

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ В ЛИКВИДАЦИЯ" ЕООД
ПАЗАРДЖИК, ул. „Втори януари" № 6**

**ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2017 година**

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Правен статут и предмет на дейност

„Водоснабдяване и канализация" ЕООД е регистрирано през 1991 г. с решение № 4154/30.09.1991г. на Пазарджишки окръжен съд и е вписано по ф.д. № 3948/1991г. по описа на същия съд. С Решение № 635/28.03.2003г. на Пазарджишки окръжен съд дружеството е обявено в ликвидация. С последващи решения срокът за завършване на ликвидацията се продължава и съгласно Удостоверение с изх. № 20171214135348/14.12.2017 година на Агенцията по вписванията е удължен до 31.12.2018 година,. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Пазарджик, ул. „Втори януари" № 6.

Към настоящият момент дружеството се представлява от инж.Атанас Иванов Узунов – Ликвидатор.

Основната дейност на дружеството е свързана с водоснабдяване, експлоатация на канализационната мрежа и пречистване на водите на територията на общините Пазарджик, Септември и Лесичево.

Дружеството е със 100 процента държавно участие и основният капитал е 68 хиляди лева.

С Разпореждане №7 от 29.12.2017г. на Министерски съвет е образувано ново дружество „Водоснабдяване и канализационни услуги" ЕООД което да осъществява дейност на ВиК оператор.Ликвидатора на „Водоснабдяване и канализация" ЕООД трябва да прехвърли безвъзмездно търговското предприятие на новото дружество. Към настоящия момент няма предприети действия за изпълнението на това решение.

2. Значими счетоводни политики

Съответствие

Ръководството представя своя годишен доклад и годищния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие със Счетоводните стандарти действащи в Република България в сила от 01.01.2016г. Балансът и ОПР са съставени в двустранна форма в хиляди лева – Приложения № 1 и №2 към НСС – 1 – Представяне на финансови отчети. Дружеството изготвя Баланс и ОПР и по СС 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност. Този финансов отчет е одитиран от Маргарита Георгиева Тошкина – Регистриран одитор, притежаваща Диплома № 0260/1994г. Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2017г. и е изготвен на 28.02.2018 година и заверен на 27.03.2018г.

2.1 Счетоводна база за изготвяне на ГФО

Като предприятие в производство по ликвидация предприятието прилага като счетоводна база за счетоводно отчитане и съставяне на финансовия отчет СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност

Тъй като предприятието продължава своята нормална стопанска дейност,въпреки,че е в ликвидация, настоящият финансов отчет включва Отчет за приходи и разходи за нормалната си стопанска дейност, изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване наричаната счетоводна политика, която е насочена към прилагане на единна методология и организация на счетоводството, съобразена с изискванията на действащата нормативна уредба, за стопанската си

дейност. Отчетната валута на дружеството е българския лев. Финансовия отчет е изгответен в съответствие с принципа на историческата цена в хиляди левове.

На 06.04.2017г. беше подписан и договора с Асоциацията по ВиК С този Договор АВиК възлага и Операторът приема за срока на действие на Договор:

- да предоставя Услугите в Обособената територия;
- да стопанисва, поддържа и експлоатира Публичните активи;
- да упражнява всички права и да изпълнява всички задължения, възложени на Оператора от действащото право;
- да изпълнява другите задължения, посочени в Договора.

Срещу предоставените права по Договора, Операторът се задължава да постигне и Задължителното ниво на инвестициите.

В договора дружеството има поет ангажимент за инвестиции но инвестиционната програма не е детайлна разработена и дружеството не може да определи с относително добра точност каква част от поетите неотменими ангажименти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до *реконструкция и модернизация* на съществуващите публични активи и каква част касае изграждане на *нови публични активи*, то възниква невъзможност за надеждна оценка на първоначално придобитите по договора права, респ. невъзможност те да бъдат счетоводно обосновано и допустимо признати като нематериален актив в отчета за финансовото състояние на дружеството.

2.2 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съорожения и оборудване

Предприятието признава един материален актив, като дълготраен, когато:

- Се държи , за да се използва за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.
- Се очаква да бъдат използвани през повече от един период .
- Всеки отделен имот, машина, съорожение или оборудване следва да се признава за актив само ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива и цената на придобиване на актива може надлежно да се оцени.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване при тяхното първоначално признаване като дълготрайни активи. Тя бива: покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние; справедлива цена когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка. След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над първоначалната оценка на съществуващия актив.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се завеждат като дълготрайни материални активи. Всеки придобит актив под този стойностен праг се отчита като текущ разход. В края на отчетния период в дружеството няма дълготрайни активи с ограничения върху правото на собственост, както и не са използвани дълготрайни активи чужда собственост.

Амортизация

Счетоводната амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Амортизацията по счетоводен амортизационен план на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството има разработен амортизационен план в който амортизационните норми са изравнени с данъчно признатите.

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва по години:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3,33
Транспортни средства	4
Съоръжения	25
Компютърна техника	2
Други дълготрайни активи	7

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Инвентаризация на активите и пасивите съгласно чл.22 от Закона за счетоводството се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, по ред и начин определен с настоящите правила на активите и пасивите съгласно се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, по ред и начин определен с утвърдените вътрешни правила за провеждане на инвентаризации.

2.3 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за приходите и разходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Ръководството на Дружеството е възприело политика за признаване на един актив, като дълготраен нематериален актив ако е с праг на същественост над 700.00 лева. Отчитат се след придобиване по себестойност намалена с натрупаната амортизация. Средният полезен живот в години за групите нематериали активи е, както следва:

Група	Години
Софтуер	2

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството има разработен амортизационен план в който амортизационните норми са изравнени с данъчно признатите.

2.4 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават за всички временни разлики които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Облагаемите временни разлики водят до признаване на пасиви по отсрочени данъци в периода на възникването им.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити до степента, до която е вероятно да има в бъдеще данъчни печалби, срещу които може да бъде приспадната намаляемата временна разлика. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преглеждат на всяка отчетна дата, за да се прецени отново вероятността за реализиране на бъдещи облагаеми печалби, срещу които да се приспадне намаляемата данъчна временна разлика.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да бъдат валидни за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се погасят съгласно данъчното законодателство.

Временните разлики на дружеството през 2017г. са формирани от преоценка на вземания, провизии на акционерска оценка, компенсируеми отпуски и осигуровки и доходи на физически лица.

2.5 Материални запаси

Стоково материалните запаси на дружеството са под формата на:

Сировини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

СМЗ се прихождат по доставна цена /историческа цена/, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по метода на средно претеглена стойност. Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите необходими за осъществяване на продажбата. СМЗ се инвентаризират веднъж годишно по ред и начин определен с утвърдените вътрешни правила за провеждане на инвентаризации. При извършената инвентаризация на сировините и материалите се установи, че не се налага обезценка. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци. Изписането на материалите се извършва на основание на искане за отпускане на материали.

2.6 Търговски вземания

Търговските вземания са представени по тяхната номинална стойност, намалена с размера на обезценката за несъбирами и трудно събирами вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Разходите от обезценката се представят в ОПР като разход от обезценка на вземания, признати като текущи. Когато едно вземане е несъбирамо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Ако след извършване на обезценката на вземанията се установи през следващият отчетен период че стойността им превишава балансовата стойност, то ще се отразят като възстановяване на загубата от обезценка тоест - Реинтегрирани приходи от преоценъчни вземания до размера на предходната обезценка. След извършване на анализ на възрастовия състав на вземанията в края на годината следваща годината на възникване на вземането се извършва обезценка в размер на 30%, а в края на втората година от възникването на вземането се обезценява и с оставащите 70%.

2.7 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки. Паричните средства се отчитат по номинална стойност. Дружеството няма парични средства в чуждестранна валута и не извършва валутни сделки.

2.8 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признания се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите. Към 31.12.2017 г. няма констатирани индикации за обезценка на активи.

2.9 Собствен капитал

Регистрирания основен капитал на Дружеството от момента на ликвидацията е непроменен – 68 хил.лв.

В статията капитал са включени:

- a) други резерви формирани от положителния финансов резултат по години – 3001хил.лв
- б) печалба (загуба) – отразява текущия финансов резултат - 188 хил.лв.

2.10 Съдебни и присъдени вземания

Дружеството има изградена система за събирането на просрочените вземания която в най-общия случай минава през три етапа:

Първи етап телефонен център – на този етап дължниците се приканват по телефона да изплатят или разсрочат задължението си.

Втори етап посещение на адрес – дължниците се посещават на място и се уговорят да изплатят или разсрочат задължението като мобилните екипи са оборудвани с таблети, с които получават достъп до базата данни за дължниците и съответно отразяват направените уговорки.

Трети етап съдебно събиране – завежда се дело за събиране на задължението

Вземанията на предприятието, отнесени за решаване в съда, се отчитат чрез сметка 444 Вземания по съдебни спорове. По тази сметка се отчитат и разносите по образуването и воденето на делото, образувано по повод предявени искови молби за вземания срещу трети лица. Когато влезе в сила решението на съда, с което се присъждат сумата по иска в полза на предприятието, се дебитира сметка 445 Присъдени вземания. В нея се отнасят и начислените законни лихви.

2.11 Текущи търговски задължения

Търговските задължения са посочени по стойността им на възникване.

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е истекъл. За 2017 година „В и К“ ЕООД няма отписани задължения.

2.12 Провизии –

Провизии се признават, когато дружеството притежава текущо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение.

Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.13 Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и сключения колективен трудов договор. Задължение

на работодателя е да осигурява настия персонал като размерите на осигурителните вноски се утвърждават за всяка година със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК.

Краткосрочните доходи на персонала включват възнаграждения, платими до 12 месеца след края на отчетния период в който е положен труда от съответните лица.

Краткосрочните доходи се отчитат като текущ разход и съответно като задължение към персонала след като се приспаднат всичките платени суми и удъръжки.

Дължимите вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в периода на начисляване на доходите.

Дружеството признава като задължение не дисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалния отчетен период, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез акционерска оценка. Тази оценка изисква да се направят предположения за текуществото на персонала и нивата на смъртност, бъдещото нарастване на заплатите и норманта на дисконтиране.

2.14 Приходи

Приходите от продажбите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходи и разходи".

Приходи за бъдещи периоди са приходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

2.15 Разходи

Разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване и представляват банкови такси и комисионни.

3. Резултати за текущия период

В баланса към 31.12.2017г. дружеството отчита:

➤ счетоводна печалба 220 хил.лв.

➤ Данък печалба 0 хил.лв.,

➤ Временни разлики 32 хил.лв .

Финансов резултат 188 хил.лв.

4. Информация изисквана от Търговски закон

През 2017г. начисленото възнаграждение на ликвидатора на «В и К» ЕООД е в размер на 45977лв.

II. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Отговорности на ръководството

Ръководството на дружеството е изготвило финансовия отчет за 2017г. година и декларира, че дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащия за него СС13 **Отчитане при ликвидация и несъстоятелност като счетоводна база**, като финансовият отчет включва и ОПР, изготвен на принципа на действащото предприятие за стопанската му дейност съгласно СС1 Представяне на финансови отчети.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходни отчетени периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен рисък, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

1. *Провизии за пенсии* - дружеството признава провизия за задължението си да изплати обезщетения при пенсиониране на персонала въз основа на направена акционерска оценка. Към момента на изготвяне на тази оценка задължението е в размер на 210х.лв. Определението на провизията за пенсии е направено въз основа на разходите за изплатените обезщетения за 2017г в размер на 5 хил.лв. и на основание изготвен акционерски доклад провизи в дългосрочен период в размер на 147хил.лв. Същите се признават като задължение към персонала и са отразени в баланса за 2017г.

2. Доходи на персонала за компенсируеми отпуски

Доходите за неизползван отпуск и осигуровките върху него са обект на приблизителна счетоводна оценка. За 2017г. тази оценка е в размер на бхил.лв., която е намерила отражение в отчета за приходи и разходи в - Персонал. През годината е изплатен неизползван отпуск от 2016г. в размер на 3х.лв.

2.Бележки към баланса

2.1 Нетекущи нематериални активи

Отчетната стойност на дълготрайните нематериални (програмни продукти) активи на дружеството към 01.01.2017г. е била в размер на 249 хил. лв. През годината са продобити активи за 33хил.лева. Отчетната стойност на програмните продукти към 31.12.2017г. е 282х.лв. Амортизацията на тези продукти в началото на периода е 227х.лв. Начислената през периода е 33х.лв. Амортизацията в края на периода е 259х.лв. Към 31.12.2017г. те имат балансова стойност 23 хил. лв. През 2017г. няма условия за обезценка на дълготрайни нематериални активи. Отчетната стойност на бракуваните поради морално остатяване и непригодност за използване в стопанския процес нематериални активи е 0х.лв.

2.2 Нетекущи материалини активи

	Земи (терени)	Стади и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника
	1	2	3	4			
Сaldo на 01.01.2017г.	264	598	2836	7085	1184	119	43
Постъпили		22	115	1	27	12	32
Излезли	230	48	1237	7050	61	5	
Сaldo на 31.12.2017г.	34	572	1714	36	1150	126	75

Амортизации

Сaldo на 01.01.2017г.		33	2266	4816	853	70	32
Начислена през периода		22	366	-103	131	9	21
Отписана през периода		28	1167	4687	62	4	
Сaldo на 31.12.2017г.		297	1465	26	922	75	53
Балансова стойност на 31.12.2017г.	34	275	249	10	228	51	22

На 06.04.2017г. беше подписан и договора с Асоциацията по ВиК. Във връзка с прилагането на разпоредбите на • ал.6 от преходните и заключителните разпоредби към закона за изменение и допълнение на Закона за водите беше извършено отписване от баланса на дружеството на активите публична държавна и общинска собственост. Отписването на активите беше извършено за сметка на собствения капитал/други резерви/ и финансиранията. Отписаните от баланса на дружеството активи публична държавна и публична общинска собственост са заведени задбалансово. Балансовата стойност на отписаните активи по групи е:

- 1.земи - 230х.лв
- 2.сгради - 19х.лв.
- 3.машини - 238х.лв.
- 4.съоръжения - 2196х.лв.
- 5.стопански инвентар - 1х.лв.

2.3 Отсрочени данъци

В балансовата статия за отсрочени данъци се отчитат данъчни ефекти от временни разлики в размер на 31551лв. от които 31482лв. са за 2017 година.

№ по ред	ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ПОКАЗАТЕЛИ	САЛДО 01.01.2017	СУМА НА УВЕЛИЧЕНИЕ	ВРЕМЕННА РАЗЛИКА	СУМА НА НАМАЛЕНИЕ	ВРЕМЕННА РАЗЛИКА	САЛДО 31.12.2017
1	Годишна амортизация	0	478276.24	47827.62	478276.24	47827.62	0
2	Доходи на физически лица	618.99	4237.16	423.72	6189.9	618.99	423.72
3	Компенсируеми отпуски и осигуровки	333.19	6479.06	647.91	3331.92	333.19	647.91
4	Провизии на акционерска оценка	15308.19			5431.3	543.13	14765.06

	оценка						
5	Преоценка на актива/вземания/	46773.26	241661.9	24166.19	359135,48+ 193113,68	55224.92	15714.53
	ВСИЧКО:	63033.63	730654.36	73065.44	10457478.52	104547.85	31551.22

2.4 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на отчетния период тяхната стойност е 264х.лв. и в по-голямата си част това са резевни части за текущите ремонти. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена. През 2017г. няма отразени липси на материални запаси за сметка на предприятието. Като обезпечение не са вписани материални запаси. Не е извършвана обезценка на материални запаси.

2.5 Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземанията са в размер на 1439 х.лв. които представляват в хил. лева

	2016г.	2017г.
Вземания от клиенти	1476	1380
Съдебни вземания	114	54
Присъдени вземания		
Други краткосрочни вземания	3	5
Общо	1593	1439

Търговските вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Към 31.12.2017 година се направи преглед за определяне на провизии от несъбирамост. Определянето на обезценката се извърши на база възрастовия анализ на всяко едно вземане като се приемат вземания с изтекъл срок на падеж и се представят като провизии. За 2017 година Дружеството преразгледа към датата на изготвяне на баланса вземанията и след като установи че са налице признания за обезценка, направи приблизителна оценка на възстановимата стойност на вземанията за последните две години и извърши провизиране на обща стойност -241661,90лв. Прие се да се отпишат несъбрани вземания 01.01.2013 до 31.12.2013г. на стойност 193113,68лв. поради изтекъл срок, за 2015 година – се доначислиха останалите 70% несъбрани вземания в размер на 155080.57лв. и за 2016 година се начислиха 30% от несъбирамите вземания в размер на 86581.33лв. Сумата от 307023.16лв. е отразена в ОПР като Разход от обезценка на вземания, признати като текущи. Ако след извършване на обезценката на вземанията се установи през следващият отчетен период че стойността им превишава балансовата стойност, то ще се отразят като възстановяване на загубата от обезценка тоест - Рейнтегрирани приходи от преоценъчни вземания до размера на предходната обезценка, когато загубата е отчетена като разход и до размера на този разход. За 2017 реинтегрираните приходи са в размер на 399931,16лв.

Дружеството има заведени около 65 бр. частни дела през 2017г с размер на иска 77071.64лв. Образувани са и 21бр. изпълнителни дела за сумата от 31836.02лв. Част от дължниците са заплатили всички дължими суми, на някои дружества са заложени запори на сметки и описи на имущество. Към края на отчетния период съдебните вземанията са в размер на 54х.лв.

2.6 Парични средства

Паричните средства са в размер на 1224хил.лв., от тях в брой са 18 хил.лв.; по разплащателни сметки 1206 хил.лв.

Таблица - Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства	2016	2017
Парични средства в банкови сметки	761	1206
Парични средства в брой	13	18
Общо:	774	1224

2.7 Капитал

2.7.1 Основен капитал

Основния капитал е в размер на 68 хил.лв.

2.7.2 Резерви

Други резерви:

Към 31.12.2017г. дружеството не отчита преоценъчни резерви .

Отразени са други резерви формирани съгласно печалба от минали години. Към 01.01.2017 другите резерви са в размер на 4402. През годината има увеличение на резервите с размера на печалбата от 45х.лв., и намаление с размера на отписаните публични активи 1446х.лв. Балансовата стойност на другите резерви към 31.12.2017г. е 3301 х.лв.

2.7.3 Печалба (загуба)

Текущата счетоводна печалба за отчетния период е в размер на 220 хил.лв. Остатъчната печалба след отразяване на разходите за данъци е в размер на 188 хил. лв. Дружеството няма непокрита загуба от минали години и неразпределена печалба от минали години.

2.8 Задължения

2.8.1. Към доставчици - Задълженията към доставчици са в размер на 144 хил.лв., и са платени изцяло през м.януари 2018г.

1.ЧЕЗ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ АД	- 84х.лв.,
2.ЕЛЕКТРОАЗПРАДЕЛЕНИЕ ЮГ АД	- 26х.лв.
3.БЪЛГАРСКИ ПОЩИ АД	- 7х.лв.
4.ИПЕЙ АД	- 3х.лв.
5.НС АГРО АД	- 9х.лв.
6.ОЙЛ ТРАНС ЕООД	- 10х.лв.
7.МОБИЛТЕЛ ЕАД	- 1х.лв.
8.ЕВРОБРОКЕР ЕООД	- 1х.лв.
9.ДРУГИ	- 3х.лв.
ОБЩО	- 144х.лв.

2.9. Задължения към персонала

Задълженията към персонала по периоди на възникване са както следва :

- заплати за м.12/2017г – 151 х.лв. Изплатените заплати през м.януари 2018 са 145г.

Задълженията по компенсируеми отпуски са 5.х.лв. , а през м.януари 2018г. са изплатени 1х.лв.

Средно списъчния брой на персонала на дружеството 2017г. е 225 человека в т.ч. 86 жени. Той е разпределен по категории персонал както следва:

Ръководни служители – 8

Аналитични специалисти – 9

Приложни специалисти – 17

Административен персонал - 22

Персонал, зает с услуги за населението – 2

Квалифицирани и производствени работници – 89

Оператори на съоражения, машини и транспортни средства – 30

Нискоквалифицирани работници – 48

2.10 Осигурителни задължения

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 67х.лв.

В.т.число:

фонд Пенсии – 33х.лв.

фонд Общо заболяване и майчинство – 7х.лв.

фонд Трудова злополука и професионална болест -1 хlv.

фонд Безработица – 2х.лв.

ДЗПО – 7х.лв.

ЗОК – 16х.лв.

Задължения по компенсируеми отпуски – 1х.лв.

Задълженията към осигурителни предприятия / без тези върху компенсируеми отпуски / са изцяло възникнали текущо от възнагражденията за м.12/2017 , като няма забава в изплащането им. Същите са погасени през м.01/2017г в законоустановения срок при изплащането на възнагражденията за м.12/2017г.

2.11 Данъчни задължения

По статията "Данъчни задължения" са отразени задължения в размер на 89 х.лв. , както следва:

- Данъци върху доходите на физически лица за м.12/2017г - 36 хил.лв.;
- Разчети по ДДС – 51 хил.лв.
- Други за м. 12.2017г.- 2 хил.лв.

Всички данъчни задължения са внесени в законоустановените срокове през м.януари 2018г..

2.12 Други задължения

Статията "Други краткосрочни задължения " са включени задължения за текущата година – 47 хил.лв.

Другите задължения не са лихвоносни и обично, се уреждат в 30 дневен срок.

1.Панайот Пейчев ЕООД	- 7х.лв.
2.ЧЕЗ ТРЕЙД АД	- 7х.лв.
3.АКВАРОР ООД	- 4х.лв.
4.ЕКСПЕРТ СЕКЮРИТИ ООД	- 6х.лв.
5.ОГНЯНОВО К АД	- 2х.лв.
6.ФОКУС НУНТИ ЕООД	- 1х.лв.
7.СМАРТ БУЛ НЕТ ЕООД	- 1х.лв.
8.РАБОТНИЧЕСКИ ВЛОГ	- 2х.лв
9.ДЕТСКИ ВЛОГ	- 1х.лв.
10.ВС КАСА	-12х.лв.
11.ЗАЕМИ	- 2х.лв.
12.КНСБ	- 1х.лв.
13.ПОДКРЕПА	- 1х.лв.
ОБЩО	- 47х.лв.

III. Показатели за финансов анализ

Показатели за рентабилност

Коефициент на рентабилност	2016	2017	Отклонение
1. Приходите от продажби	0.01	0.02	+ 0.01
2. Собствения капитал	0.01	0.06	+ 0.05
3. Пасиви	0.03	0.38	+ 0.35
4. Активите	0.01	0.05	+ 0.04

Показатели за ефективност

2.	Приходите	0.99	0.97	- 0.02
3.	Коф. за фин.автономност	0.70	0.83	+ 0.13
4.	Коф. за фин.задължялост	1.43	1.20	- 0.23

Показатели за ликвидност

Кофициент на ликвидност	2016	2017	Отклонение
1. Обща ликвидност	5.08	5.88	+0.80
2. Бърза ликвидност	4.70	5.35	+0.65
3. Абсолютна ликвидност	1.54	2.46	+0.92

От горната таблица е видно,че спрямо 2016г. показателите за рентабилност и ефективност бележат увеличение.Всички показатели имат ниски стойности,но те и не могат да имат по висока стойност в условията на регулиране на цените и разходите.

Кофициента на ефективност на разходите е отношението между приходите и разходите. Този показател е по-голям от 1което означава,че предприятието реализира повече приходи от разходите.

Кофициента на ефективност на приходите е отношението между разходите и приходите. Този показател е по-малък от 1 което означава,че разходите са по-малко от приходите.

Кофициент на обща ликвидност е отношението между краткосрочните активи и краткосрочните задължения. От таблицата е видно,че спрямо 2016г. има увеличение, което показва,че с краткосрочните активи могат да се покрият 5,88 пъти краткосрочните задължения.

Кофициент на бърза ликвидност е отношението между сумата от краткосрочните вземания,паричните средства,краткосрочните финансови активи и краткосрочните задължения. Общоприето е че бързо ликвидните активи трябва да осигуряват от 50 до 100 на сто покриване на краткосрочните задължения.т.е.трябва да е в рамките на 0,5 и 1. От таблицата е видно,че спрямо 2016г. има значително увеличение, и остава около 5 пъти по висок което показва,че дружеството без проблемно може да обслужва задълженията.

Кофициент на абсолютна ликвидност е отношението между паричните средства и краткосрочните задължения. Чрез този показател се измерва възможността на дружеството да изплати независимо краткосрочните си задължения.Виждаме рязкото увеличение на стойността на този показател спрямо 2016 и възможността веднага да се изплатят задълженията.

IV. Събития след изготвянето на отчета.

За периода от 01.01.2018 до 27.03.2018г. не са настъпили събития и обстоятелства, които да налагат корекция на изготвения ГФО за 2017г. или да изискват оповестявания в приложението към ГФО.

27.03.2018г.
гр. Пазарджик

Съставител:
/ Д. Вацев /

Ликвидатор:
/инж. А. Узунов/