

ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ
ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ
Вх. № 8-02-00-74
08.02.2012 г.
СОФИЯ

До
ДКЕВР
София

Уважаеми Господин Председател,

На 26.01.2012г. беше проведен семинар и дискусия по повод новоприетия Единен сметкоплан за регулаторни цели на „В и К” операторите.

На семинара присъстваха голяма част от счетоводителите на „В и К” операторите. С настоящето писмо, Ви предоставяме становището ни и професионалните съображения на счетоводителите в сектора.

1. Относно предложения модел за организация на счетоводното отчитане на Дълготрайните активи и свързаните с тях преоценъчни резерви

По Единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели сметките от група 20, 21 и 24 и сметка 112 Преоценъчни резерви в частта която се отнася за ДА е описано да носят своята аналитичност в Счетоводството. В дружествата с голям брой активи е удачно това да се осъществява в отделен модул Дълготрайни активи. Информацията която се съхранява за ДМА е голяма по обем и многообразна по съдържание / мерни единици, година на въвеждане, дата и номер на документа за придобиване, доставчик, местонахождение, собственост, година на реконструкция /за сградите може да има повече от една реконструкция/, марка, мощност, МОЛ, стойност и други/, която информация ще затрудни обработките и ще направи системата на счетоводството по-бавна.

В модул ДА аналитичността на активите е съобразена с изискванията на МРРБ, ДКЕВР, НАП, Местни данъци и такси, НСИ и организацията на документиране в Дружеството. Активите се водят по вид на актива, начин на придобиване, местонахождение, община, район, система и дейност, категории съгласно данъчното законодателство. За всеки актив има информация за отчетна стойност, натрупани амортизации, балансова стойност, преоценъчни

резерви от последващи оценки по години на образуване на резерва. Стойностите могат да бъдат показани като данъчно признати или като счетоводно признати. Възможностите за справки са в различни варианти, като списъци или рекапитулации. Могат да бъдат извлечени данни към определен момент за активи по дата на придобиване в определен времеви интервал. С горе описаните данни удовлетворяваме изискванията на различните институции и ведомства. Поради големия брой активи и различните изисквания към нас от МРРБ, ДКЕВР, НАП, Общини, НСИ, документирането и систематизирането на толкова голяма информация, не е удачно аналитичността по ДМА и ДНМА да се въведе в счетоводството. Тя не би могла да бъде достатъчно пълна и отговаряща на различните изисквания. Друг проблем би възникнал и при преместването на активи от една дейност към друга или от една система към друга. В този случай ще се наложи да бъдат вземани счетоводни операции както за отчетните стойности така и за натрупаните амортизации и за резервите които носи дадения актив. При увеличаване на стойността на активите от даден вид за определена дейност няма да е видно в оборотите каква част от тази стойност е от новозакупени активи и каква от преместени от друга дейност, в същото време в Годишния финансов отчет и справки към НСИ ни се изисква информация за ново придобитите и са необходими чисти обороти.

В модул Счетоводство дълготрайните активи се водят по вид на актива и собственост /собствени или право на ползване/, като по този начин се отразяват и натрупаните им амортизации. Годишните амортизации са видни по дейности, системи, собственост, район в който се намират и се отделят на амортизации на ДМА и ДНМА.

Класифицирането на сметките за ДА по указания от комисията начин (имаме в предвид номерирането по шифри) ще доведе до движението на големи потоци от информация (ДА на големите "В и К-оператори, са заведени в сметки 204,1 и 204,2 надвишават 5000 бр.), която е „прикачена“, към всеки един ДА (година на придобиване, направени преоценки, формиран преоценъчен резерв, счетоводен и данъчен план, местонахождение в дружеството, направление на разходите за амортизации и др. подобни) и би могло да се стигне до промени в тази информация и съответно необходимост от допълнителни проверки и обработки във В и К дружествата.

Съгласно действащия Закон за водите през 2010 г. В и К дружествата представиха в МРРБ списъци за собствените си ДА по утвърдени от МРРБ таблици и справки, като една от задължителните колони бе счетоводната сметка, в която се отчитат със съответния шифър и наименование. По указание

на МРРБ при представянето на ГФО за съответната година В и К дружествата ежегодно актуализират тези списъци относно: балансови стойности, отписвания, придобивания и други подобни, като по изричното указание на МРРБ трябва да имат готовност във всеки един момент да предоставят актуални балансови стойности. В следствие на което, ако се извърши „прехвърлянето” на ДА от една счетоводна сметка в друга счетоводна сметка (по сметкоплана утвърден от ДКЕВР), ще доведе до промяна на списъците предадени в МРРБ (няма указания от принципалите как да се реагира в такива ситуации) и ще се получи разминаване в информацията в предадените в МРРБ списъци с информацията за ДА във В и К дружествата. Освен това ще се затрудни изключително много поддържането на тази информацията в споменатите списъци актуална (Прилагаме копие на списък за един малък експлоатационен подрайон във “В и К-Варна” ООД).

Съгласно утвърдения от ДКЕВР единен сметкоплан за енергийните дружествата през 2005г., структурирането на счетоводните сметки от група 20 съвпада с масово прилагания и от В и К дружествата (с изключение на счетоводна сметка 207, чрез която преди се отчитаха разходите за придобиване на ДА) бивш примерен „Национален сметкоплан” и с настоящата счетоводна практика във В и К операторите, което означава, че комисията когато е изготвяла и впоследствие утвърдила ЕСРЦ за енергийните дружества се е съобразила с обстоятелството, че те (и В и К дружествата също) осъществяват основните си дейности от много дълго време и продължават да прилагат и до момента добрите „стари” счетоводни практики.

Вследствие на гореописаните факти и обстоятелства, предлагаме да бъдат заменени предложените в ЕРСЦ шифри на сметки за ДА с масово разпространените във В и К дружествата.

В модул Счетоводство Преоценъчните резерви от последваща оценка на ДА се водят по година на образуване на резерва, или друг признак по преценка на ръководството.

Предложението към ДКЕВР е аналитичността за големите „В и К” оператори за сметки от група 20,21,24 и 112 да се води и показва в отделен модул „Дълготрайни активи”, сметките в модул „Счетоводство” да се водят и показват на синтетично ниво. Това предложение за в бъдещ период ще бъде удачно за всички „В и К” оператори в предвид на предстоящите реорганизации и окрупняване на сектора.

Предложение за сметките по група 20,21,24 и сметка 112: Стр.2,3 на ЕСРЦ.

2. Относно предложениния модел за организация на счетоводното отчитане на материалните сметките от група 30 Материали, продукцията и стоки.

Материалните сметките във "В и К" дружествата са разделени по функционален признак /основни и спомагателни по видове/ и не е възможно предварително да бъдат дефинирани като материали за регулирана и нерегулирана дейност. Не е необходимо допълнителна тромавост и дълги нива по дейности и системи, тъй като не е ясно за всички придобити материали предварително в коя дейност и система биха били вложени, а и за нуждите на ценовите модели и регулаторните прегледи се следи тяхното влагане и движение, което се представя чрез сметките от група 61.

3. Относно предложениния модел за организация на счетоводното отчитане на Вземанията от клиенти.

„В и К” операторите работят с многобройни клиенти, поради което големият документооборот изисква в повечето дружества дейността по „Реализация” да бъде обезпечена с отделен програмен продукт като модул към общото финасово счетоводно отчитане. Аналитичността на разчетите по вземанията да бъде изцяло в модул „Реализация”, още наречена „Билинг система”, поради което следва:

-в сметкоплана разчета да е съобразен с възможностите на модул „Реализация” – обща сметка 411 Клиенти регулирани дейности,

Друг проблем е, че при фактуриране на повече от една услуга, разчета по ДДС е общ, от което следва, че аналитичността в модул „Реализация” ще бъде съобразен с програмните възможности на системата.

4. Относно предложениния модел за организация на счетоводното отчитане на Доставчици и свързани с тях сметки.

Сметките от група 40 Доставчици и свързани с тях сметки не е възможно да бъдат разделени на регулирана и нерегулирана дейност в ЕСРЦ, тъй като при първоначалното им признаване като разчети не е ясно предварително за коя дейност ще се отнасят, а класифицирането им към различните видове дейности се извършва при последващото им движение.

5. Относно предложениния модел за организация на счетоводното отчитане на Разходите за дейността.

Разходите по икономически елементи, за сметки от група 60 /601-609/ са единни в примерния счетоводен сметкоплан. Отчитането на разходите според икономическата им същност се осъществява чрез посочените счетоводни сметки, като чрез формирането на стойностни размери по отделните видове сметки се осигурява необходимата информационна връзка между сметкоплана и Отчета за приходите и разходите. Сметките от група 60 са операционни и се водят с **чисти обороти**, за да осигурят **верни данни** за попълване на Отчета за приходите и разходите. Те се дебитират при извършване на разходите и се кредитират при оценката на тяхното функционално предназначение. Начина по който е изградена аналитичността на сметките от ЕСРЦ, в частта му за сметките от група 60 /601-609/ означава, че разходите от спомагателна, административна дейност, общопроизводствените разходи, разходите за реализация и други непреки разходи ще бъдат разпределяни чрез сметки от група 60. Това е грубо нарушение на счетоводните принципи за чисти обороти на сметките от група 60, както вече е цитирано по горе.

Разходите по видове дейности се отчитат в сметки от група 61. Те имат предназначение да формират себестойност на основните дейности, да преразпределят разходи от спомагателни дейности, разходи за продажба, общопроизводствени разходи, административни разходи и други непреки разходи за сметки от група 61. Сметките от група 61 са калкулативни. **Не се изисква да са с чисти обороти.**

В Единния сметкоплан за регулаторни цели на „В и К” операторите, са указани правила за акумулиране на Разходи за спомагателна дейност, Разходи за административно управление, и Разходи за продажби по **видове дейности** / доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води /. По изброените вече сметки за непреки разходи натрупаните разходи **не могат предварително да бъдат определени за коя дейност** се отнасят, те се разпределят на база преки разходи по основните дейности или по друг начин обоснован от В и К Оператора.

Сметките от група 60 по своята същност са транзитни сметки и служат за направляване и класифициране на отделните видове разходи според техния произход по икономически елементи.

В Единния сметкоплан за регулаторни цели на „В и К” операторите, ролята на функционалните изисквания за сметките от група 60 и група 61 са разменени.

По тази причина предлагаме следните промени: стр.12,13,14,15 на корегирания ЕСРЦ.

БЕЛЕЖКИ ПО ИНСТРУКЦИЯТА ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ГОДИШНИТЕ ОТЧЕТНИ СПРАВКИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА РЕГУЛАТОРНОТО СЧЕТОВОДСТВО

ПО СПРАВКА № 1 БАЛАНС/ за регулирана и нерегулирана дейност/

Съгласно ЗС и МСС 1 ГФО съдържа информация с цел представяне на финансовото и имуществено състояние и резултатите от дейността на предприятието като съвкупност от правно-икономически и финансови действия. Нач. и крайни салда по Вземания/задължения към контрагенти и финансови институции/наличност от мат. Запаси и парични средства, регистриран капитал/ собствен капитал, са формирани от цялостната дейност и не могат да бъдат разграничени на база рег. и нерег. дейности. Това е възможно само и единствено за нетекущите активи, които са идентифицирани при придобиването по дейности.

2. По справка №2 Общ ОПР /за регулирана и нерегулирана/- да отпадне определянето на данъка върху печалбата за регулирана и нерегулирана дейност, както и в прил. № 2”а” т.к. разхода за данък е определен в данъчната декларация за ю.л. след преобразуване на сч. печалба по ЗКПО, както и на алтернативните данъци върху разходи общо за предприятието определени по ЗКПО.

3. По справка № 4 – фактурирани количества по ВиК услуги и системи- необходимо е ясно дефиниране на критерия за квалифициране на група потребители „обществени приравнени към битови/население/ . Разчети с клиенти са заведени съгласно на база получател по ф-ри за ВиК услуги в две основни ан. п -ди – „население” /битови потребители/ и „обществени” / ю.л и ЕТ регистрирани по ТЗ или регистър БУЛСТАТ за бюджетни, ю.л с нестопанска цел, упражняващи свободни професии и др./Предложението ни е в услугите по отвеждане и пречистване по ст. на замърсеност да се допълни с данни за обществени потребители неклассифицирани по ст. на замърсеност или степен на замърсеност с код 0. Това ще даде по ясна представа за общото потребление на бизнеса/факт. количества/ на обществени консуматори, както и по степен на замърсеност. В разработените билинг системи за целите на статистиката , потреблението на обществените консуматори се отчита и по дейности съгласно НКИД . В противен случай информацията за фактурираните количества отведени и пречистени отпадъчни води за битовите потребители не е коректна и ще включва и потреблението на част от обществените консуматори.

4. По справка № 6 материални запаси –съгласно сч. законодателство отчитането на сделките и събитията е на база информацията в първичния сч. документ - придобиването на материални запаси се отчита на база фактура за доставка, в която липсва информация за обекта на потребление и направлението на разхода/дейността/. Тази информация се съдържа във

вторичния документ създаден в предприятието – искане за изписване. Предвид изложеното балансовата стойност на наличните в края на периода мат. Запаси не могат да бъдат разграничени по дейности на потребление /регулирани и нерегулирани/.

5. По справка № 8 общи разходи /за регулирана и нерегулирана дейност/ при ценообразуване – изисква се равнение с общата сума по ОПР за дружеството . Такова равнение е невъзможно т.като в справката са изключени разходите по елементи за придобиване на активи по стопански начин. Последното важи и за пр. № 8”а”. В посочената справка не се съдържа информация за разходите на звено „Водомерен сервиз” – което генерира разходи по елементи/труд, амортизации, материали, вълн. Услуги за периодична проверка и ремонт на водомери и др. разходи/както за регулирана така и за нерегулирана дейност – за ремонт и периодична проверка и ремонт на индивидуални водомери.

6. По приложение № 9 общи приходи - изисква се равнение с общата сума на приходите по ОПР. – такова равнение е невъзможно, т.к разходите за придобиване на активи по ст. начин , с оглед реално отчитане на фин. резултат се посочват в приходната част на ОПР. Предложение по отношение на приходите от нерегулирана дейност – да се включват приходите от др.ВиК услуги/ремонт на водомери, канални и водопроводни услуги, продажба на ДМА и мат. Запаси и др/, за които няма утвърдени цени от ДКЕВР, без финансови приходи, приходи от вал. Операции , приходи от финансиране, които не са резултат от обичайна оперативната дейност на дружеството . Същите да бъдат отделени и изведени като отделна точка 4. в справката финансови приходи и приходи от финансиране .

7. Предложение относно подписването на справките да става както от страна на гл. счетоводител, или съставител на фин.отчети, или от друго длъжностно лице, на което е възложено с длъжностна характеристика изготвянето на справките за целите на регулаторното счетоводство.

8. В справките по отношение на фирмените данни БУЛСТАТ да бъде заменен с ЕИК на база регистрация в Търговския регистър.

В Закона за счетоводството /основен принцип е предимство на съдържанието пред формата/ както и в Примерния национален сметкоплан, са указани наименования на сметки, не и задължителни номера на сметки. В чл.15 и 16 на Закона за регулиране е казано, че следва да се води отделна счетоводна отчетност, както и спазване на правилата за водене на разделното счетоводство, формата и съдържанието на счетоводните отчети за

регулаторни цели, за В и К операторите, но не е задължително унифициране на номерата на сметките, и подсметките. Има законова база за **съдържанието на сметките и отчетите**, но не и задължения за прекрояване изцяло на счетоводния сметкоплан на „В и К” операторите по унифицирани номера на сметките.

Относно сроковете за въвеждане на ЕСРЦ, не е възможно изпълнението на нещо, което е публикувано на 04.01.2012г., да бъде въведено от 01.01.2012г. Някои промени могат да се случат, но за голяма част е необходимо време за промени в програмни продукти, обслужващи системите за счетоводно и финансово отчитане, както и всички подсистеми, обслужващи „В и К” операторите. Предложението ни е прилагането на промените да бъде от 30.06.2012 г.

Надяваме се ДКЕВР да се съобрази с изказаните ни съображения.

С уважение : Съставители на финансови отчети на „В и К” Варна, Пловдив, Бургас, Русе, Стара Загора, Хасково, Плевен, Ловеч, Разград, Пещера, Сливен, Ямбол, Смолян, Благоевград, Габрово, Кнежа, Пазарджик, Свищов, Исперих, В.Търново и др.

Изх. № В-14-00-4 / 19-01 2012 г.

ДО

УПРАВИТЕЛЯ / ИЗП. ДИРЕКТОР/ НА

„В И К - ВАРНА“ ООД, ГР. ВАРНА
„В И К“ ЕООД, ГР. ПЛОВДИВ
„В И К“ ЕАД, ГР. БУРГАС
„В И К“ АД, ГР. ЛОВЕЧ
„В И К ЙОВКОВЦИ“ ООД, ГР. В. ТЪРНОВО
„ВОДОСНАБДЯВАНЕ – ДУНАВ“ ЕООД, ГР. РАЗГРАД
„В И К“ ООД, ГР. РУСЕ
„В И К“ ЕООД, ГР. ПЛЕВЕН
„В И К“ ЕАД, ГРАД СВИЦОВ
„В И К - СЛИВЕН“ ООД, ГР. СЛИВЕН
„В И К“ ЕООД, ГР. СМОЛЯН
„В И К“ ООД, ГР. ИСПЕРИХ
„В И К“ ЕООД, ГР. СТАРА ЗАГОРА
„В И К“ ЕООД, ГР. ХАСКОВО
„В И К“ ЕООД, ГР. ЯМБОЛ
„В И К“ ЕООД, ГР. БЛАГОЕВГРАД
„В И К“ ООД, ГР. ГАБРОВО
„В И К – В ЛИКВИДАЦИЯ“ ЕООД, ГР. ПАЗАРДЖИК
„АСПРУХОВ ВАЛ“ ЕООД, ГРАД КНЕЖА
„ВКС“ ЕООД, ГРАД ПЕЩЕРА

Относно: *Единна система за счетоводно отчитане (ЕССО) и Единен сметкоплан за регулаторни цели на В и К операторите*

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,

Във връзка с постъпило становище, от името на съставителите на финансови отчети на гореизброените В и К оператори с вх. № В-12-00-74 / 08.02.2012 г. в Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), относно ЕССО на В и К операторите Ви уведомяваме, че то беше детайлно и подробно разгледано, въпреки че не е оформено по надлежния ред и не е подписано от лицата изразили становището. Считаме, че подобни документи, трябва да се подписват от лицата с представителна власт, каквито са управителите, изпълнителните директори, ликвидаторите, прокуристите и т.н., подробно описани в Търговския закон за видовете търговски дружества, които представляват конкретния В и К оператор. По повдигнатите въпроси ДКЕВР, изразява следното становище:

По т.1. Не приемаме изложените доводи относно предложения модел за организация на счетоводното отчитане на Дълготрайните активи (ДА) и свързаните с тях преоценъчни резерви и невъзможността аналитичното отчитане да се извършва по счетоводни сметки, като за тази цел следва да се ползва отделен модул в който да се отчита информацията за активите и в следствие синтезираната информация за крайния резултат от обработката да се отнася към счетоводната синтетична сметка.

Тази теза няма нито практическо, нито теоретично основание, предвид принципа на разработване на счетоводния софтуер, което се базира на създаване на отделни бази данни с връзки между тях. Връзките между базите данни са два вида:

1. Системни - заложен в програмата и неподлежащи на изменение, освен от разработилите продукта.
2. Потребителски - въвеждат се от оператора на софтуера или от поддържащия програмата в процеса на въвеждане на информацията.

В повечето наложили се в практиката счетоводни софтуерни решения, обработката на данните свързани с ДА се извърша в специализиран интегриран модул в счетоводната система. Това решение е обосновано от спецификата на информацията, която е необходимо да се поддържа за ДА и процесите които съпътстват обработката на информацията през периода на експлоатацията на ДА от дружествата. Във външния или интегрирания в счетоводната програма модул за ДА, обикновено има заложили определени задължителни връзки със счетоводния модул, като към синтетичните сметки от индивидуалния сметкоплан се прехвърля определен минимален набор от данни, необходими за счетоводни или данъчни цели (класификация на активите по групи, отчетна стойност и начислена амортизация). Връзката между базата данни отчитащи ДА и синтетичната сметка обикновено е с потребителско ниво на достъп и тя се задава от оператора за всеки актив или групи активи при тяхното първоначално въвеждане, съобразно приложимите счетоводни стандарти и приетата счетоводна политика. Това означава че информацията представяна в счетоводните сметки е резултативна и смяната на номера на сметката по която се отчита ДА няма да наруши базата данни за съответния ДА. Синтетичната сметка не е ограничена в нивото на разделение на подсметки и по предварително избрани показатели може да се достигне дълбока аналитичност.

В счетоводната политика на дружеството се определя индивидуалния сметкоплан, който трябва да бъде съобразен с нуждата от вярно и разбираемо представяне на информацията, което означава, че при необходимост е възможно създаване на толкова синтетични подсметки, колкото са и ДА.

Всичко това ни дава основание да приемем, че представянето на разширена информация за състоянието на ДА, чрез създаване на система от подсметки няма да наруши отчитането на ДА и отразяването на техните параметри в счетоводството на В и К операторите, като в същото време няма да доведе до съществено изменение на приложимите счетоводни практики.

По т.2. Изложеното относно предложения модел за организация на счетоводно отчитане на материалните сметки от група 30 „Материали, продукцията и стоки“, не може да се приеме, защото ДКЕВР (Регулаторния орган) има необходимост от достоверни данни за нивата на материалните запаси, по видове В и К услуги, компонент оказващ влияние при определянето на сумата на оборотния капитал участващ в процеса на формиране на цените на В и К услугите.

Материалните запаси, отчетени като такива за регулирани и нерегулирани дейности са от особено значение за регулаторния процес и определянето на техните нива е в правомощията на ДКЕВР, като регулаторен орган.

При отчитане на текущите материали при тяхното придобиване, с достатъчна достоверност може да се определи кои материални запаси са предназначени за регулирана и кои за нерегулирана дейност. Нерегулираната дейност на В и К операторите е незначителна като обем и съответно материалите предназначени за използване за нерегулирани дейности също са относително малка част от общите материални запаси и съответно не биха оказали значително влияние върху цената на В и К услугата. В същото време принципите на регулиране на дейностите изключва включването им при определянето на ценообразуващите елементи и това обуславя задължението на В и К операторите да водят отделна аналитичност за тях, като ги отчитат в съответните синтетични подсметки.

По т.3. Изложените аргументи относно предложения модел за организация на счетоводното отчитане на Вземанията от клиенти, са аналогични на тези по т.1. Отчитането на продажбите в отделен модул не води до невъзможност да се създаде разделно отчитане на приходите, като данните за продажбите се групират още на ниво модул Реализация и така се експортират към предварително зададените синтетични подсметки в счетоводния модул.

Начисляването на ДДС и отчитането на разчета за ДДС не е обект на регулиране от страна на ДКЕВР, а колкото се отнася до участието на начисления ДДС в разнесените суми

по подсметки „Клиенти“, няма основание за изразените притеснения. Основата за изчислението на ДДС е стойността на отделната услугата, която е вече разпределена в съответните направления и ДДС ще се добави към нея и така ще участва в сумата отнесена към съответната подсметка. Този начин на разпределение не би следвало да представлява проблем за отчитане или да доведе до други съществени затруднения в модул Реализация, тъй като решението е въпрос на изменение на заложения алгоритъм на изчисление и калкулиране и е различен за различните софтуерни решения.

По т.4. Относно предложения модел за организация на счетоводното отчитане на „Вземания от клиенти“ и „Доставчици“ и свързаните с тях сметки, изложените аргументи са сходни с тези в т.2, а изискванията на ДКЕВР са аналогични като тези към материалните запаси. При доставката на материали и външни услуги в голямата си степен е известно за коя дейност ще се отнесат.

По т.5. Изразеното мнение относно предложия модел за организация на счетоводното отчитане на „Разходите за дейността“, че начина на структуриране аналитичността на сметките от група 60 противоречи на счетоводните принципи и практики се базира на невярното допускане, че трябва да се правят счетоводни записи между сметките от групата. Разпределянето на общите разходи и разходите за администрация, управление и реализация ще се извършва в съответствие със счетоводните принципи и приетата счетоводна политика.

Аналитичността на сметки от група 60 се определя от нуждата за точно и вярно представяне на движението на ресурсите предназначени за дейността на дружеството и в тази връзка е нормативната уредба, която предоставя свобода на ръководството на предприятието да разработи такава аналитичност, която да предоставя информация за целите на управлението и фиска, а защо не и за ДКЕВР.

Факта, че в счетоводната практика се е наложило отчитането по функционален признак да се извършва в сметки от група 61, не изключва аналитичното отчитане на разходите по икономически елементи в сметките от група 60 да се извършва групирано и по видове дейности.

Освен това във всяка група за аналитично отчитане в сметки от група 60 от ЕССО съществуват позиции, както за отчитане на общите за отделните дейности разходи, така и за спомагателната и административна дейност. Разпределянето на разходите по икономически елементи, групирани по функционален признак в сметките от група 60 не нарушава принципите на Закона за счетоводство и изискването за воденето на тези сметки с чисти кредитни обороти през отчетния период.

Разпределянето на общите разходи за дейността, разходите за администрация и реализация, разходите за спомагателни дейности и разходите за придобиване на ДА е съобразено с възприетите счетоводни практики и ще се извършва в сметките от група 61, по съответната минимална аналитичност определена в ЕССО.

Относно отправените забележки към формата, структурата и указанията за попълването на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство, изразяваме следното, становище:

1. Отчитането на текущите материални активи, задълженията и вземанията от клиенти и доставчици не само е възможно, но е и задължително да се извършва по регулирана и нерегулирана дейност. Неоснователни са заключенията, изхождайки от презумпцията, че предприятието е съвкупност от права, задължения и фактически отношения и неделимостта на тази съвкупност. Регулаторната практика се основава именно на разделянето на тази съвкупност вътре в предприятието на база на извършваните от него дейности и при съблюдаването на определени принципи.

2. Относно разделянето на корпоративните данъчни задължения съответно за регулирана и нерегулирана дейност има своето основание. Предвид факта, че ДКЕВР се

интересува само от регулираната дейност на дружествата, върху чиято част от паричния поток може да оказва влияние, както и непризнаването на част от данъците и разходите за регулаторни цели, то в известна степен е обяснимо и разделянето на финансовия резултат от дейността. Освен това преобразуването за данъчни цели или определянето размера на дължимите алтернативните данъци е извън обхвата на регулаторния контрол.

3. Във връзка с предложението за промяна на класификация на потребителите, то такава е определена в Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и поднормативните актове към него и не е необходимо допълнително тълкувание в тази насока. В случай, че все още разпределението на клиентите на В и К оператора не е направено в съответствие със структурата на утвърдената от ДКЕВР тарифа, то следва да го направи в най-кратки срокове.

4. По отношение на справка за материалните запаси становището на ДКЕВР е представено по-горе, в т.1.

5. По отношение на изразените резерви към справка № 8 и № 8.1 и възможностите за равнение с отчетените нива на разходите по елементи в ГФО, трябва да се има предвид, че отчитането на разходите за придобиване на активи по стопански начин е нерегулирана дейност, както е нерегулирана и дейността на водомерната работилница в частта ѝ, съотносима към извършените дейности за водомери, които не са собственост на В и К оператора.

6. Относно направеното предложение справките да се подписват от лица несъставители на годишни финансови отчети, изразяваме нашите резерви предвид представителността на подписващите несъставители.

7. Във връзка с изразеното становище на съставителите на годишни финансови отчети за задължителния характер на номерацията на сметките от ЕССО, следва да се отбележи, че на основание чл.5, ал.6 от НРЦВКУ, във връзка с чл.16 от ЗРВКУ приетия от ДКЕВР единен сметкоплан, неразделна част от ЕССО има задължителен характер за В и К операторите, а всяко изменение става с решение на ДКЕВР.

8. Във връзка с изразеното желание на представителите на някой В и К оператори за въвеждането на ЕССО от 30.06.2012 г., трябва да се съобразим с разпоредбата на чл.5, ал.10 на НРЦВКУ, където изрично е упомената началната дата от която следва да се прилага ЕССО, а именно от началото на календарната година, следваща приемането им от ДКЕВР. ЕССО за В и К операторите е приета с решение т. 1 от Протокол № 203 от 27.12.2011 г. и нейното прилагане влиза в сила от 01.01.2012 г.

Настоящото писмо ще бъде публикувано на сайта на ДКЕВР.

Обръщаме Ви внимание, че следва в срок до 12.03.2012 г. да ни отговорите, след като имате предвид изложеното в настоящото писмо, дали подкрепяте изразеното становище от съставителите на финансовите отчети или да ни представите копие от пълномощно, по силата на което те могат да представляват управляваните от Вас търговски дружества пред трети лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ: - Писмо с вх. № В-12-00-74 / 08.02.2012 г. в ДКЕВР.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

Ангел Семерджиев /

