

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода приключващ на 30.09.2016 г.

Информация на дружеството

Наименование на предприятието: "В и К" ООД

Правна форма: Дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991г. с решение № 1262 от 11.06.1991г. със съдружници в дружеството, както следва:

Съдружници	%	капитал /лв.
Община Габрово	36	133300
Община Дряново	6	22200
Община Трявна	7	25900
Държавата-МРРБ София	51	188900
Общ размер на капитала /лв.:		370300

ЕИК по Булстат 817 040 128

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Габрово 5300, област Габрово, община Габрово, ул."Трети март" № 6

Предмет на дейност: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и в чужбина, експлоатация на водоснабдителни язовири.

Управителни органи:

-Общо събрание на съдружниците;

-Управител: Владимир Георгиев Василев, ЕГН 76182186;

Дружеството се представлява от Владимир Георгиев Василев,

Контрольор: Петко Кънчев Тотев

Брой служители / наети лица в края на тримесечието на 2016 г./ - 283

средно списъчен брой наети лица – 281

Съответствие

Финансовият отчет е изготвен, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти (МСС 34)

База на изготвяне

Настоящият междинен финансов отчет към 30 септември 2016 година представя имущественото, финансовото състояние и финансовия резултат на „В и К” ООД гр. Габрово. Изготвен е в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо дружество и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.

Сравнителни данни

Финансовите отчети на „В и К” ООД – гр. Габрово, съставени според МСС 34, включват:

Отчет за финансовото състояние (счетоводен баланс) – който представя активите, пасивите и собствения капитал на дружеството към 30.09.2016 г. Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните от предходната година с данните за деветмесечието на 2016 година.

- Единен отчет за всеобхватния доход, - класифицирани са приходите и разходите по видове и е реализиран в двустранна форма, съпоставени са данните за деветмесечието на 2015 г. с данните за деветмесечието на 2016 година.

- Отчет за паричния поток, изготвен по прекия метод в съответствие с МСС 7, като паричните потоци се представят в отделните дейности по основни класове парични постъпления и плащания за отчетния период, произтичащи от сделките и операциите, които са извършени от дружеството през деветмесечието на 2015 година и деветмесечието на 2016 година.

- Отчет за собствения капитал, в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

Отчетна валута

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дълготрайни материални и нематериални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно МСС 16:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

група	години
Подобрения върху земи	1
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства, в.т.число	
товарни транспортни средства	10
автомобили	4
механизация	3
други транспортни средства	10
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38. При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

група	години
Софтуер	2
Други	7

Въведен е нематериален дълготраен актив на стойност 12 150 хил.лв., които се амортизира за 15 годишен срок. Срокът на правото на ползване е, съгласно договора с Асоциацията по В и К.

Финансови активи

Дружеството притежава следните финансови активи:

“Единство” АД – гр. Габрово учредено през май 2000г. като акционерно по фирмено дело № 555/2000г. на Окръжен съд – Габрово с Решение № 715/29.05.2000г. Акционерният капитал на дружеството е в размер на 342197 лв. разпределен в 342197 бр. поименни акции по 1 лв. номинална стойност на една акция. “В и К” ООД – Габрово притежава 5.45 % за 49 х.лв.

Стоково - материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел извършване на услуги, или са обект

на преки продажби, когато това се прецени от дружеството;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и место положение.

Разходи, които не се включват в себестойността на услугата се отчитат като текущи административни разходи за периода.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. През шестмесечието на 2016 г. не е извършвана обезценка на вземания от клиенти.

Другите вземания се представят по стойности, формирани първоначалното им възникване.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, наличностите по разплащателни сметки (цесионна, разплащателна сметка за обезпечение на гаранция), депозитни сметки и парични еквиваленти (ваучери за храна).

Собствен капитал

Основен капитал -представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – 370 хил.лв. Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991г. с решение № 1262 от 11.06.1991г.

Резерви сформирани от:

-Резерв от последваща оценка на активи -2354 хил.лв., формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г.

-Допълнителни резерви— 4654 хил.лв.

Печалби и загуби

-Финансов резултат от минали години - 1289 хил.лв. /непокрита загуба – 1291 х.лв. и 2 х.лв. неразпределена печалба/

-Текуща печалба - 704 хил.лв.

Задължения

Класифициране на задълженията:

Като финансови пасиви възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги. Първоначално тези задължения се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират

задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Същите се начисляват, съгласно актюерски доклад, изготвен от лицензиран актюер.

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Начислените към датата на финансовия отчет по ЗДДС, ЗДДФЛ и КСО са текущи.

Данъчно облагане

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

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

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

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса -10%.

Данъчната печалба на дружеството е печалбата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. За деветмесечието на 2016 г. печалба е 704 хил.лв.

Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала. Провизии, се начисляват в края на годината.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. През отчетната година дружеството не е отчело извънредни разходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Сумите с корективен характер в размер на 16 хил.лв. отразяват продажбата на стоки в бар и продажбата на материални запаси.

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по банков заем, такса управление на заем и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

-Приходи от продажба на стоки и други активи - при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

-При извършване на краткосрочни услуги - при извършване и фактуриране на съответната услуга.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. През отчетната година дружеството не отчита извънредни приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Дружеството е отчело приходи от правителствени дарения в размер на 13 хил.лв., чиято стойност отразява начислените амортизации отчисления на активите, съгласно плащания от МРРБ във връзка с "Воден заем".

Като финансови приходи се отчитат приходи от лихви по разплащателни сметки и депозити

Други оповестявания

На 26.04.2016 год. се подписа договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги между „В и К” ООД гр. Габрово и Асоциация по В и К на обособената територия, обслужвана от В и К Габрово.

Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи и не коригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания, съгласно изискванията на МСС 10

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приетата рамка за изготвяне на ФО 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 най-добрата

преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

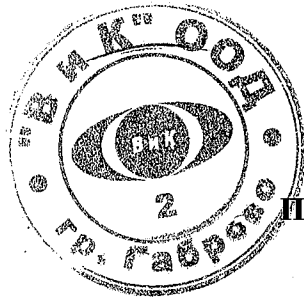
Финансов одит

Финансовият одит на дружеството подлежи на независим финансов одит, извършен от специализирано одиторско предприятие „Акаунтинг одитинг“ ООД (рег. № 150), възнаграждението по договора с одитора е в размер на 5500 лева, прието от Общото събрание на съдружниците на „В и К“ ООД – гр. Габрово с Протокол от 10.05.2016 г.

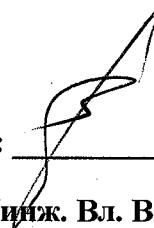
Съставил:



/Бл.Иванова-Владимирова/



Представяващ:



/инж. Вл. Василев/

гр. Габрово

26.10.2016 г.