

# Анализ на финансовото състояние

## На ЕООД "Водоснабдяване и Канализация" Стара Загора

### За първо тримесечие на 2014 година

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 март 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Земи и сгради	11 745
Земи	1 579
Сгради	10 166
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 122
Съоръжения и други	57 870
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	127

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и други подобни права и активи	82
---	----

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

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	1 758
Стоки	2

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

През първото тримесечие на 2014 година ръководството на дружеството е направило преглед на събираемостта на вземанията. На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило следния модел за обезценка на вземания:

Период на забава            Процент на обезценка

над 6 месеца	5
от 6 месеца до 1 година	35
от 1 до 2 години	70
от две до три	90
над 3 години	100
съдебни и присъдени вземания	100

Вземания от клиенти и доставчици	3 813
Други вземания	415

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 март 2014 година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

Задължения към финансови предприятия	10 019
До 1 година	1 179
Над 1 година	8 840

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези, които са в лева, са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 март 2014.

Задължения към доставчици в т.ч.	4491
До 1 година	3431
Над 1 година	1060
Други задължения, в т.ч.	7184
До 1 година	2114
Над 1 година	5070

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията до тяхната справедлива стойност. Собственикът на дружеството може да се разпорежда с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в капиталовите резерви след изваждане от употреба на съответния актив.

Записан капитал	675
Резерв от последващи оценки	10 324
Натрупана печалба (загуба) от минали години	6 981
Текуща печалба (загуба)	151

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

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

		Сума - хил. лв.		изменение стойност	структура януари-март 2014	структура януари-март 2013	изменение структура
		януари-март 2014	януари-март 2013				
<b>Разходи за суровини, материали и</b>	<b>10200</b>	<b>3013</b>	<b>3494</b>	<b>-481</b>	<b>40.18%</b>	<b>46.06%</b>	<b>-5.87%</b>
Суровини и материали	10210	2274	2677	-403	30.33%	35.29%	-4.96%
Външни услуги	10220	739	817	-78	9.86%	10.77%	-0.91%
<b>Разходи за персонала</b>	<b>10300</b>	<b>2641</b>	<b>2528</b>	<b>113</b>	<b>35.22%</b>	<b>33.32%</b>	<b>1.90%</b>
в това число:							
Разходи за възнаграждения	10310	2229	2131	98	29.73%	28.09%	1.64%
Разходи за осигуровки	10320	412	397	15	5.49%	5.23%	0.26%
<b>Разходи за амортизация</b>	<b>10400</b>	<b>1280</b>	<b>1296</b>	<b>-16</b>	<b>17.07%</b>	<b>17.08%</b>	<b>-0.01%</b>
<b>Други разходи</b>	<b>10500</b>	<b>525</b>	<b>223</b>	<b>302</b>	<b>7.00%</b>	<b>2.94%</b>	<b>4.06%</b>
<b>Разходи за лихви и други финансови</b>	<b>11200</b>	<b>39</b>	<b>45</b>	<b>-6</b>	<b>0.52%</b>	<b>0.59%</b>	<b>-0.07%</b>
<b>Всичко разходи</b>		<b>7498</b>	<b>7586</b>	<b>-88</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	<b>15100</b>	<b>6928</b>	<b>7050</b>	<b>-122</b>	<b>94.36%</b>	<b>94.54%</b>	<b>-0.18%</b>
Стоки	15120	3	3	0	0.04%	0.04%	0.00%
Услуги	15130	6925	7047	-122	94.32%	94.50%	-0.18%
<b>Други приходи</b>	<b>15400</b>	<b>414</b>	<b>407</b>	<b>7</b>	<b>5.64%</b>	<b>5.46%</b>	<b>0.18%</b>
в това число:							
Приходи от финансираня	15410	398	398	0	5.42%	5.34%	0.08%
Приходи от продажби на суровин	15420	16	10	6	0.22%	0.13%	0.08%
<b>Други лихви и финансови приходи</b>	<b>16300</b>	<b>307</b>	<b>169</b>	<b>138</b>	<b>4.18%</b>	<b>2.27%</b>	<b>1.92%</b>
<b>Всичко приходи</b>		<b>7342</b>	<b>7457</b>	<b>-115</b>			

По отношение на показателите за ефективност се подобряват стойностите им в сравнение със същия период на предходната година. Реализирана е по висока печалба, подобрена е събираемостта на вземанията.

По отношение на показателите за доходност тенденцията също е положителна.

Показателите за ликвидност отразяват способността на Дружеството да покрива своите задължения в дългосрочен и краткосрочен ефект. Дружеството е постигнало поставените изисквания в договора за управление.

Показателите за платежоспособност показват степента на покритие на дългосрочните задължения със собствен капитал.

показатели	Март.14	Март.13
рентабилност=сч.печ./продажби	2.17	0.58
събираемост	72.97	58.55
коэф.обща ликвидност	0.91	0.65
коэф.бърза ликвидност	0.65	0.51
работен коефициент	0.81	0.82
оперативен коеф	0.98	0.99
период на събир.на взем	45.48	280.80
възвращаемост на активите	0.00189	0.00048
коэф.на оборот на активите	0.09	0.08
коэф.на обслужв.на дълга	0.46	0.61
коэф.на дългоср.пасиви	0.25	0.27

Гл.Счетоводител:.....

/Снежана Борисова/

Управител:.....

/ инж. Радостин Миланов /