АСОЦИАЦИЯ ПО ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ, ОБСЛУЖВАНА ОТ „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД, ГР. КЮСТЕНДИЛ

ГОДИШЕН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2016 г.

Съдържание:

1. **Баланс към 31.12.2016г.**
2. **Отчет за приходите и разходите за 2016г.**
3. **Отчет за паричните потоци за 2016г.**
4. **Справка за нетекущите активи за 2016г.**
5. **Обяснителна записка към ГФО за 2016г.**

Гр. Кюстендил 2600
Ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2
email: avik.kustendil@gmail.com
Главен секретар: 0883 245 7465
Фин.експерт-гл.счетоводител: 0883 285 485

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на АВ и К НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ
ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД
Към 31 декември 2016 година

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
АКТИВ			
Раздел А. Записан, но невнесен капитал			
Раздел Б. Нетекущи активи	X	**1**	
Раздел В. Текущи активи		**39**	**25**
Материални запаси	X		
Вземания	X	4	15
Парични средства	X	35	10
Всичко текущи активи		**39**	**25**
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди	X	1	
СУМА НА АКТИВА		**41**	**25**
Раздел Д. Задбалансови активи		13	15
ПАСИВ			
Раздел А: Собствен капитал			
Записан капитал			
Резерви			
Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Текущ резултат			
Общо за раздел А		0	0
Раздел Б. Провизии и сходни задължения			
Общо раздел Б		0	0
Раздел В. Задължения			
Задължения към собствениците на ВиК системи, в т.ч.:	X	0	0
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към доставчици/изпълнители, в т.ч.:		0	0
- до 1 година		0	0
- над 1 година			
Задължения към персонала, в т.ч.:		0	0
- до 1 година		0	0
- над 1 година			
Задължения за данъци и осигуровки, в т.ч.:		1	0
- до 1 година		1	
- над 1 година			
Други задължения, в т.ч.:	X	0	1
- до 1 година			1
- над 1 година			
Общо раздел В		1	1
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	X		
Приходи за бъдещи периоди и финансирания		40	24
Общо раздел Г		40	24
СУМА НА ПАСИВА		**41**	**25**
Раздел Д. Задбалансови пасиви		13	15

Дата: 20.01.2017г.

Председател на АВиК - ВИКТОР ЯНЕВ :_____

Съставител - "ФЕ ГС" М. ДИМИТРОВА: _____

ОТЧЕТ

за приходите и разходите

на АВ и К НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ

ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД

за 2016 година

Наименование на приходите и разходите	Приложения	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
1. Приходи от регламентирана дейност	**X**	**25**	**4**
1.1. Приходи от финансирания за текущата дейност, съгл. чл. 198в, ал. 12 и 13 от ЗВ	X	25	4
1.2. Приходи от предоставено право за експлоатация на публична инфраструктура	X		
1.3. Други приходи	X		
2. Разходи за регламентирана дейност (2.1 : 2.6.)		**25**	**4**
2.1.Разходи за материали		2	1
2.2. Разходи за външни услуги	X	1	
2.3. Разходи за персонала	X	22	3
2.4. Амортизация			
2.5. Други разходи	X		
2.6. Разпределени средства от концесионни и/или други плащания, съгл. договора с ВиК оператора	X		
3. Финансови приходи/ (разходи) (3.1 +3.2.)		**0**	**0**
3.1. Лихвени приходи/(разходи)			
3.2. Банкови такси и комисионни			
Резултат от регламентирана дейност (1-2-3)		**0**	**0**

Дата: 20.01.2017г.

Председател на АВиК - ВИКТОР ЯНЕВ :_____

Съставител - "ФЕ ГС" М. ДИМИТРОВА: _____

ОТЧЕТ

за паричните потоци

на АВ и К НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ
ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА" ЕООД

за 2016 година

Наименование на потоците	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3
I. Наличност на парични средства в началото на периода	**10**	**0**
II. Парични потоци от регламентирана дейност		
А. Постъпления от регламентирана дейност		
1. Финансиране на текущата дейност от държавата - средства осигурени от бюджета на МРРБ, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	14	10
2. Финансиране на текущата дейност от Общините - осигурени от бюджетите на съответните Общини съобразно процентното съотношение на гласовете им, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	37	4
3. Постъпления от концесионни такси и други плащания от ВиК оператора		
4. Дарения от физически или юридически лица, както и от международни финансови институции, фондове и програми		
5. Получени обезщетения за застраховане		
6. Постъпления от банкови и валутни операции		
7. Други приходи, вкл. и предвидени в нормативни актове		1
Всичко постъпления от регламентирана дейност	**51**	**15**
Б. Плащания за регламентирана дейност		
1. Изплатени суми на собственици на ВиК системи		
2. Изплатени заплати	15	3
3. Изплатени осигуровки	7	
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Плащания за услуги, консумативи и материали	3	1
6. Други плащания	1	1
Всичко плащания за регламентирана дейност	**26**	**5**
В. Нетен паричен поток от регламентирана дейност (А + Б)	**25**	**10**
III. Наличност на парични средства в края на периода (I + II)	**35**	**10**

Дата: 20.01.2017г.

Съставител - "ФЕ ГС" М. ДИМИТРОВА: _____ Председател на АВиК - ВИКТОР ЯНЕВ :_____

Раздел II. Дълготрайни материални активи

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка	
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на излезлите през периода		в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление
			Общо	в това число:		Общо	в т.ч. чрез продажби, бартер, безвъзмездно, апортни вноски			
				придобити по стопански начин	употребявани					
а	б	1	2	2а	2б	3	3а	4	5	6
Земи и сгради (код 6210)	**0300**									
Земи (код 6211)	0310									
Земи под сгради и постройки	0311									
Обработваеми земи	0312									
Терени за отдих и развлечения и свързаните с тях повърхностни води	0313									
Други земи и свързаните с тях повърхностни води	0314									
Подобрения върху земите	0315									
Разходи по прехвърляне на собствеността върху земята	0316									
Други	0317									
в т.ч. подобрения на наети земи (от код 0310)	0305									
Сгради (код 6212)	0320									
Сгради нежилищни	0321									
Сгради жилищни	0322									
Други сгради	0323									
в т.ч. разходи за ремонт на наети сгради (от код 0320)	0325									
Машини, производствено оборудване и апаратура (код 6220)	**0350**									
в т.ч. разходи за ремонт на наети машини, производствено оборудване и апаратура	0355									
Съоръжения и други (код 6230)	**0400**	-	1					1		
Транспортни средства (код 6231)	0410									
Информационно и комуникационно оборудване (ИКО)	0420									
Животни, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0430									
Дървета, насаждения и растения, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0440									
Антикварни и други произведения на изкуството	0450									
Благородни метали и скъпоценни камъни	0460									
Други ценности	0470									
Други	0480	-	1					1		
в т. ч. съоръжения, изградени чрез строителна дейност	0481									
в т.ч. разходи за ремонт на наети съоръжения и други (от код 0400)	0495									

Дата: 20.01.2017г.

Ръководител: Виктор Янев Томов

Съставител: Мариана Атанасова Димитрова

(име, презиме, фамилия) (подпис)

Лице за контакт: Мариана Атанасова Димитрова 0883285485

(име, презиме, фамилия) (телефон)

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

Към годишен финансов отчет на Асоциация по ВиК - Кюстендил
към 31.12.2016 година

В изпълнение на решение № 3 от протокол № РД-18-05/02.03.2017г. на Общо събрание на Асоциация по ВиК – Кюстендил се изготвя настоящата обяснителна записка, във връзка с предоставяне на пояснения за отчетените в Годишния финансов отчет амортизационни отчисления за 2016г.

Съгласно чл. 28 (1) от Правилника за организация на дейността на асоциациите по водоснабдяване и канализация, асоциацията няма право да придобива недвижими вещи представляващи дълготрайни активи, които не са пряко свързани с осъществяваната дейност. Но дълготрайни активи, които са пряко свързани с дейността и подпомагат изпълнението й се отчитат съгласно възприетите методи за придобиване и амортизация на дълготрайните активи, заложени в раздел пети от утвърдената счетоводна политика. Заприходяват се по цени на придобиване, намалени с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително и митническите такси, всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. В преките разходи се включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други. При придобиване на дълготрайни материални или нематериални активи се вземат следните операции: (20, 21/40,50). Асоциацията използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи и данъчно признатите норми за амортизация.

Съгласно Решение от редовно заседание на Общото събрание на Асоцияцията, проведено на 10.03.2016г. е прието 1200 лв. от утвърдения бюджет за 2016г. да бъдат изразходвани за капиталови разходи. Определено е да бъде закупен климатик за офис помещението съгласно оферта. В изпълнение на приетото решение на 27.06.2016г. е закупен климатик марка General ASH 12LLC с цена на придибиване 1180лв. и гаранционен срок 3 години, от фирма „Клима Консулт“ ЕООД, без допълнителни разходи за подготовка, доставка и монтаж. Същият е заведен като дълготраен материалин актив в сметка 207 от възприетия индивидуален сметкоплан – „Офис обзавеждане и стопански инвентар“. Определена е данъчна категория по чл. 55 от ЗКПО – VII с данъчна годишна норма на амортизация 15% и полезен живот 80 месеца. Активът се включва в счетоводния амартизационен план и в данъчния амортизационен план от 01.07.2016г. и се амортизира с линен метод на амотризация, при месечна амортизационна квота 14,75 лв. и съответно годишна амортизационна квота 177,00лв.

За шестте месеца на 2016г., през които е ползван описаният по – горе дълготраен материален актив е представен във формите на Годишния финансов отчет, както следва:

- В **отчета за приходи и разходи** за 2016г. в раздел 2. „Разходи за регламентирана дейност“, точка 2.4. „Амортизация“ – **88,50лв.** (6 х 14,75лв.)

- В **актива на баланса** на Асоциацията активът се представя в Раздел Б. „Нетекущи активи“ с остатъчната си стойност в размер на **1091,50лв.,** която се формира като разлика между балансовата стойност на актива 1180,00лв. и натрупаните амортизационни отчисления за шест месеца 88,50лв.

- Амортизационните отчисления се начисляват при дебитиране на сметка 603 „Разходи за амортизация“, срещу кредитиране на сметка 241/7 „ Амортизация на дълготрайни материални активи“, като 603 се приключва с 611 „Разходи за текуща дейност“. В изпълнение на счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите, амортизационните отчисления като разход за финансирания обвързани с амортиризируеми активи се признават за приход пропорционално на начислените амортизации за съответния текущ период, за който се отнасят, за активи придобити в резултат на финансиране. Описаното до тук са изразява в следното счетоводно записване: дебит сметка 708/3 „Приходи от финансиране - за амортизируеми активи“, срещу кредитиране на 611 „Разходи за текуща дейност“, с усвоения приход от амортизационните отчисления са съответния месец, след което с дебитиране на смека 753/1 „Финансиране за дълготрайни активи 2016г.“ срещу кредитиране на сметка 708/3 се отразява намалението на определеното финансиране за амортиризируеми активи с размера на начислената амортицазация за всеки месец по отделно. По така описаният начин на отчисляване на амортизациите, до края на полезния живот на дълготрайния актив се изчерпва и финансирането за дълготрайни активи, което е представено **в пасива на баланса** в раздел Г. „Финансирания и приходи за бъдещи периоди“ – 39932,47лв., формирани от кредитните салда на сметки: 753/1 – „Финансиране за дълготрайни активи 2016г.“ в размер на 1091,50лв. + 754 - „Финансиране за текуща дейност“ в размер на 38840,97лв.

Асоциация по ВиК – Кюстендил няма други дълготрайни активи към 31.12.2016г. освен описания по – горе дълготраен актив климатик General ASH 12LLC. Съгласно възприетият стойностен праг от 700,00 лв, под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им, а за целите на счетоводното отчитане, следене на фактическото им състояние и инвентаризиране на наличностите се завеждат задбалансово.

ЙОРДАН ТАТАРСКИ /п/
Областен управител и Председател
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Съгласувал:
Диана Джоглева /п/
Главен секретар
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Изготвил:
Мариана Димитрова /п/
Фин. експерт – Гл. счетоводител
на Асоциация по ВиК – Кюстендил