

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ-СВИЩОВ" ЕАД
ЗА 2016 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е създадено през месец май 2000г. с Решение № 800/2000г. на ВТОС. С Удостоверение №20090602100717 от 02.06.2009г. на Агенцията по вписванията е преобразувано от "В и К" ЕООД във "В и К-Свищов" ЕАД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Свищов, ул. „Хемус“ № 41, ЕИК 200736851 .

Собственост и управление

Капиталът на дружеството е 451 000 лева, разпределен в 451000 броя поименни безналични акции с номинална стойност един лев всяка една от тях.. Единоличен собственик на капитала на всички акции на е Община Свищов с адрес: град Свищов 5250,улица „Цанко Церковски“ № 2;

"В и К- Свищов" ЕАД се управлява от Съвет на Директорите и представлява от Ангел Йорданов Беляков.

Предмет на дейност

Водоснабдяване на физически и юридически лица с питейна вода, ремонт и поддържане на канализационната мрежа, монтаж на нови водопроводни и канализационни съоръжения, ремонт на уреди и инсталации свързани с водоподаването и измервателните уреди и съоръжения за сгради и селищни системи.

Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с определени критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г. като дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. Ръководството на дружеството е взело решение и запазва прилагания до 31.12.2015 г. модел на пълен финансов отчет.

Дружеството прилага Националните счетоводни стандарти и изготвя годишния финансов отчет на тази база съгласно параграф 1 т. 22 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, изменен с параграф 14 от ДВ бр.95/2015г.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти.

Формата на прилагания от дружеството модел на пълен финансов отчет има несъществени корекции, основно свързани с премахване на статиите за извънредни приходи и разходи .

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти включват:

СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – направени са промени в част от дефинициите (предприятие-майка, дъщерно предприятие). В стандарта са включени разпоредби относно задължението за съставянето/освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (27).

СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Промените биха засегнали оповестяването на информацията относно свързаните лица, тъй като би се разширил техния обхват: *включени са близките членове на семейството, включен е съвместният контрол и др.*

СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти – нов стандарт, без да оказва ефект върху счетоводната политика на дружеството.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти **изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения**, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложението за оповестяване на счетоводната политика.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева,. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена .

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2015 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните **условия**:

1. Имат натурално веществена форма
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца
3. Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2016 г.
"В и К-Свищов" ЕАД – гр. Свищов

Дружеството е определило стойностен праг от **700 лв.**, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи **при придобиване** се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващите разходи, свързани с ДМА се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи **след първоначално признаване** (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Към 31 декември 2016 год. дружеството констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайни материални активи в съответствие със СС36 „Обезценка на активи”.

Дружеството не е предоставило за използване под наем дълготрайни активи на други дружества и не ползва в дейността си дълготрайни активи - чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които дружеството използва в дейността си по групи активи са както следва:

* Машини, производствено оборудване и апаратура – 297 хил.лева

* Съоръжения и други дълготрайни активи – 348 хил.лева

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат **на преглед за обезценка**, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 “Обезценка на активи”.

През текущата година няма **възстановени загуби** от обезценка на дълготрайни материални активи.

Притежаваните от дружеството дълготрайни активи са представени в Приложение 1 „Справка за дълготрайните активи”

	Земни и сгради		Машини, оборудване, съоръжения		Стопански инвентар		Транспортни средства		Други / Нематериални и ДА/		Разходи за придобиване на ДМНА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност														
1. Салдо на 01.01	619	619	6329	6187	29	29	599	599	69	57	0	12	7645	7503
2. Придобити	0		56	156	0	0		6		12			56	174
3. Отписани			18	14	0	0	3	6				12	21	32
4. Обезценка													0	0
5. Салдо на 31.12	619	619	6367	6329	29	29	596	599	69	69	0	0	7680	7645
II. Натрупана амортизация														
1. Салдо на 01.01	125	107	3566	3402	29	29	397	366	32	21			4149	3925
2. Начислена през годината	18	18	174	178	0	0	36	37	11	11			239	244
3. Отписана през годината			18	14	0	0	3	6					21	20
4. Салдо на 31.12.	143	125	3722	3566	29	29	430	397	43	32	0	0	4367	4149
III. Балансова стойност на 01.01	494	512	2763	2631	0	0	202	233	37	36	0	12	3496	3578
IV. Балансова стойност на 31.12	476	494	2645	2763	0	0	166	202	26	37	0	0	3313	3496

В дълготрайните активи са включени публични активи по смисъла на Закона за водите за които е започнала процедура за опубликуване с Решение № 309/03.08.2016г. на Общински съвет гр.Свищов.

2.5. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма **възстановени загуби** от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.6. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по **линейния метод** за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл.55, (2) от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч.аморт.норма	Дан.аморт.норма
Машини и оборудване	3 – 5 год.	30 – 50 %	30 %
Компютърна техника и софтуер	2 год.	50 %	50 %
Транспортни средства без автомобили	10 год.	10 %	10 %
Автомобили	4 - 5 год.	20 - 25 %	25 %
Стопански инвентар	6 год. 8 мес.	15 %	15 %
Съоръжения	50год.	2%	2%
Сгради	25год.	4%	4%
Други			

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания **полезен срок на годност не следва да се коригира**.

2.7. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава имоти, които би могло да класифицира като инвестиционни.

2.8. Инвестиции и други дългосрочни вземания

Дружеството не притежава дялове в капиталите на други предприятия (дъщерни, смесени и асоциирани).

Дружеството има отсрочени активи от данъчни временни разлики за 77 х.лв. (2015 – 79 х. лв.)

2.9. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2016 г.
"В и К-Свищов" ЕАД– гр. Свищов

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- себестойността на водата се формира от преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите не следва да се обезценят по реда на СС 36 "Обезценка на активи". Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущата година няма **възстановени загуби** от обезценка на материални запаси.

хил.лв.

Материални запаси	Текуща година	Предходна година
Основни материали	201	241
Спомагателни материали	14	17
Резервни части	2	2
Г С М	2	3
Други	3	3
Общо:	222	266

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Към 31 декември 2016 год. дружеството няма дългосрочни вземания.

хил.лв.

Вземания от клиенти	Текуща година	Предходна година
1. Вземания от клиенти и доставчици, т.ч:	746	689
- предприятия	103	98
- населението	643	591
2 .Съдебни и присъдени вземания	57	90
3. Други	11	13
Общо:	814	792

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ.

хил.лв.

Вземания от клиенти	Текуща година	Предходна година
1. Вземания от клиенти	1397	1294
2. Обезценени вземания	(594)	(515)
Общо:	803	779

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2016 г.
"В и К-Свищов" ЕАД – гр. Свищов

Вземанията от клиенти са безлихвени и са свързани с продажбите на услугите на „Водоснабдяване и Канализация-Свищов“ ЕАД – гр.Свищов.

Обичайният кредитен срок за събиране на вземанията от клиенти е 30 дни.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка на съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Вземанията от клиенти след изтичане на 3 годишния давностен срок се обезценяват 100%.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти със закъснение спрямо обичайния кредитен период, но които не са обезценени, е представена в следната таблица:

хил.лв.

Вземания от клиенти	Текуща година	Предходна година
1. от 30 дни	226	200
2. от 31 – 180 дни	232	210
3. от 181 – 365 дни	93	96
4. над 1 година	252	273
Всичко:	803	779

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчета за паричния поток е съставен по прекия метод въз основа на информацията от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за финансова дейност;
- плащанията по лизингови договори се включват като плащания за инвестиционна дейност;

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства на дружеството са в каса и по разплащателни и депозитни сметки .

хил.лв.

Парични средства	Текуща година	Предходна година
1. Парични средства каса	1	1
2. Парични средства разплащателни сметки	133	188
Всичко:	134	189

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди. **Предплатените разходи** към 31 декември 2016 год. се състоят от:

хил.лв.

Сметка	Краткосрочни	Дългосрочни
Р-ди за бъдещи периоди	10	0

Те ще бъдат признати като текущи разходи в следващия отчетен период.

2.13. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2016 год. внесенияят напълно основен капитал е в размер на 451 000 лв. и е разпределен в 10 дяла по 45 100 лева всеки един от тях .

Дружеството е формирало резерви, които към 31.12.2016 г. възлизат на 4227 хил.лева.

Неразпределената печалба към края на 2016г. е отрицателна в размер на 212 хил.лв. Финансовият резултат от текущата година е загуба в размер на 255 хил. лв.

2.14. Задължения към финансови предприятия

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия , асоциирани с тези заеми.

Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и/или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или обезценят.

В баланса на дружеството задълженията към финансови предприятия се класифицират на дългосрочни и краткосрочни в зависимост от срока на издължаването им.

Дружеството няма задължения към финансови предприятия към датата на баланса.

2.15. Финансов и експлоатационен лизинг

2.15.1. Финансов лизинг

Активите наети по договори за финансов лизинг се признават във финансовия отчет на дружеството по тяхната справедлива стойност към датата на придобиването им, а съответстващото задължение към наемодателя се представя в баланса като дългосрочен пасив. Финансовите разходи, които представляват разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на наетите активи се включва в отчета за приходите и разходите съгласно договорните условия, така че представлява един постоянен периодичен процент на начислените върху оставащото задължение за всяка година.

През 2016 г. дружеството няма действащи договори за финансов лизинг.

2.15.2 Оперативен (експлоатационен) лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Дружеството на основание ПП Протокол от 01.02.2016г. и Споразумителен протокол №29-02.24/03.05.2016г. поема от Община Свищов стопанисването, поддържането и експлоатацията на Пречиствателна станция за отпадъчни води(ПСОВ) и довеждащ колектор гр.Свищов. Направените преки разходи през текущата година за експлоатацията и поддръжката на ПСОВ и прилежащо оборудване са в размер на 285 хил. лв. (2015 г.: 0 хил. в.).

2.16. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите във „В и К-Свищов“ ЕАД – гр. Свищов се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на държавното обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2016 год. възлиза на: 31,0 % (за трета категория труд), и 41,0 % (за втора

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2016 г.
"В и К-Свищов" ЕАД– гр. Свищов

категория труд) разпределени в съотношение „работодател / осигурено лице” в съотношение 60 : 40

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания, и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2016 г. в размер на 51 хил. лв., в т.ч. за неизползвани компенсирани отпуски -1 хил.лв.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2016 г. съдържат начислени осигуровки за сметка на работодателя и осигурените лица за месец декември 2016 год. и са в размер на 21 хил. лв.

Разходите за персонала, представени в Отчета за приходите и разходите, включват:

Общо разходите за персонала включват:	Текуща година в х.л.	Предходна година в х.л.
Възнаграждения и заплати	747	726
В т.ч. Начисления за непозван платен отпуск	1,1	1,2
Вноски по социалното осигуряване	150	145
В т.ч. Начисления за осигуровки за непозван отпуск	0.2	0,2
Разходи за социални придобивки	88	85
Общо	985	956

2.16.1. Възнаграждения на ключов управленски персонал

Начислените възнаграждения за управленски персонал за текущата година са в размер на 30 хил. лв. Изплатените социални надбавки са в размер на 3.1 хил.лв.

2.17.1. Средно списъчен брой заети лица

Средно списъчният брой на персонала по категории е следният:

- Ръководен персонал – 1 бр.
- Специалисти – 5 бр.
- Техници и приложни специалисти -2 бр.
- Помощен административен персонал – 9бр.
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната- 1бр.
- Квалифицирани производствени работници – 34бр.
- Машинни оператори и монтажници – 17бр.
- Професии, неизискващи специална квалификация – 17 бр.

2.18. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2016г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Краткосрочни задължения	Текуща година	Предходна година
Задължения към доставчици от страната	61	53
Други краткосрочни задължения	117	130
Данъчни задължения	23	19
Общо	201	202

2.19. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството в размер на 23 хил.лв. се формират от:

Данъчни задължения	Текуща година	Предходна година
1. Корпоративен данък	0	1
2. ДДС	17	13
3. ЗДДФЛ	6	5
Всичко:	23	19

2.20. Приходи за бъдещи периоди и финансираня

Дружеството има приходи за финансиране към 31.12.2016 в размер на 1 хил.лв.

2.21. Дивидент

През 2016 година е приет годишния финансов отчет от принципала на дружеството и не е взето решение от Общинския съвет на гр.Свищов за покриване на загубата от 2015 г.

2.22. Приходи

Дружеството реализира основната част от своите приходи от продажба на услуги.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- лихви по забавени плащания от клиенти се признават при тяхното изплащане
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2016 г в хил.лв. по групи е следното:

	Текуща година в х.л.	Предходна година в х.л.
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2523	2465
а/ доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води	2486	2369
в.т.ч. доставка на питейна вода	2253	2294
отвеждане на отпадъчни води	75	75
пречистване на отпадъчни води	158	0
б/ стоки	2	3
в/ услуги	35	93

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2016 г.
"В и К-Свищов" ЕАД– гр. Свищов

Разходи за придобиване на активи по стопански начин	20	105
Други приходи, в т.ч.:	72	99
- приходи от финансираня	1	3
Общо приходи от оперативна дейност:	2615	2669
Финансов приходи от лихви по депозити	0	0
Общо приходи:	2615	2669

Неплатените приходи за 2016г. са в размер на 539хил.лева вкл.ДДС.

2.23. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за дейността за 2016 година включват:

	хил.лв.	
	Текуща година	Предходна година
1. Разходи за материали	1214	1103
в т.ч. ел.енергия и горива	983	851
за машини и оборудване	34	36
за автомобили	24	21
2. Разходи за външни услуги	285	292
в т.ч. ремонтни	27	23
пътни такси и за ползване на водни ресурси	88	98
застраховки	3	3
3. Разходи за амортизации	239	244
4. Разходи за заплати	747	726
5. Разходи за осигуровки	238	230
6. Други разходи	143	209
в т.ч. балансова ст-ст на продадените активи	4	5
Общо:	2866	2804

Неплатените разходи за 2016г. са в размер на 61 хил. лв., които са изплатени през м.януари 2017 година.

2.24. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Дружеството признава през годината промените във финансовите средства и вземанията свързани с валутния риск.

Като финансов разход са признати 2 хил.лв.като други финансови разходи

2.25. Извънредни приходи и разходи

Дружеството не е отчетло приходи и разходи, които би могло да класифицира като извънредни съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”.

2.26. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими, или недопустими пера (преобразувана по реда на ЗКПО). Номиналната данъчна ставка за 2016 год. е 10 % .

Финансовият резултат за 2016 год. е загуба в размер на 255 хил. лв., данъчният резултат по ГДД за 2016 год. е загуба в размер на 190.8 хил.лв.

Дружеството прилага балансов метод за отчитане на временните данъчни разлики, при който данъчните временни разлики се установяват чрез сравнение на балансовата стойност и данъчната основа на активите и пасивите.

Активите по отсрочени данъци се отразяват като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба, съответно намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивите по отсрочени данъци се отразяват като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба, съответно увеличение на счетоводната загуба за периода.

Активите и пасивите по отсрочени данъци във финансовия отчет се представят компенсирани като дългосрочни активи или пасиви по отсрочени данъци.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци се отразява като увеличение / намаление на финансовия резултат за текущия период, включително и за промени, произтичащи от промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство и т.н.

Дължимият данък за годината се формира, както следва:

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	<i>Текуща година</i>	<i>Предходна година</i>
Текущ корпоративен данък	0	0
<i>Отсрочени данъци върху печалбата, в .т .ч.</i>	2	(3)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	(3)
Ефект от намаление на данъчната ставка		
Общо разход за данъци	2	(3)

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва

	<i>Текуща година</i>	<i>Предходна година</i>
<i>Счетоводна печалба за годината преди данъци</i>	(253)	(137)
Дължим корпоративен данък	0	0
Дължим корпоративен данък от постоянни разлики,	2	(3)
Разход за данъци	2	(3)

2.27. Свързани лица

През 2016 год. дружеството е извършвало сделки със свързани лица в качеството им на ключов управленски персонал.

2.28. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2016 год. в полза на дружеството са издадени 1 броя банкова гаранция и са внесени суми в размер на 0.75 хил. лв.гаранции за общ.поръчки .

Дружеството не е гарант пред търговски банки и юридически лица в полза на трети лица.

2.29. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искиове

Дружеството има множество клиенти, за които е предприело необходимите действия за събиране на дължимите суми от тях по съдебен ред. Към 31.12.2016 г. съдебните и присъдени вземания са в размер на 435 хил.лева преди обезценката им.

През 2016 г. са заведени 51 броя съдебни дела за вземания в размер на 39хил.лв. срещу некоректни длъжници. Предприети са действия за принудително изпълнение чрез частни съдия-изпълнители на присъдените вземания в полза на дружеството. Инкасираните суми по този ред за 2016 г. са в размер на 15хил.лева.

2.30 Провизии и доходи при пенсиониране

Дружеството отчита следните видове нетекущи пасиви:

Дългосрочни задължения	2016 г.	2015 г.
Задължения при пенсиониране	74	74
Общо	86	81

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на персонала към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни работни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години при същия работодател, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати към момента на пенсиониране.

При определяне на тези задължения дружеството е назначило актюерска оценка, като е използвало услугите на сертифициран актюер

Начислените суми в отчета за приходите и разходите по доходи при напускане на персонала при пенсиониране са:

	2016 г.	2015 г.
Разход за текущ стаж	4	7
Общо:	4	7

2.31. Други оповестявания

- С Решение № 205 от 27.04.2016 година Общински съвет – Свищов е дал съгласие за прекратяването на Договор № 94-Д-15 от 14.01.2016 година между Община Свищов и ВиК, както и мандата за сключване на споразумителен протокол между страните за стопанисване, поддържане и експлоатиране на ПСОВ до сключването на договор по реда на член 198, ал. 1 и член 198 п, ал. 1 от ЗВ.
- В изпълнение на това решение е подписан Споразумителен протокол № 29-02.24/03.05.2016 година, по силата на който стопанисването, поддържането и експлоатиране на ПСОВ е предоставено на дружеството.
- С Решение №329/29.09.2016година и Решение №364/27.10.2016г.Общински съвет – Свищов е дал съгласие за преобразуване на дружеството.
- Дружеството не е осъществявало съвместна дейност през 2016 год.
- Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия;
- Дружеството не е осъществявало бизнес комбинации през 2016 год.
- Дружеството няма преустановени дейности през 2016 год.
- Дружеството от 01.02.2016г.приема за стопанисване, поддържане и експлоатиране на обект"Пречиствателна станция за отпадъчни води и довеждащ колектор- гр.Свищов", изграден по Договор за безвъзмездна финансова помощ.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен

риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовия екип на дружеството съгласно политиката, която е разработила с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от услуги и от продажба на продукти също са основно в лева.

ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Дейността на ВИК оператора се регулира от КЕВР. До 31.05.2016 г цената на услугите за доставяне на вода на потребителите и за отвеждане на отпадъчните води /без ДДС/ е както следва :

- Услуга доставяне на вода на потребителите- 1,36лв./куб.м. ;
- Услуга отвеждане на отпадъчни води- 0,07лв./куб.м.;

С Решение №Ц-13/31.05.2016г.КЕВР определи нови цени считано от 01.06.2016г. както следва:

- Услуга доставяне на вода на потребителите- 1,43лв./куб.м;
- Услуга отвеждане на отпадъчни води- 0,08лв./куб.м.
- Услуга пречистване на отпадъчни води- 0,30лв./куб.м.;

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и

търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път .

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции не са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

3. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на СС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчитат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

4. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството декларира, че дейността на дружеството е изцяло съобразена и насочена към изпълнение на действащите договорни ангажименти с абонатите и контрагентите му. Ръководството също вярва, че ще продължи да се развива дейността на дружеството и ще се стреми да подобрява качеството на предоставените услуги и през 2017 година. В тази връзка, въпреки натрупаните загуби от текущата и предходни години общо в размер на 467 хил. лв. и тяхното негативно влияние върху финансовите показатели, ръководството няма намерение да се ограничава дейността на дружеството и да освобождава персонал до момента на присъединяване към обособената територия на Асоциацията по ВиК, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД гр. Велико Търново.

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Съществени събития след датата на баланса е предаване на активи –публична общинска собственост съгласно Решение 309/03.08.2016г. на Общински съвет гр.Свищов; присъединяване към обособена територия, обслужвана от „ВиК Йовковци“ООД гр.В.Търново; безвъзмездно прехвърляне на активи от дружеството в собственост на Община Свищов съгласно Решения на Общ.съвет гр.Свищов с №71 и №328 от 2016г. Открита е процедура за преобразуване на "ВИК-СВИЩОВ"ЕАД съгласно Решения 329/29.09.2016г. и 364/27.10.2016г.на Общински съвет гр.Свищов

гр. Свищов
24.01.2017год.

Изготвил:
(Й. Христова)

Изп.директор:
(А. Беляков)