

**ПОДБРАНИ ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2017г.**

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.

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	2017 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	Немат.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	ДМА хил. лв.	активи хил. лв.	ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2017 г.	255	9 944	602	126	10 927
Постъпили за периода		192			192
Излезли за периода				-	-
Салдо на 30 юни 2017 г.	255	10 136	602	126	11 119
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2017 г.	184	5 924	402	93	6 603
Амортизация за периода	5	259	25	13	302
Отписана за периода	-	-	-	-	-
Салдо на 30 юни 2017 г.	189	6 183	427	106	6 905
Преносна стойност на 30 юни 2017г.	66	3 953	175	20	4 214
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	71	4 020	200	33	4 324

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

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.

5. Отсрочени данъчни активи

Към 30 юни 2017г. компонентите на отсрочените данъчни активи са, както следва:

	30.06.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект от отписани задължения	173	173
Данъчен ефект от амортизация	69	69
Данъчен ефект от обезценка на вземания	1	1
Данъчен ефект от задължения за непозлзвани отпуски	3	3
Отсрочени данъчни активи	246	246

6. Материални запаси

	30.06.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Материали	10	9
Стоки	1	
Общо	11	9

7. Вземания и предоставени аванси

	30.6.2017 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2016 ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти	1 275	551
Обезценка на вземания от клиенти	-	-
Вземания от клиенти нетно от обезценка	1 275	551
Вземания по предоставени заеми и лихви	372	182
Данъци за възстановяване	18	108
Вземания по предоставени аванси	114	14
Други вземания	2	3
Общо	1 781	858

8. Парични средства

Представените в отчета за финансовото състояние към 30 юни 2017г. парични средства в размер на 54 хил. лв. (31 декември 2016 г. – 591 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 2017г. 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 договора за придобиване на дълготрайни материални активи, чрез финансов лизинг. Към 30 юни 2017 г. общият размер на задълженията възлиза на 113 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част в размер на 63 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.

