

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД Стара Загора****към 31.03.2017 г.**

Финансовия отчет на “В и К” ЕООД Стара Загора за първо тримесечие 2017г. е изготвен и представен по МСФО.

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, в съответствие с приложимите счетоводни стандартни стандарти и ЗКПО.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Балансовата стойност на ДМА и НДМА към 31.03.2017г. имат следните стойности:

Земи и сгради	5245 х.лв.
Земи	1522 х.лв.
Сгради	3723 х.лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	1283.лв.
Съоръжения и други	1769 х.лв.
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	924 х.лв.
НМДА – концесии, патенти, програмни продукти и др.	138 х.лв.
Всичко – Нетекущи /дълготрайни/ активи	9359 х.лв.

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена.

Суровини и материали	2686 х.лв.
Стоки	1 х.лв.
Всичко – Материални запаси	2338 х.лв.

Вземанията са представени в отчета по стойността на възникване без олихвяване, намалени със стойността на обезценките.

През първо тримесечие на 2017 година търговските вземания с период на забава повече от 360 дни, са обезценени на 100% от стойността им, съдебните вземания са обезценени на 100%.

Вземания от клиенти и доставчици	2719 х.лв.
Други вземания	1198 х.лв.
Всичко - Вземания	3917 х.лв.

Задълженията по получени банкови заеми са представени по справедлива стойност. Заемите по лизингови договори са оценени по договорен лихвен процент.

Задължения към финансови предприятия	6483 х.лв.
В т.ч. – до една година	1179 х.лв.
- Над една година	5304 х.лв.

Задълженията към доставчици са оценени по стойността на възникване, с изключение на доставчици по лизингови договори.

Задължения към доставчици	6764 х.лв.
В т.ч. – до една година	5492 х.лв.
- Над една година	1272 х.лв.

Другите задължения са представени в отчета по стойността на тяхното възникване, с изключение на дългосрочните задължения за пенсиониране на персонала.

Други задължения	6034 х.лв.
В т.ч. – до една година	1834 х.лв.
- Над една година	4200 х.лв.

Краткосрочните задължения на дружеството към 31.03.2017г. възлизат на 8505 х.лв. От тях към доставчици 54920 х.лв, към бюджета 372 х.лв., към персонала 655 х.лв., за осигуровки 300 х.лв., към банки 1 179 х.лв., други 507 х.лв..

Дългосрочните задължения на В и К ЕООД - Стара Загора общо са в размер на 10776 х.лв., като в т.ч.са: към ЕБВР- са 5304 х.лв., задължения към персонала за пенсиониране 1544 х.лв., задължения по договор за лизинг – 1272 х.лв., други 2656 х.лв.

Вземанията на дружеството към 31.03.2017 г. са в размер на 2719 х.лв.

Основният капитал на дружеството е представен по номинална стойност, съответстваща на съдебна регистрация.

Оперативните приходи и разходи от дейността са начислявани текущо, в момента на възникване, независимо от постъпления и плащания.

Анализа на оперативните разходи по съответни елементи показва, че най-голям е дялът на разходите за персонал, които са които са 39,06% от разходите за дейността. Разхода за материали е 32,42% от оперативните разходи, в т.ч. ел.енергията е 1657 хил.лв., което представлява 70.75% от разхода за материали.

През първо тримесечие на 2017г. разходите и приходите са показани с измененията си в следната таблица.:

Наименование	Сума - х.лв.		Изменение стойност	Изменение процент
	31.03.2017	31.03.2016		
Разходи за суровини и материали и външ.усл.	3183	3350	-167	95.01
В т.ч.- суровини и материали	2342	2511	-169	93.27
- външни услуги	841	839	+2	100.24
Разходи за персонал	2822	2739	+83	103.03
Вт.ч. - Разходи за възнаграждения	2342	2302	-40	101.74
- Разходи за осигуровки	480	437	+43	109.84
Разходи за амортизации	366	1178	-812	31.07
Други разходи	853	291	+562	293.13
Разходи за лихви и др.финансови разходи	62	26	-36	238.46
Всичко разходи	7286	7585	-299	96.06
Нетни приходи от продажби	7190	6906	+284	104.11
Стоки	2	2	0	100
Услуги	7188	6904	+284	104.11
Разходи за придобиване на активи по стоп.начин	5	127	-122	3.94
Други приходи	16	420	-404	3.81
В т.ч. - Приходи от финансираня	0	391	-391	---
- Пр-ди от продажба на суровини и материали	16	29	-13	55.17
Приходи от лихви и др.финансови приходи	137	175	-38	78.29
Всичко приходи	7348	7628	-280	96.33

Показателите за ефективност, сравнявайки ги с предходната година се подобряват стойностите. Коефициента на събираемост е малко по-нисък.

Показателите за ликвидност отразяват способността на дружеството да погасява своите задължения в краткосрочен и дългосрочен план.

Финансови коефициенти	към 31.03.2017г.	към 31.03.2016г.
За измерване на ефективност		
Работен коефициент	0.94	0.84
Оперативен коефициент	0.99	0.99
Период на събираемост на вземанията	33,71	33.13
Коефициент на събираемост на вземанията	0.7533	0.765
За измерване на доходност		
Възвращаемост на активите	0.0066	0.0006
Коефициент на марж на печалбата	0.0086	0,0062

Коефициент на оборот на активите	0.077	0.0927
За измерване на ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	0.787	0.69
Коефициент на бърза ликвидност	0.47	0.41
За измерване на платежоспособност		
Коефициент на обслужване на дълга	0.37	0.66
Коефициент на дългосрочните пасиви	1.41	0.37

Гл. счетоводител:.....
/ Тонка Георгиева /

Управител:.....
/ инж.Румен Райков /