

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

"В и К" ООД Силистра е регистрирано в Силистренския окръжен съд по фирмено дело № 2041 от 1991 г. със седалище гр. Силистра.
Предметът на дейността на дружеството е свързан с проучване, проектиране, изграждане, поддържане и управление на водоснабдителни, канализационни, електро и топлоенергийни системи и пречиствателни станции, транспортна и търговска дейност, СМР услуги в страната и зад граница.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие със Закона за водите.
Дружеството притежава разрешително за водовземане от подземни води и разрешителни за заустване на отпадни води, издадени от Басейнова дирекция Плевен към МОСВ.
За правото на водоползване за питейни води и за заустване на отпадни води дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата на таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с ПМС № 154 от 2000г.
Капиталът на дружеството към 30.09.2015 г. е в размер на 192 хил.лв.и е изцяло внесен.
Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 23.10.2015 г.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети.

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.
Съгласно това законодателство дружеството прилага Международни стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 година и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

2.3. Прилагане на нови и ревизирани МСС

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2012 г.)*

Обхват на промените:

1. Отчетът за всеобхватния доход се преименува на Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се допуска прилагането на старото име на отчета;
2. Позициите на другия всеобхватен доход се групират в две групи – на такива, които ще се рекласифицират в печалбата или загубата и на такива които няма да се рекласифицират;

3. Данъкът върху тези позиции следва да се представи на основата на същия групиращ критерий.

Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход като запази старото име на отчета.

- МСС 19 (променен) Пенсионни и други доходи на наети лица (в сила от 1 януари 2013 г.)

Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи след напускане, други дългосрочни доходи и доходи при напускане относно:

- Отпадане на метода на коридора;
- Въвеждане на правилото на признаване на всички последващи оценки (досега – актюерски печалби или загуби) на дългосрочните задължения по дефинирани доходи през компонент на „друг всеобхватен доход“;
- Ускорено признаване на разходите за минал стаж;
- Нови моменти в изискванията за оповестяване.

2.4. Сравнителни данни

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

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

През 2013 година е направена промяна в Отчета за всеобхватния доход – към раздела на всеобхватния доход е въведен подраздел „ Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата“, в който е включен компонента „Последващи оценки на плановете с дефинирани доходи“.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики.

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки с чуждестранна валута се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като „други доходи/загуби от дейността“ и се представят нетно.

2.6. Приходи

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

Приход от продажба на стоки се признава в Отчета за всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача. Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения, относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи или има вероятност стоката да бъде върната. Приходи от извършени услуги се признават в Отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на отчета за финансово състояние. Етапът на завършеност се определя след анализ на извършената работа.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход и се състоят от лихви по депозити в банки.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход и се състоят от лихви, банкови такси и комисионни и от преоценки и обезценки на финансови активи.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по историческа цена и по преоценена стойност, намалени с натрупаната амортизация.

а) Първоначално придобиване.

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

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

б) Последващо оценяване.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и оборудване се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

в) Методи на амортизация.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на амортизиране по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 години,
- Водопреносни и други съоръжения – 25 години,
- Машини и оборудване – 4-5 години,
- Компютри и компютърна периферна техника – 2-5 години,
- Транспортни средства – 4-5 години,
- Стопански инвентар – 7 години.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, се коригират перспективно.

д) Обезценка на активи.

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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. Ако са налице такива индикатори, че приблизителната възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход – в загуба за годината.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи със срок 7 години.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, която включва всички преки разходи, свързани с доставката на актива. Оценката на

потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са оценени по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

2.11. Финансови инструменти

Финансовите инструменти, различни от деривативи се състоят основно от търговски задължения. Финансови активи на дружеството са търговски вземания, кешови наличности и краткосрочни депозити в банки, които произхождат директно от дейността му. Дружеството не оперира с деривативни инструменти.

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорни условия на съответния финансов инструмент. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс след като договорните права за получаване на паричните потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване съгласно изискванията на МСС 32 Финансови инструменти: представяне.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс когато са погасени – задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. Основните финансови инструменти, включени в отчета на дружеството, са представени по-нататък:

2.11.1. Вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Вземанията в лева са обезценени и представени в баланса с намалената стойност от признатата обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания съгласно приетия възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември на текущата година със срок на възникване 180 и/или 360 дни-100 %. Несъбираемите вземания се отписват изцяло когато правните основания за това се установят.

2.11.2. Парични средства

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по фиксинга на БНБ към 31 март на отчетния период. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.11.3 Задължения по заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.11.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията, представляващи получени аванси, са представени в баланса намалени със сумата на платения ДДС при получаването им.

2.11.5 Справедлива стойност

Настоящият финансов отчет не включва позиции оценени по справедлива стойност. Мениджмънта на дружеството счита, че справедлива стойност на активите и пасивите не се различава значимо от тяхната балансова стойност.

2.12. Дялов капитал и резерви

Основния капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Към 30.09.2015 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 192 хил.лв.и е разпределен на 19241 дяла по 10 лева всеки. Собственик на 51 % от капитала е държавата, а на 49 % седемте общини на Силистренска област.

Резервите в отчета за финансовото състояние са:

- в резултат на ревалоризацията на активите и пасивите към 31.12.1997 г.
- и от разпределението на печалбата, реализирана в предходни отчетни периоди.
- Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството ДМА и от еднократна преоценка към 31.12.2003 г. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал /неразпределена печалба/ след отписването на дълготрайния актив, при което се отчита обратно проявление на съответния отсрочен данък.

2.13. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в отчета като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще изпълни всички свързани с тях изисквания. Дарения, свързани с текущата дейност, се признават в текущия резултат. Приходите от правителствени дарения, свързани с имоти, машини и съоръжения, се признават текущо в Отчета за всеобхватния доход в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

2.14. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, с който от наемодателя към наемателя се прехвърлят всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на : лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика е съобразена с тази по отношение на собствените активи.

2.15. Задължения към наети лица

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

По тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и във универсални и професионални пенсионни фондовете за задължително допълнително пенсионно осигуряване и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.15.1. Краткосрочни доходи

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 всеобхватния доход, в периодът в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на вече платени суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравното осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

2.15.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

В предприятието има действащ Колективен трудов договор, съгласно който размерът на предвидените обезщетения по чл.222, ал.2 и 3 от Кодекса на труда е допълнително завишен. Условиата на Колективния договор предвиждат следното:

При прекратяване на трудовото правоотношение на работник или служител, член на един от Синдикатите, страна по този КТД, поради придобиване на право на пълна пенсия за осигурителен стаж и възраст, се изплаща обезщетение в размер на 30% /тридесет процента/ по-висок от предвидените в чл.222 ал.3 от КТ.

При прекратяване на трудовото правоотношение на работник или служител, член на един от Синдикатите, страна по този КТД, поради придобиване на право на пенсия поради болест /чл.325 т.9 и чл.327 т.1 от КТ/, работодателят му дължи обезщетение в съответствие с чл.222 ал.2 за срок от 2 /два/ месеца, увеличено със 100% /сто процента/, ако има най-малко 5 /пет/ години трудов стаж и през последните 5 /пет/ години не е получавал обезщетение на същото основание.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние. За целта те прилагат кредитния модел на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Разходите за текущ и минал стаж, както и лихвените разходи се признават „разходи за персонала“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Последващите оценки (Актьорските печалби и загуби) се признават в другия всеобхватен доход като компонент, който няма да бъде рекласифициран в печалбата или загубата.

2.16. Провизии

Провизии се отчитат в отчета за финансовото състояние, когато дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Стойността на необходимите и достатъчни провизии се преразглежда ежегодно към 31 декември на отчетния период с цел да бъде направена необходимата корекция.

2.17. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи годишен данък върху печалбата 10 % за 2014 година / върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на ЗКПО. Разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент се дължи на влиянието на постоянните разлики.

За 2015 година по данъчното законодателство е запазен процента на корпоративния данък - 10%. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и /или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход за текущия период, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала, то и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала като друг всеобхватен доход.

3. Имоти, машини и оборудване.

Дружеството притежава пълни права върху собствеността и управлението на нетекущите си активи. Към датата на отчета няма заложен като обезпечения по задължения активи. В изпълнение на разпоредбите на Закона за водите от 2010 г. преди и по време на съставянето на отчета се извършват инвентаризации на вододобивни и водопреносни машини, инсталации и съоръжения, чиято собственост подлежи на трансформиране от корпоративна (на дружеството) в публична държавна и общинска собственост. Балансовата стойност на подлежащите на предаване на държавата и общините активи е за 3601 хил. лева.

С &9 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите е указана процедура по инвентаризиране, отписване и предаване на ВиК системи и съоръжения в собственост на общините и държавата, и отписването им от капитала на дружеството. Крайният срок за предприемане на необходимите действия за отписване на активите и тяхната стойност от баланса на търговските дружества – ВиК оператори- е двумесечен от изготвянето, съответно получаването на окончателните протоколи за разпределението на собствеността на активите между държавата и общините.

Към датата на отчета балансовата им стойност, възлизаща на 3601 хил.лв., ще бъде отписана за сметка на елементите на собствения капитал и за сметка на непризнатите за приход правителствени дарения както следва:

- Нетекущи активи за отписване	3601 хил.лв.
- Намаление на преоценъчни резерви	1336 хил.лв.
- Намаление на допълнителни резерви	2177 хил.лв.
- Намаление на правителствени дарения	88 хил.лв.

Към датата на отчета имотите, машините и оборудването имат следните стойности по видове:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански Инвентар	Р-ди за прид. на ДМА	Общо ДМА
Отчетна стойност на 01.01.2015 г.	49	700	3165	8843	977	22	175	13931
Бал.стойност на 01.01.2015	49	273	380	3365	262	4	175	4508
Постъпили			105	75	305		551	1036
Излезли			3				513	516
Отчетна стойност на 30.09.2015 г.	49	700	3267	8918	1282	22	213	14451
Амортизация до периода	0	427	2785	5478	715	18	0	9423
Амортизация за периода		20	160	265	106	1	0	552
Отписана амортизация			17	14				31
Натрупана амортизация		447	2928	5729	821	19	0	9944
Балансова стойност на 30.09.2015 г.	49	253	339	3189	461	3	213	4507

Разходите за придобиване на ДМА се състоят от:

- Разходи за проектни и проучвателни работи – 139 хил. лева
- Недовършени реконструкции на водопроводни мрежи – 74 хил. лева.

4. Нетекущи нематериални активи

	Хил.лв.
Отчетна стойност на 01.01.2015 г.	90
Бал.стойност на 01.01.2015	13
Постъпили	0
Излезли	0
Отчетна стойност на 30.09,2015 г.	90
Амортизация до периода	77
Амортизация за периода	3
Отписана амортизация	0
Натрупана амортизация	80
Балансова стойност на 30.09.2015 г.	10

5. Отсрочени данъчни активи:

	2015г.	2014г.
Данъчен ефект от провизия на задължение		0
Данъчен ефект от некомпенс.отп.на персонал		2
Данъчен ефект от обезценка на вземания		33
Данъчен ефект от неизпл.доходи на персонала		30

Всичко:

6. Материални запаси

	30.09.2015	31.12.2014
Основни материали	551	492
Резервни части за транспорта и механизацията	44	45
Горива	12	42
Строителни материали	20	22
Инструменти и инвентар в употреба	17	20
Стоки	29	35
Общо:	673	656

След преглед за обезценка на МЗ е установено, че същите не са предназначени за продажба, а са специфични МЗ свързани с основната дейност на дружеството и тяхната отчетна стойност не е под нетната им реализуема стойност /§6 от МСС 2/

7. Търговски и други Вземания

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
<i>Краткосрочни вземания</i>		
Вземания от клиенти	2062	1481
Обезценка на вземания	(326)	(326)
Съдебни и присъдени вземания	335	354
Данъци за възстановяване	31	24
Други вземания	67	1
<i>Всичко</i>	<i>2169</i>	<i>1534</i>

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забавата над този период е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозициите на клиентите, възможностите за погасяване и взема решение за начисляването на обезценка.

Движението на обезценката на вземания от клиенти през периода е следното:

Обезценка в началото на периода	326
Възстановена и отписана обезценка	
Начислена обезценка за периода	
Обезценка в края на периода	326

8. Парични средства

Дружеството не извършва операции в чужда валута и не притежава такава. Паричните му средства са в лева и са депозирани в банки, опериращи на българския финансов пазар.

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в лева	714	523

9. Собствен капитал

Към 30.09.2015 г. регистрираният дялов капитал на дружеството възлиза на 192 410 лева, разпределен в 19241 дяла с номинална стойност 10 лева за дял.

Собственост е на държавата и седемте общини на Силистренска област, разпределен е съгласно устава.

Допълнителните резерви в размер на 5 503 474 лева са формирани от разпределение на печалби и от преоценъчен резерв, формиран от револоризацията на активите към 31.12.2007 година

Преоценъчен резерв в размер на 1551 хил.лева е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните преоценени стойности, при извършените с решение на правителството преоценки в периода 1998 до 2003 година. Този преоценъчен резерв не е свързан с отложени данъци и се прехвърля в неразпределената печалба след отписването на носещият го актив.

10. Пасиви по отсрочени данъци

Пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчния ефект на разликата между данъчната стойност и балансовата стойност на амортизируемите активи

	2015	2014
Данъчен ефект от нетекущи активи		140

11. Задължения към персонала при пенсиониране

Съгласно изискването на чл.222 ал.3 от Кодекса на труда работодателя е длъжен да изплати еднократно възнаграждение при прекратяване на трудово правоотношение със служител или работник, след като той е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването му. Това обезщетение се изплаща еднократно изцяло от последния работодател, при който лицето се пенсионира и е в законоустановен размер. Размерът на това обезщетение е в зависимост от отработения трудов стаж на служителя или работника при последния работодател. Обезщетението е в размер на брутното трудово възнаграждение на лицето за срок от два месеца, независимо от трудовия си стаж и в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от шест месеца при условие, че лицето е работило при същия работодател през последните десет и повече години от трудовия си стаж.Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане.

В предприятието има действащ Колективен трудов договор, съгласно който размерът на предвидените обезщетения по чл. 222, ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда е допълнително завишен. Условиата на Колективния трудов договор предвиждат следното:

„Чл.36. При прекратяване на трудовото правоотношение на работник или служител, член на един от Синдикатите, страна по този КТД, поради придобиване на право на пълна пенсия за осигурителен стаж и възраст, се изплаща обезщетение в размер на 30% (тридесет процента) по-висок от предвидените в чл.222 ал.3 от КТ.

Чл.37. При прекратяване на трудовото правоотношение на работник или служител, член на един от Синдикатите, страна по този КТД, при придобиване на право на пенсия поради болест (чл. 325, т.9 и чл.327, т.1 от КТ), Работодателят му дължи обезщетение, в съответствие с чл.222, ал.2, за срок от 2 (два) месеца увеличено със 100% (сто процента) , ако има най-малко 5 (пет) години трудов стаж и през последните 5 (пет) години не получавал обезщетение на същото основание.“

Най последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране (по планове за дефинирани доходи) е направена към 31.12.2014 г. Сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи и свързаните с него разходи за текущ трудов стаж и разходи за минал трудов стаж е определена, като се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението към наетите лица на „Водоснабдяване и Канализация“ ООД Силистра, изчислено по кредитния метод на прогнозираните единици, съгласно изискването на МСС 19 – Доходи на наетите лица към 31.12.2014 год. е в размер на 319 889,01 лева.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са следните:

	Оценка към 30.09.2015г.	31.12.2014 г.
Дисконтов процент		4,0%
Очакван процент на повишение на заплати		0%

Други допускания:

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор при работодателя се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за придобиване на пенсионни права на по чл.68, както и на §4 от Кодекса за социално осигуряване за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Изменение на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране и определяне на актюерската печалба (загуба) за 2014 г.

№.	Наименование	2014	2015
1	Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	312 526,47	
2	Начислени лихви през периода	12 501,06	
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	30 042,09	
4	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	- 40 377,76	
5	Статистическа/актюерска (печалба) загуба, балансиращо число	5 197,16	
	Размер на задължението в края на периода	319 889,02	

Сумите, признати в дохода (разходи за персонала) във връзка с тези задължения на дружеството са както следва:

ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД СИЛИСТРА
За тримесечие, завършващо на 30.09.2015 година

№.	Наименование	Стойност в лева
1	Разход за лихви	12 501,06
2	Разход за текущ стаж	30 042,09
3	Разход, признат в отчета за доходите	42 543,15

Сумата, призната във всеобхватния доход е последващата оценка (актюерската загуба) в размер на 5 197,16 лева.

Извършен е тест за чувствителност на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на основните актюерски допускания, които са заложиени в модела. Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на brutната работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Модела, изчисленията и резултата са най-силно зависими по отношение на промяната в използвания дисконтов процент и в прогнозният ръст на заплатите.

Актюерски допускания	-1.00%	Използван процент	+ 1.00%
Процент на дисконтиране	3.00%	4.00%	5.00%
Размер на задължението в края на периода	347 062.30	319 889.02	296 335.17
Разлика в лева	27 173.28		-23 553.85
Разлика в %	8%		-7%
Ръст на brutната работна заплата	0.00%	1.00%	2.00%
Размер на задължението в края на периода	302 901.50	319 889.02	338 975.40
Разлика в лева	-16 987.52		19 086.38
Разлика в %	-5%		6%
Вероятност за предсрочно оттегляне	14.00%	15.00%	16.00%
Размер на задължението в края на периода	323 581.96	319 889.02	316 196.07
Разлика в лева	3 692.94		-3 692.95
Разлика в %	1%		-1%
Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
Размер на задължението в края на периода	317 109.63	319 889.02	322 565.07
Разлика в лева	-2 779.39		2 676.05
Разлика в %	-1%		1%

Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1,00% на използвания процент на дисконтиране, размерът на задължението в края на периода би се намалил с -7% или съответно увеличил с 8%. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1,00% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с -5% или съответно увеличил с 6%.

Моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използвана таблица за смъртност. Резултата от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1% на процента на текучество на персонала или на допускането за смъртност с +/- 1 година, то размерът на задължението в края на периода би се намалил или съответно увеличил с +/-1%.

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума която предстои да бъде изплатена е в размер на 8 години за извършените изчисления към 31.12.2014 г.

Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	48 172.27	15%
над 1 до 5 години	79 155.29	25%
над 5 до 10 години	85 100.39	27%
над 10 години	107 461.07	34%
общо	319 889.02	100%

12. Търговски и други задължения.

	30,09,2015г.	31,12,2014 г.
Задължения към доставчици	333	327
Други задължения, в т. ч.	0	0
- Присъдени задължения	0	0

13. Текущи задължения за данъци и държавни такси

Видове данъци/такси	30,09,2015 г.	31,12,2014 г.
ДДС	71	65
ДДФЛ	43	46
Данъци върху разходите	4	4
Такси за добив на вода и заустване на канализации	250	164
Всичко:	368	279

14. Задължения към персонала и за социално осигуряване.

Текущите задължения за персонала са както следва:

	30,09,2015 г.	31,12,2014 г.
Задължения към персонала	219	186
- Текущи възнаграждения	201	168
- Неизползвани компенсируеми отпуски	18	18
Задължения по социалното осигуряване	91	107
- Текущи задължения	87	103
- За неизползвани компенсируеми отпуски	4	4

15. Задължения към свързани предприятия.

Дружеството не осъществява търговски сделки със собствениците, освен обичайните за дейността му – подаване на вода и отвеждане на отпадни води. Задълженията му към собствениците са за неизплатен дивидент. Към датата на отчета дружеството не е издължило дивидент към следните собственици в хил. лева:

Община Силистра	7
Община Дулово	3
Община Главиница	1
Община Алфатар	1
Община Ситово	1
Община Тутракан	42

16. Други текущи пасиви.

Другите текущи пасиви на дружеството са разчети по застраховане – 6 хил.лв..

17. Приходи за бъдещи периоди.

Като приходи за бъдещи периоди дружеството отчита безвъзмездно предоставени средства от държавата, свързани с придобиването на амортизируеми активи.

18. Приходи от продажби

	Деветмесечие на	
	2015 г.	2014 г.
От продажба на услуги, в т. ч.	6888	6264
- От услугата доставяне на вода	6561	5937
- От услугата отвеждане на отпадни води	191	187
- От услуги от нерегулирани дейности	136	140
От продажби на активи и наеми	2	2
Други	80	44
Всичко:	6970	6310

19. Други доходи (загуби) от дейността нето.

	Деветмесечие на	
	2015 г.	2014 г.
Приходи от финансираня	13	14
Получени застрахователни обезщетения		1
От ликвидация на активи	24	13
Платени отписани вземания	10	6
Присъдени разходи по изпълнителни дела	47	17
Други	1	12
Всичко:	95	63

20. Разходи за персонала

	Деветмесечие на	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Разходи за текущи възнаграждения	2154	2159
Начисления за компенсируеми отпуски		
Придобити права по задължения по дългосрочни доходи за текущ трудов стаж		
Придобити права по задължения по дългосрочни доходи за минал трудов стаж		
Лихвен разход по задължения по дългосрочни доходи		
Разходи за осигуровки	582	503
Всичко:	2736	2662

21. Финансови приходи/разходи

	Деветмесечие на	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Приходи от лихви	32	42
Приходи от гаранции	30	
Приходи от последващи оценки на финансови активи		
Разходи от последващи оценки на фин.активи		
Банкови такси	-8	-11
Общо:	54	31

22. Разходи за данъци

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Основни компоненти на разхода за данъци		
Текущ данъчен разход		14
Разход по отсроч.дан.по врем.разлики,нетно		4
Разход за данък		18

23. Друг всеобхватен доход

- Последващи оценки на планове с дефинирани доходи – към 31,12,2014 г. отчетена е актюерската загуба в размер на 5 хил.лева,

24. Дивиденди

В предвид на формирания положителен резултат за 2014 г. се взе решение за изплащане на дивиденди на съдружниците, от текущо отчетената печалба.

25. Регулаторни изисквания

инж. В. Боранов