

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

„Чистота“ ЕООД - гр. Бургас е вписано в Регистъра на търговските дружества, като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр.Бургас, ул. „Чаталджа“ №34.

Към 31.12.2017 г. „Чистота“ ЕООД - гр.Бургас е 100% собственост на Община Бургас.

През отчетния период от 01.01.- 31.12.2017 г. в Търговския регистър не са вписани промени. Дружеството е юридическо лице на самостоятелен баланс.

Основният капитал е в размер на 81 959 лв. и е разпределен в 81 959 броя поименни дяла, всеки с номинална стойност от 1 лв.

Предметът на дейност на дружеството е събиране и транспортиране на отпадъци, поддържане на чистотата на места за обществено ползване, обезвреждане на отпадъци в депа и други съоръжения, разделно събиране на отпадъци, зимно поддържане и снегочистване, експлоатация на депо „Братово“ и Претоварна станция „Капчето“, почистване на септични ями и черпателни кладенци, експлоатация на обществени тоалетни, предоставяне на услуги на физически и юридически лица и други дейности, произтичащи от предмета на дейността.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите-предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена, с изключение активите, които са представени по справедливите им стойности.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите са финансови, имуществени и интелектуални вложения на средства в определени обекти, за продължителен период от време с цел нарастване на доходите, разширяване капитала на вложителите и други положителни резултати.

Дългосрочни инвестиции на Дружеството са вложения в акции в Уникредит Булбанк, които са притежание на предприятието повече от един отчетен период.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метод средно претеглена цена.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, 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 СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

3.6.1. Вземания, предоставени от предприятието

В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка.

Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в несъстоятелност или ликвидация и други подобни.

Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки в лева.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3.6.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

3.6.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те са оценени по себестойност към момента на възникването им.

Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до 1 година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Краткосрочните задължения не се амортизират.

Като дългосрочни се класифицират задълженията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над 1 година от датата на съставяне на финансовия отчет.

3.6.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, съответстващ на актуалното състояние.

3.7. Разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди –застраховки, абонаменти и други.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения.

3.8. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Съгласно действащото за 2017 и 2016 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

3.9. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

3.10. Признаване на приходи и разходи

3.10.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, прихода се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, прихода се признава само доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

3.10.2. Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Приходи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Нетни приходи от продажби, в т.ч.	5771	4167
-приходи от продажба на стоки	7	3
-приходи от услуги	5764	4164
Други приходи	1	41
<i>в т.ч. приходи от финансираня</i>	1	1
Увеличение на запасите от готова продукция и незавършено производство	-	77
Финансови приходи- лихви забавени плащания контрагенти	1	4
Общо	5773	4289

5. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Суровини и материали, в т.ч.	426	341
Външни услуги, в т.ч.	1915	2650
Общо	2341	2991

Във връзка с бедственото положение в Община Камено, разрушаване на канала за отвеждане на инфилтрат на депо Братово и необходимостта от неотложен ремонт са закупени помпи на стойност 11145.24 лв и са извършени СМР относно реконструкция на тръбопровод, помпени станции, канавки и обслужващ път на депо Братово на стойност 49895.74 лв, които са текущ разход за фирмата.

6. Разходи за персонала

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Възнаграждения	1097	521
Осигуровки	161	242
Общо	1258	763

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

7. Разходи за амортизация

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	330	168
Общо	330	168

След преглед на годишните амортизационни норми на дълготрайните материални активи, с цел уеднаквяване на същите, всички годишни данъчни амортизационни норми са коригирани и отговарят на посочените в чл.55 от ЗКПО.

8. Други разходи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Други разходи, в т.ч.	673	17
балансова стойност на продадените активи	2	1
Общо	673	17

9. Финансови приходи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Други лихви и финансови приходи	1	4
Общо	1	4

10. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Земи и сгради, в т.ч.	1415	1433
- земи	1066	1066
- сгради	349	367
Машини, производствено оборудване и апаратура	113	91
Съоръжения и други	908	965
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	61	61
Общо	2497	2550

Към 31.12.2017г. е направен преглед от ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

11. Дългосрочни финансови активи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Дългосрочни инвестиции	7	7
Общо	7	7

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

12. Отсрочени данъци

Към 31.12.2017г. в Дружеството са създадени активи по отсрочени данъци в размер на 89хил.лв.

13. Материални запаси

	31 декември 2017 (хил.лв)	31 декември 2016 (хил.лв)
Суровини и материали	186	164
Незавършено производство	47	247
Продукция и стоки, в т.ч.	1	1
-стоки	1	1
Общо	234	411

Към 31.12.2017г. е направен анализ на материалните запаси за наличие на условия за обезценка. В резултат на това е констатирано, че материалните запаси са заведени по цени по-ниски от продажните, поради което не се налага обезценка.

14. Вземания

	31 декември 2017 (хил.лв)	31 декември 2016 (хил.лв)
Вземания от клиенти и доставчици	1639	701
Други вземания	99	475
Общо	1738	1176

Към 31.12.2017г. е направена оценка на вземанията на Дружеството и след анализ на индивидуална база на всеки един от клиентите е определен размера на обезценката. Общия размер на обезценката на тези вземания е 640 хил.лв.

15. Парични средства

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Парични средства по банкови и депозитни сметки	136	225
Парични средства в брой	4	3
Общо парични средства по отчета	140	228

16. Разходи за бъдещи периоди

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Разходи за бъдещи периоди	9	18
Общо	9	18

17. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

17.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Към датата на настоящия финансов отчет Чистота ЕООД е 100% собственост на Община Бургас.

17.2. Резерви

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

Дружеството създава резерви съгласно изискванията на Търговския закон и своя устав .Общият размер на резервите е 1863 хил.лв.

17.3. Текуща печалба (загуба)

Дружеството има текуща печалба 870 хил.лв за 2017 година.

18. Провизии и сходни задължения

В Дружеството са предвидени средства за провизии и други подобни задължения в размер на 253хил.лв.

19. Задължения към доставчици и клиенти

Задълженията към доставчици имат текущ характер и произхождат от неплатени фактури за изразходвана ел.енергия, горива, ползвани услуги от външни предприятия, закупени материали и други.

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	901	400
Общо	901	400

Други задължения

20. Задължения към персонала

Дружеството няма просрочени задължения. Към 31.12.2017г. Дружеството има

- задължения към персонала и осигурителните организации за месец декември
- текущи данъчни задължения във връзка с прилаганото данъчно законодателство
- задължение към Община Бургас – временна финансова помощ
- други

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Други задължения, в т.ч.	717	1857
Задължения към персонала	63	55
Осигурителни задължения	31	25
Данъчни задължения	219	41
Задължения към Община Бургас	390	1550
Общо	717	1857

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

За Чистота ЕООД свързано лице е Община Бургас.

Към края на 2017г. дружеството има вземания от Община Бургас на стойност 1564 хил.лв

Дружеството участва в процедури по ЗОП и наредбите на Община Бургас и за 2017г. са изпълнени дейности по сключени договори с Община Бургас за строително сметище – 167 хил.лв, осветление- 819 хил.лв, поддръжка на светофарни уредби-122 хил.лв., зимно поддържане-236 хил.лв, експлоатация на Претоварна станция – 627 хил.лв, саниране на бл.67 жк„Бр.Миладинови”-

ЧИСТОТА ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

743хил.лв., събаряне на незаконни постройки-51 хил.лв, инвеститорски контрол по НПЕЕЖС-2442 хил.лв. и др.


22. Други оповестявания

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Гл.счетоводител: 
/Ивелина Георгиева/



01.03.2018г.