

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 30 юни 2016г.

### ПОДБРАНИ ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### 1. Корпоративна информация

**В и К Златни пясъци** (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 2185 от 2002 г. във Варненския окръжен съд. Седалището и адреса на управление на дружеството са в курортен комплекс „Златни пясъци“. Предметът на дружеството е свързан преди всичко добив и снабдяване с питейна вода, както и отвеждането на отпадна вода на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“.

Собствеността на „В и К - Златни пясъци“ ООД е 100% частна собственост.

Дружеството се управлява и представлява от управител - Веселин Черкезов.

#### 2. Описание на приложимата счетоводна политика

##### 2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален и представлява съкратен комплект в съответствие с Международен стандарт за финансово отчитане №34 /Междинно финансово отчитане/.

Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително и съответната сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 г., класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Ръководството на дружеството е преценило, че извършването на подобен обратен преход не е целесъобразно, затова е приело да прилага МСС като база за изготвяне на своите годишни финансови отчети и в бъдеще.

##### 2.2. Сравнителни данни

Сравнителните данни в настоящият междинен финансов отчет са посочени, в съответствие с изискванията на МСС 34 Междинно финансово отчитане.

##### 2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при

съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

#### **2.4. Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дъщерни, асоциирани, съвместни и дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

#### **2.5. Влияние на сезонния характер на дейността.**

Предвид факта, че водопроводната и канализационна мрежа, която поддържа дружеството е разположена на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“, за периода м.май до м. юни е налице повишеното потребление на предоставяните от предприятието услуги. Сезонно реализираните приходи и сезонно възникналите разходи не се отразяват разсрочено, а се признават за периода на възникването им при спазване на принципа за текущо начисляване.

#### **2.6. Амортизация на дълготрайните активи**

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.	2016 г.
Сгради	25	25
Водопроводни и канализационни съоръжения	25	25
Помпи и помпено ел. оборудване	3.33	3.33
Машини и съоръжения	3.33	3.33
Каналопочистваща техника	8	8
Други машини и оборудване	2 - 5	2 - 5
Превозни средства	4 - 5	4 - 5
Стопански инвентар	3	3
Програмни продукти	2	2

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

### 3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Сгради	Машини и съоръжения	Други ДМА	Немат. активи	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност:</b>					
Салдо на 1 януари 2016 г.	255	9,670	426	159	10,509
Постъпили за периода	-	214			214
Излезли за периода	-			-	-
<b>Салдо на 30 юни 2016 г.</b>	<b>255</b>	<b>9,884</b>	<b>426</b>	<b>159</b>	<b>10,723</b>
<b>Натрупана амортизация:</b>					
Салдо на 1 януари 2016 г.	174	5,524	278	92	6,068
Амортизация за периода	5	227	41	28	302
Отписана за периода	-	-	-	-	-
<b>Салдо на 30 юни 2016 г.</b>	<b>179</b>	<b>5,751</b>	<b>319</b>	<b>120</b>	<b>6,369</b>
<b>Преносна стойност на 30 юни 2016г.</b>	<b>76</b>	<b>4,132</b>	<b>107</b>	<b>39</b>	<b>4,354</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2015 г.</b>	<b>81</b>	<b>4,146</b>	<b>148</b>	<b>67</b>	<b>4,442</b>

Дружеството няма предоставени материални или нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

### 4. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания, посочени в предходния отчетен период като нетекущи, през текущия отчетен период придобиват характер на краткосрочни. Посочената сума включва предоставен заем на С - Травел – АД, ведно с начислените лихви към него, в размер на 176хил.лв.

## 5. Отсрочени данъчни активи

Към 30 юни 2016г. компонентите на отсрочените данъчни активи са, както следва:

	31.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
<b>Отсрочени данъчни активи</b>		
Данъчен ефект от отписани задължения	207	207
Данъчен ефект от амортизация	69	69
Данъчен ефект от обезценка на вземания	4	1
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	2	2
<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>282</b>	<b>282</b>

## 6. Материални запаси

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Материали	9	9
Стоки		2
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>11</b>

## 7. Вземания и предоставени аванси

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	1,436	749
Обезценка на вземания от клиенти	(26)	(26)
Вземания от клиенти нетно от обезценка	1,384	723
Вземания по предоставени аванси	75	56
Предплатени разходи	-	3
Данъци за възстановяване	19	-
Други вземания	2	1
<b>Общо</b>	<b>1,506</b>	<b>783</b>

## 8. Парични средства

Представените в отчета за финансовото състояние към 30 юни 2016г. парични средства в размер на 35 хил. лв. (31 декември 2015 г. – 509 хил. лв.) са в български левове, с които дружеството разполага в касата и по банкови сметки.

## 9. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно решението за неговата регистрация. Към 30 юни 2016г. основният капитал е в размер на 1,200 хил. лв. и е разпределен в 12,000 дяла с номинална стойност по 100 лв. всеки един. Съдружници в дружеството са „Златни пясъци” – АД с 95 % и „Златни” – АД с 5 % от капитала.

## 10. Дългосрочни задължения по финансов лизинг

Дружеството има задължение по договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства. Към 30 юни 2016г. общият размер на задължението възлиза на 55 хил. лв. Средният лихвен процент по договора за финансов лизинг е в размер на 5.25 %. Крайният срок за погасяване на задълженията са съответно през октомври и декември 2017 г., в резултат на което задължението е характеризирано като краткосрочно.

## 11. Текущи пасиви

	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	2 396	2 337
Задължения за данъци	69	58
Задължения към персонала	55	49
Текуща част от договор за финансов лизинг	55	44
Задължения за социално осигуряване	28	19
Задължения по предоставени аванси	5	5
Други задължения	18	1
<b>Общо</b>	<b>2 626</b>	<b>2 513</b>

## 11. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на вода и свързани услуги	1 063	962
Приходи от продажба на стоки		34
Други приходи от дейността	8	18
<b>Общо</b>	<b>1 071</b>	<b>1 014</b>

Другите приходи от дейността са Приходи от неустойки, в размер на 8хил.лв.

## 12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 30.06.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2015 хил. лв.
Разходи за ел. енергия	65	63
Разходи за материали за ремонтни дейности	34	32
Разходи за горива и смазочни материали	14	19
Разходи за канцеларски материали	4	5
Разходи за материали за обеззаразяване	2	-
Други разходи за материали	6	7
<b>Общо</b>	<b>125</b>	<b>126</b>

## 13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 30.06.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2015 хил. лв.
Разходи за пречистване	186	244
Разходи за наеми	38	9
Разходи за такси за ползване на водни обекти	39	25
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	13	12
Разходи за СМР	3	20
Разходи за транспорт	2	2
Разходи за застраховки	7	7
Разходи за комуникация	4	5
Разходи за почистване на шахти	31	34
Разходи за реклама		
Други разходи за външни услуги		1
<b>Общо</b>	<b>323</b>	<b>359</b>

#### 14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 30.06.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	300	310
Разходи за социално осигуряване	60	51
<b>Общо</b>	<b>360</b>	<b>361</b>

#### 15. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 30.06.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2015 хил. лв.
Разходи за служебни пътувания и командировки	1	2
Разходи за отписани вземания	4	7
Разходи за глоби и неустойки		
Други разходи	34	23
<b>Общо</b>	<b>39</b>	<b>32</b>

#### 16. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 30.06.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2015 хил. лв.
Приходи от лихви	-	-
Разходи за лихви	(2)	(4)
Други финансови разходи	(1)	(1)
<b>Общо</b>	<b>(3)</b>	<b>(5)</b>

Управител: Веселин Черкезов

Съставител: Доротея Илиева

26. юли 2016 г.  
Варна