

В и К ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ - ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2016 г.

ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2016 г.

	Приложение №	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	4,324	4,442
Дългосрочни вземания	4	190	176
Отсрочени данъчни активи	5	246	282
Всичко нетекущи активи		4,760	4,900
Текущи активи			
Материални запаси	6	9	11
Вземания и предоставени аванси	7	858	783
Парични средства	8	591	509
Всичко текущи активи		1,458	1,303
Всичко активи		6,218	6,203
Капитал			
Основен капитал	9	1,200	1,200
Натрупани резултати		2,809	2,459
Всичко капитал		4,009	3,659
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	10	91	31
Всичко нетекущи пасиви		91	31
Текущи пасиви	11	2,118	2,513
Всичко пасиви		2,209	2,544
Всичко капитал и пасиви		6,218	6,203

Управител: 
Веселин Черкезов

Съставител:
Доротея Илиева

Съгласно одиторски доклад:

27 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от дейността	12	3,579	3,384
Разходи за материали	13	345	337
Разходи за външни услуги	14	1,290	1,128
Разходи за персонала	15	780	698
Разходи за амортизация		623	613
Други оперативни разходи	16	122	121
Всичко разходи по икономически елементи		3,160	2,897
Балансова стойност на продадените стоки		34	107
Финансови приходи/(разходи)	17	5	(1)
Печалба/(загуба) преди облагане		390	379
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	18	(40)	(39)
Общ всеобхватен доход за периода		350	340

Управител:
Веселин Черкезов



Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Доротея Илиева

27 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

	Основен капитал	Резерви	Печалба/ (загуба)	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо на 1 януари 2015 г.	1,200	1,967	152	3,319
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	152	(152)	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	340	340
Салдо на 31 декември 2015 г.	1,200	2,119	340	3,659
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	340	(340)	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	350	350
Салдо към 31 декември 2016 г.	1,200	2,459	350	4,009

Управител:
Веселин Черкезов



Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Доротея Илиева

27 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	509	267
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	4,245	3,635
Плащания на доставчици и други кредитори	(2,238)	(1,961)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(799)	(671)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(480)	(385)
Други парични потоци от основната дейност	(12)	(107)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	716	511
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(399)	(218)
Предоставени заеми	(181)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(580)	(218)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени задължения по лизингови договори	(44)	(44)
Платени лихви по лизингови договори	(4)	(5)
Други плащания от финансовата дейност	(6)	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(54)	(51)
Изменение на наличностите през годината	82	242
Парични наличности в края на периода	591	509

Управител:
Веселин Черкезов



Съставител:
Доротея Илиева

Съгласно одиторски доклад:



27 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2016 г.

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 и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 103782828. 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“.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 27 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не отговаря на критерия за предприятие от обществен интерес. То обаче е част от икономическата група на едно публично търговско дружество, поради което настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1 януари 2016 г. и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му.

Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са посочени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 г. и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.4. Сравнителни данни (продължение)

В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по финансов лизинг, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги, които се актуализират регулярно.

2.7.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи 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. Част от дълготрайните материални активи са оценени по справедлива стойност, в съответствие с експертната оценка на лицензиран оценител към 1 януари 2003 г. и във връзка с приемане на МСС като първична счетоводна база. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи 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.

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)

2.8.3. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми 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. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

2.8.5. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на дяловете му и съответства на записания в Търговския регистър.

2.8.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.9. 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.	2015 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. В края на всеки отчетен период се прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния договор като нетна печалба или загуба от освобождаването.

2.10. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.11. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирани.

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2015 г. той е бил 10 %. За 2017 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**към 31 декември 2016 г.****(продължение)****2.15. 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.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Други ДМА хил.лв.	Немат. активи хил.лв	Общо ДА хил.лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	255	9,748	398	70	10,471
Постъпили за периода	-	67	68	46	181
Излезли за периода	-	(145)	-	-	(145)
Салдо на 31 декември 2015 г.	255	9,670	466	116	10,507
Постъпили за периода	-	357	139	10	506
Излезли за периода	-	(83)	(3)	-	(86)
Салдо на 31 декември 2016 г.	255	9,944	602	126	10,927
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	164	5,194	222	17	5,597
Амортизация за периода	10	475	96	32	613
Отписана за периода	-	(145)	-	-	(145)
Салдо на 31 декември 2015 г.	174	5,524	318	49	6,065
Амортизация за периода	10	483	86	44	623
Отписана за периода	-	(83)	(2)	-	(85)
Салдо на 31 декември 2016 г.	184	5,924	402	93	6,603
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	71	4,020	200	33	4,324
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	81	4,146	148	67	4,442

4. Дългосрочни вземания

Към 31 декември 2016 г. дружеството има вземане по предоставен заем на трето лице в размер на 190 хил. лв., в това число и лихви за 9 хил. лв. Крайният срок за възстановяване на заема е януари 2018 г. при годишен лихвен процент в размер на 5 %. Заемът не е обезпечен. През предходни отчетни периоди дружеството е предоставило средства на свързано лице, които към 31 декември 2016 г. са в общ размер на 182 хил. лв. Годишната лихва е в размер на 5 %. Крайният срок за възстановяване на средствата е 31 декември 2017 г., поради това те са представени като текущи активи. Заемът не е обезпечен.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

5. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2016 г. компонентите на отсрочените данъчни активи са, както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект от отписани задължения	173	207
Данъчен ефект от амортизация	69	69
Данъчен ефект от обезценка на вземания	1	4
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	3	2
Отсрочени данъчни активи	246	282

През 2016 г. движението на начислените отсрочени данъчни активи е както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи в началото на периода	282	291
Начислени за периода	2	4
Признати за периода	(38)	(13)
Отсрочени данъчни активи	246	282

6. Материални запаси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Материали	9	9
Стоки	-	2
Общо	9	11

Към 31 декември 2016 г. материалите включват резервни части и основни ВиК материали.

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	551	749
Обезценка на вземания от клиенти	-	(26)
Вземания от клиенти нетно от обезценка	551	723
Вземания по предоставени заеми и лихви	182	-
Данъци за възстановяване	108	-
Вземания по предоставени аванси	14	56
Други вземания	3	1
Предплатени разходи	-	3
Общо	858	783

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

8. Парични средства

Представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. парични средства в размер на 591 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 31 декември 2016 г. 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 три договори за придобиване на транспортни средства чрез финансов лизинг. Към 31 декември 2016 г. общият размер на задълженията възлиза на 141 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част в размер на 91 хил. лв. Средният лихвен процент по един от договорите формиран от тримесечен EURIBOR плюс надбавка от 3.83 %, а при другите два в размер на 5.25 %. Крайният срок за погасяване на задълженията са съответно през декември 2021 г.

11. Текущи пасиви

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	1,947	2,337
Задължения за данъци	70	58
Текуща част от договор за финансов лизинг	50	44
Задължения за социално осигуряване	21	19
Задължения към персонала	19	49
Задължения по получени аванси	4	5
Други задължения	7	1
Общо	2,118	2,513

12. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на вода и свързани услуги	3,505	3,220
Приходи от продажба на стоки	43	133
Други приходи от дейността	31	31
Общо	3,579	3,384

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за ел. енергия	206	196
Разходи за материали за ремонтни дейности	72	64
Разходи за горива и смазочни материали	41	39
Разходи за канцеларски материали	9	10
Разходи за материали за обеззаразяване	1	2
Други разходи за материали	16	26
Общо	345	337

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за пречистване	752	657
Разходи за консултантски услуги	246	181
Разходи за наеми	59	66
Разходи за такси за ползване на водни обекти	51	51
Разходи за почистване на шахти	41	2
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	39	25
Разходи за транспорт	16	18
Разходи за СМР	14	21
Разходи за застраховки	13	16
Разходи за абонаментно програмно поддържане	13	12
Разходи за комуникация	9	10
Други разходи за външни услуги	37	69
Общо	1,290	1,128

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	640	585
Разходи за социално осигуряване	120	101
Разходи по неизползвани отпуски	20	12
Общо	780	698

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

16. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за служебни пътувания и командировки	58	22
Разходи за глоби и неустойки	8	-
Разходи за отписани вземания	2	15
Други разходи	54	84
Общо	122	121

17. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от лихви	15	8
Разходи за лихви	(8)	(7)
Други финансови разходи	(2)	(2)
Общо	5	(1)

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	390	379
Данък по приложимата данъчна ставка	(39)	(38)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(1)	(1)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(40)	(39)

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	(4)	(30)
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	(36)	(9)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(40)	(39)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството е осъществявало сделки със своите съдружници, с други търговски дружества под общ контрол, както и с други свързани лица. Крайното контролиращо дружество е „Златни“ - АД.

19.1. Оповестяване на сделките с дружеството-майка

Извършените през годината сделки по продажби, оборотите по тях и неуредените вземания към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.
Златни пясъци – АД	Продажби	166	-	133	143
Общо			-		143

Извършените през годината сделки по покупки, оборотите по тях и неуредените задължения към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Задъл- жение 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Задъл- жение 2015 хил. лв.
Златни пясъци - АД	Покупки	3	1,723	17	2,074
Общо			1,723		2,074

19.2. Оповестяване на сделките с дружества под общ контрол

Извършените през годината сделки по продажби, оборотите по тях и неуредените вземания към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.
Паркстрой Златни Пясъци – ООД	Продажби	6	20	8	24
ЕРП Златни пясъци – АД	Продажби	1	-	1	-
Общо			20		24

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

19.2. Оповестяване на сделките с дружества под общ контрол (продължение)

Извършените през годината сделки по покупки, оборотите по тях и неуредените задължения към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2016	2016	2015	2015
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
ЕСП Златни Пясъци – ООД	Покупки	214	12	205	193
Паркстрой Златни Пясъци – ООД	Покупки	-	-	1	1
Общо			12		194

19.3. Оповестяване на сделките с други свързани лица

Извършените през годината сделки по продажби, оборотите и неуредените вземания към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Оборот	Вземане
		2016	2016	2015	2015
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
С - Травел – АД	Заеми и лихви	6	182	8	176
Акваполис – ООД	Продажби	107	124	86	73
Ес Би Ейч пропърти - ЕООД	Продажби	43	107	132	172
Общо			413		421

Извършените през годината сделки по покупки, оборотите по тях и неуредените задължения към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2016	2016	2015	2015
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Ес Би Ейч Пропърти - ЕООД	Покупки	7	-	17	-
Общо			-		-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Всички разчети със свързани лица имат текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Възнагражденията на ръководството на дружеството за 2016 г. е в размер на 7 хил. лв. (през 2015 г. - 40 хил. лв.).

Управител:
Веселин Черкезов



Съставител:
Доротея Илиева

27 март 2017 г.
Варна