

инструкции

приети с решение на КЕВР по т.5 от Протокол №76/19.04.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели.

1. Дефиниция за инвестиция (капиталов разход) за целите на регулаторното планиране и отчитане.

Инвестиция (капиталов разход) е всеки разход, извършен за придобиване, изграждане, подобрене или основен ремонт на дълготраен актив. Съгласно МСС и НСС за дълготраен актив се считат покупка, изграждане, подмяна, реконструкция, подобрения, модернизация и рехабилитация, водещи до подобряване на състоянието, удължаване на полезния живот, промяна във функционалното предназначение, подобряване на качеството на оказваните услуги, повишаване на капацитета или неговата стойност и др. Дълготрайни активи са онези ресурси на предприятието, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период и носят бъдещи икономически ползи и изгоди (спестени разходи, увеличени приходи, др.).

Образуването на цена на придобиване и на себестойност на ДМА (размер на инвестицията) включва всички фактически разходи по доставката, построяването и монтирането на съответния актив, както и всички разходи, пряко отнасящи се до придвижването на актива до местоположението и привеждането му в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Такива разходи могат да бъдат:

- разходи за персонал и транспорт, произтичащи пряко от построяването или придобиването на актива;
- разходи за подготовката на обекта;
- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за инсталиране и монтаж;
- разходи за тестване дали активът функционира правилно;
- професионални хонорари и доклади;
- други разходи, пряко свързани с построяването или придобиването на актива.

Признаването на разходи в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения се преустановява, когато активът е на местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

За целите на регулаторното планиране и отчитане не се прилага стойностен праг за признаване на инвестиция/ ДМА.

Примери за образуване цена на придобиване (размер на инвестицията):

- Монтаж на водомер: стойността на инвестицията и отчетната стойност на актива се образуват от стойността на водомера, водомерния възел, шахтата и труда за монтажа: външна услуга или разходи за работни заплати и социални осигуровки (извършен чрез външен контрактор или чрез вътрешен ресурс);
- Монтаж на спирателен кран: стойността на инвестицията и отчетната стойност на актива се образуват от стойността на спирателния кран, тръбната разводка, шахтата и труда за монтажа: външна услуга или разходи за работни заплати и социални осигуровки (извършен чрез външен контрактор или чрез вътрешен ресурс).

2. Термини и понятия:

- Рехабилитация на ВиК мрежа и на други съоръжения – инвестиция / капиталов ремонт
- Ремонт на ВиК мрежа и на други съоръжения, машини и оборудване – оперативен разход/ оперативен ремонт

За капиталов ремонт на ВиК мрежа се счита и признава като инвестиция подмяната на тръба с дължина над 10 м.

За оперативен ремонт на ВиК мрежа се счита и признава като оперативен разход подмяната на тръба с дължина под 10 м.

При изграждане или подмяна на **сградни водопроводни или канализационни отклонения не се прилага изискването за дължина на тръбата при определяне на разхода като капиталов или оперативен.**

Дължината на подменената тръба е единственото изискване за признаване на извършената рехабилитация на ВиК мрежата като инвестиция и последващото ѝ заприхождаване като актив с прилежащите му амортизации. Присъствието или отсъствието на разрешителни книжа за обекта не са условия за третирането и признаването му за регулаторни цели като инвестиция или разход.

3. Отчитане на инвестиции

За целите на регулаторната отчетност ВиК операторът следва да отчита извършените от него инвестиции съгласно ЕСРО: в счетоводна сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА. Годишният оборот по дебита на тази сметка следва да е равен на посочената стойност в кол. 2 „постъпили през периода“ от справка 5. ДМА и на отчетените от ВиК оператора инвестиции за текущата година.

Сборът от разликата между отчетната стойност на заприходените активи за текущата и предходната година (без отчетната стойност на отписаните активи през текущата година) и разликата между салдото на активите в процес на изграждане за текущата и предходната година следва да е равен на отчетените от ВиК оператора инвестиции за текущата година.

4. Специфични случаи при отчитане на инвестиции

В случай, че счетоводната политика на дружеството по отношение признаване на инвестиции и ДМА се различава от дефинираните за регулаторни цели, тези разлики се отразяват в справките за регулаторно отчитане като корекция на финансовите отчети. Например:

1) Дружеството е възприело в счетоводната си политика стойностен праг за признаване на ДМА (данъчно определеният от 750 лв. или друг) и през м. август закупи принтер на стойност от 540 лв., за счетоводни цели то ще отчете покупката като оперативен разход, но за целите на регулаторната отчетност ще отнесе покупката като инвестиция, съответно като ДМА и прилежащата му амортизация. За целите на постигане на съответствие между финансовите отчети и регулаторните отчети, дружеството следва да посочи прехвърлянето в колона „Коригирани разходи“ в справка „Разходи“: посочване на -540 лв. в категорията „Материали“ и посочване на + 36 лв. (прилежаща годишна амортизация за 4 месеца, тъй като активът е закупен през м. август) в категорията „Амортизации на собствени активи“.

2) Дружеството е възприело в счетоводната си политика за инвестиции капитализиране на ремонти по ВиК мрежата количествен праг, по-нисък от регулаторно признатия от 10 м тръба, за счетоводни цели дружеството ще отчете ремонт на 7 м. тръба на уличен водопровод като инвестиция, но за целите на регулаторната отчетност ще отнесе ремонта като оперативен разход. За целите на постигане на съответствие между финансовите отчети и регулаторните отчети, дружеството следва да посочи прехвърлянето в колона „Коригирани разходи“ в справка „Разходи“: посочване на +3 500 лв. в категория „Външни услуги“ (с допускане, че ремонтът е извършен от външен подизпълнител) и посочване на – 70лв. (съответстващата сума на годишната амортизация на актива съгласно вътрешната счетоводна политика на дружеството) в категория „Амортизации“.

5. Принципи за коректно отчитане на ремонти и инвестиции

Принципи на отчитане на ремонтната програма: създаване на разходни центрове или аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти, съгласно структурата на ремонтната програма. Ежемесечно отнасяне на свързаните разходи (вложени материали, труд, гориво, механизация, др.) с придружителни документи, обосноваващи извършването, отнасянето и остойностяването на разхода към съответния вид оперативен ремонт.

Принципи на отчитане на инвестиционна програма: създаване на проектни кодове/ разходни центрове /аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане на инвестициите, съгласно структурата на инвестиционната програма.

Принципи на капитализиране на разходи: ежемесечно отчитане на изписани материали, вложен труд съгласно времеви карти, гориво, механизация, др. свързани разходи. Придружителни документи, обосноваващи извършването, отнасянето и остойностяването на разхода като капиталов към съответния инвестиционен проект.

Принципи на отчитане на оперативни и капиталови ремонти, вкл. рехабилитация и изграждане на ВиК съоръжения: въвеждане на работни карти, отчитащи извършената работа и съдържащи минимум:

- адрес на работа;
- дата на изпълнение;
- начален и краен час на работа;
- вид и описание на извършената работа;
- технически параметри на вложени материали;
- вложени материали - вид, количество и стойност на;
- вложен труд - служители, брой часове на работа и стойност на;
- механизация: вид, брой, часове на работа и пробег, стойност
- обща стойност на обекта.

Настоящите инструкции са приети с решение на комисията по т.5 от Протокол №76/19.04.2016 г.