закон.

Дружеството е регистрирано в Република България.

Адресът на управление на Дружеството е:

Гр. Севлиево, ул. Бор № 4

България

Дружеството се управлява от съвет на директорите и се представлява от изпълнителния директор – инж. Момчил Петров Момчилов.

Акционери в дружеството:

Акционер	ЕИК
1. Община Севлиево	000215889
2. Идеал Стандарт Видима АД	107021444

„Севлиевогаз 2000” АД е свързано предприятие с Община Севлиево, Идеал Стандарт Видима АД, „Инфрастроежи” ООД, „Микс БГ” ООД и „Инфраеко” ООД.

2.

Счетоводна политика

Счетоводната политика е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия(СС), които са основна счетоводна база за текущото счетоводно отчитане и съставяне на финансовите отчети.

2.1

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Севлиевогаз 2000” АД е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

2.4 Дълготрайни материални активи

Имотите, машините, съоръженията, инвентара и транспортни средства се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващо оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчита като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите:

	Вид актив	срок в години
1	Сгради и газопроводи	25
2	Компютри и софтуер	2
3	Машини и съоръжения	3.33
4	Автомобили	4
5	Транспортни средства	10
6	Други ДМА и ДНА	6.67
7	Измервателни уреди	6.67
8	Битови съоръжения	5
9	Стопански съоръжения	15

Земите и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират.

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

2.5 Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващо оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот от 3 години. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Разходите за поддръжка и ремонт на компютърни програмни продукти се признават като разход в момента на възникването им.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

2.6 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода средно-претеглената стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези свързани с реализацията.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания се признават по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12 на съответната година.

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на други разходи в отчета за доходите.

2.8 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки.

2.9 Търговски задължения

Търговските задължения се признават по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12. на съответната година.

2.10 Заеми

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.11 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството и където се генерират облагаеми доходи. Ръководството периодично преценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на ситуации, в които приложимата данъчна уредба е обект на интерпретация и установява провизии, където е необходимо, на база на сумите, които се очаква да бъдат заплатени на данъчните служби.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12 Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

2.13 Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чието погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надлежно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

2.14 Лизинг

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг.

2.15 Финансирания от правителството и по програми

Финансирания от правителството и по програми се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че финансирането ще бъде получено и Дружеството ще спазва съпътстващите го условия. Финансирания от правителството и по програми се разсрочват и системно признават в отчета за доходите с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Финансирания от правителството и по програми, свързани с покупката на имоти, машини и съоръжения се посочват в баланса като разсрочени финансирания и се признават като приход в отчета за доходите на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

2.16 Признаване на приходите

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на услуги. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажби се признават, когато са изпълнени следните условия:

- сумата на приходи може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;

направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават на принципа на начисляването.

(г) Приходи от неустойки

Приходите от договорни неустойки се признават в момента на плащането им от клиента.

Материални запаси

31.12.2016 г. 31.12.2015 г.

Материали

21	18
21	18

Вземания и предоставени аванси

31.12.2016 г. 31.12.2015 г.

Търговски вземания

1 604 1 628

Предоставени аванси

92 0

Други вземания	89	151
	1 785	1 779

Балансовата стойност на вземанията и предоставените аванси са деноминирани в български лева. (всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Парични средства и еквиваленти	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в каса	0	1
Парични средства в банкови сметки	32	20
	32	21

Паричните средства в каса и по банкови сметки са деноминирани в български лева.

Финансиране

Финансирането представлява сумите, предоставени на Дружеството по програми, както и получени субсидии за текущата дейност. За 2016 г. няма финансиране.

Търговски и други задължения	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към доставчици	63	10
Получени заеми	760	838
Лизинг	45	66
Данъчни задължения	37	17
Социални осигуровки	7	7
Задължения към персона	22	23
Получени аванси	4	21
Други задължения	159	104
	1 097	1 086

Търговските и други задължения са деноминирани в български лева.

В други задължения са отчетени неизплатн дивидент на Идеал Стандарт Видима АД в размер на 110 х.лева и текущи начисления.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Приходи от продажби	2016 г.	2015 г.
Продажба на стоки	3 461	4 609
Продажби на услуги	253	337
	3 714	4 946

Други приходи	2016 г.	2015 г.
Приходи от неустойки по договор	29	20
Други приходи	22	20
	51	40
Разходи за персонал	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати към персонала	357	336
Разходи за социално осигуряване	49	47
	406	383
Финансови разходи	2016 г.	2015 г.
Други финансови разходи		
- банкови комисионни	18	26
- лихви	25	46
	43	72
Финансов резултат за периода	2016 г.	2015 г.
Печалба / загуба/	-30	23
	-30	23

За текущата 2016 година дружеството приключва с отрицателен финансов резултат / загуба/ в размер на 30 хил. лева. Количеството доставен природен газ към абонатите на дружеството е с 508 хм3 повече в сравнение с 2015 година, но по-ниската му цена оказва влияние на приходите от продажба на стоки в Отчета за приходите и разходите. С 84 хил. лв. са по-малко и приходите от продажба на услуги.

Разходи за корпоративен данък върху дохода	2016 г.	2015 г.
Текущ данък	0	9
	0	9

Сделки със свързани лица
Сделките със свързани лица са както следва:

а) Приходи	2016 г.	2015 г.
Приходи	272	327

б) Разходи	2016 г.	2015 г.
Разходи	2	0
Вземания от свързани лица:	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания	56	58

Условни задължения

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Срещу Дружеството има заведено гражданско дело №10026/2015г. по описа на ОС Габрово. Към настоящия момент не може да се предвиди изхода на делото, поради което не е начислена провизия за задължения.

Поети ангажименти

Дружеството няма поети и неизпълнени ангажименти за придобиване на дълготрайни активи.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

През периода от 31.12.2016г. до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение биха значително повлияли върху показателите на Дружеството за 2016г.

28.02.2017

Съставител:



Ръководител:

