

	4700, гр.Смолян, ул. „П. Р. Славейков” № 2, тел.: (+359 301) 625 98, факс: (+359 301) 626 29 e-mail: vik_sm@abv.bg; web: http://www.vik-smolyan.com/		
			BS-EN ISO 9001: 2008 OH SAS 18001:2007 EN ISO 14001:2004

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за финансов отчет на „В и К” ЕООД Смолян
към 30.06.2017 год.

1. Предмет на дейност

В и К ЕООД гр. Смолян е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано на 25.09.1991г. с решение №1801 на Смолянския окръжен съд по фирмено дело №1621 и вписано впоследствие в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Основният предмет на дейност е водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и чужбина и експлоатация на водоснабдителни язовири. Предприятие от обществен интерес. Дружеството е 100% държавна собственост като едноличен собственик на капитала е Министерството на регионалното развитие и благоустройство / МРРБ/.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

2.2. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на счетоводното предположение за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3.Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци, Отчет за промените в собствения капитал и настоящото пояснително приложение.

3.3. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента и на договорните условия.

Продажбата на услуги включва продажба на водоснабдителни и канализационни услуги. Приход се признава, когато Дружеството е извършило съответните услуги.

3.4. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при изразходването на материалите или ползването на услугите на датата на възникването им.

3.5. Нетекущи активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на дълготрайни материални активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

По силата на сключения договор с АВиК на област Смолян в сила от 2016 г. дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите, които са с дългосрочен характер – 15 години. В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив. Срещу тези права ВиК ЕООД Смолян поема неотменими ангажименти за задължителни инвестиции в размер не по-малък от 11 256 000 лв. в публични активи.

Съгласно изискванията на МСС 38 „Нематериални активи“, нематериален актив следва да бъде признат в отчета за финансовото състояние само ако:

- е вероятно дружеството да получи очаквани бъдещи икономически ползи ,свързани с актива / правата/ и
- стойността на актива / правото / може да бъде определено надежно.

Инвестиционната програма към договора не е детайлна разработена и не може да определи с относителна точност каква част от поетите неотменими ангажменти се отнасят до реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи и каква част касае изграждането на нови публични активи . Възниква невъзможност за надеждна оценка на първоначално придобитите по договора права , невъзможност те да бъдат счетоводно обосновано и допустимо признати като нематериален актив в отчета за финансово състояние на дружеството.

Разходите за реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи , които дружеството извършва в изпълнение на поетите с договора задължения , ще бъдат отчитани текущо в отчета за всеобхватния доход като разходи - такса за достъп и експлоатация .

Разходите за строителство на нови публични активи ще бъдат отчитани и ще формират нематериални активи / права/. Те ще се оценяват по справедливата стойност на направените разходи за изграждане и ще се амортизират линейно от момента на въвеждане в експлоатация и предаване на актива на собственика.

3.6. Тестове за обезценка на дълготрайни активи .

Теста за наличие на загуба от обезценка се извършва, като се направи сравнение между пазарната оценка на отделните ДА и тяхната балансова стойност. Пазарната оценка се извършва от лицензиран оценител.

Когато балансовата стойност превишава съществено пазарната оценка е на лице изискване за начисляване на загуба от обезценка до размера на пазарната оценка.

Решение за такава оценка може да вземе само от собственика – МРРБ.

През отчетния период дружеството не е отчитало загуби от обезценки на дълготрайни активи.

3.10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” или „Други

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

3.11.Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им и други преки разходи, свързани с доставката им.. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.12.Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

3.13.Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

3.14.Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват допълнителни парични вноски от съдружниците, които могат да се използват за бъдещо увеличение на капитала.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.15.Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква да бъде ползван 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 надници, заплати и социални осигуровки.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, се представят в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

3.16.Отсрочени данъчни активи

Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.17.Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

3.17.1.Обезценка

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване и са намалени с размера на начислената обезценка за несъбираеми вземания. На база на анализа на периода на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни, да бъдат обезценени на 100 %. По същият начин се обезценяват и вземания, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

3.17.2.Полезен живот на амортизируеми активи

Полезният срок на амортизируемите активи по групи е като следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 28 години
- Машини и оборудване 5 години
- Транспортни средства 5 години
- Стопански инвентар 6 години и 8 месеца
- Компютри 2 години
- Други 6 години и 8 месеца

3.17.3.Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

4. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за финансово състояние

4.1. Нетекущи дълготрайни активи

Нетекущите дълготрайни активи имат балансова стойност към 30.06.2017 г.

Видове активи	30.06.2017 г.
	I
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
1. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	
2. Предост.аванси и НДМА в процес на изграждане	14
Обща сума I:	14
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	732
--- земи	226
--- сгради	506
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	165
3. Транспортни средства	34
4. Съоръжения и други ДМА	2
5. Компютърна техника	
6. Други ДМА	11
7. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	14
Обща сума II:	958
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	
1. Предоставени заеми на предприятия от група	
Обща сума III:	
IV. Отсрочени данъци	27
Обща сума IV:	27
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):	999

4.2.Отсрочени данъчни активи и пасиви

Дружеството има активи по отсрочени данъци в размер на 27 х.лв.

4.3.Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние са материали и суровини в размер на 456 х. лв .

4.4.Търговски вземания:

Вземания от клиенти	232 х. лв
Други вземания	152 х. лв

Търговски вземания общо:	384 х. лв.
---------------------------------	-------------------

Всички вземания са краткосрочни.

4.5.Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични средства в банки и в брой в български лева и са в размер на 1 895 х. лв.

4.6.Собствен капитал

4.6.1.Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството в размер на 250 х.лв. Дружественият капитал е изцяло внесен.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на регионалното развитие и благоустройство.

4.6.2.Резерви от последващи оценки

Резервът от последващи оценки е 227 х.лв. и е формиран от преоценки на материалните дълготрайни активи в предходни години.

4.6.3.Резерви

Към края на отчетния период са формирани резерви в размер на 2 271 х.лв.

4.6.4. Финансови резултати

Балансовата печалба за е в размер на 27 х.лв.

Собственият капитал на дружеството към 30.06.2017 г. е в размер на 2 775 х.лв.

4.7. Задължения

Дружеството няма дължими и изискуеми задължения след повече от 5 години. Няма задължения поети в полза на трети лица.

4.7.1.Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

Търговски , текущи	- 160 х. лв
---------------------------	--------------------

4.7.2.Други текущи задължения

Финансирания /до 1 година/	- 44 х. лв
-----------------------------------	-------------------

Лизинг /до 1 година/	-	10 х. лв
Други задължения	-	27 х. лв

Общо текущи задължения - 241 х. лв

7.3. Данъчни задължения

Данъчни - 179 х. лв.

4.7.4. Задължения към персонала

Към персонала - 296 х. лв.
Осигурителни - 83 х. лв.

4.8. Финансирания

Нетекущите търговски и други задължения включват:

Финансирания за ДМА - 93 х. лв.
Лизинг /повече от една година/ - 67 х. лв

Общо нетекущи задължения - 160 х. лв.

5. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за всеобхватния доход

5.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

1. Разходи за материали - 938 х. лв.
2. Разходи за външни услуги - 277 х. лв.

5.2. Разходи за амортизация

Общата стойност на начислените разходи за амортизация е в размер на 69 х. лв.

5.3. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

Разходи за заплати	1 416 х. лв.
Разходи за социални осигуровки	478 х. лв.
	<u>1 894 х. лв.</u>

5.4. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

Балансова стойност на продадени активи	2 х. лв
Други	22 х.лв.
Общо други разходи	<u>24 х. лв.</u>

5.5. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Банкови такси	2 х. лв.
Разходи за лихви	2 х. лв.
Финансови разходи	4 х.лв.

5.6. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството са в размер на 3 230 х .лв. и могат да бъдат анализирани, както следва:

Приходи от продажба на стоки	3 х. лв.
Приходи от услуги	3 226 х.лв.
Други приходи	1 х.лв.

5.7. Финансови приходи

Финансовите приходи са в размер на 3 х. лв. – приходи от лихви.

6. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за паричните потоци

Отчета за паричните потоци е изготвен по прекия метод. Паричните потоци от различните видове сделки са отразени в отделни дейности – основна, инвестиционна и финансова. Информацията за постъпленията и плащанията е получена от счетоводните сметки, отразяващи движението на парични средства като са изключени вътрешно-фирмените обороти.

7. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за промените в собствения капитал

Отчета за собствения капитал отразява увеличението или намалението на собствения капитал, в резултат на дейността на дружеството или операции със собствениците – увеличение или намаление на капитала.

8. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития , които да изискват корекции или отделно оповестяване.

Ръководител:

(инж. М.Николов)

Гл. счетоводител:

(С.Хаджиева)

Смолян

Дата: 21.07.2017 г.