

ДОКЛАД

За дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД

гр.Враца за периода от 01.01 - 31.03.2017г.

1 ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правен статут

Търговско дружество „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца, е регистрирано през 1991 година с фирмено дело № 3901. Седалище и адрес на управление: гр.Враца, ул. „Александър Стамболийски“ №2. Капитала е разпределен както следва:

1.	Държавата	-	51	% от капитала	-	100 697	лв.
2.	Община Борован	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
3.	Община Б.Слатина	-	8	% от капитала	-	15 796	лв.
4.	Община Враца	-	20	% от капитала	-	39 490	лв.
5.	Община Криводол	-	3	% от капитала	-	5 923	лв.
6.	Община Мездра	-	6	% от капитала	-	11 848	лв.
7.	Община Мизия	-	2	% от капитала	-	3 948	лв.
8.	Община Оряхово	-	4	% от капитала	-	7 897	лв.
9.	Община Роман	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
10.	Община Хайредин	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.

ОБЩО: 197 446 лв.

През настоящия отчетен период няма настъпили промени в размера и/или разпределението на капитала.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води.

Деятелността е организирана на регионален принцип във Врачанска област.

2 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Основни положения

При оповестяване на възприетата от ръководството на “Водоснабдяване и канализация” ООД гр.Враца счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията съдържаща се във финансовия отчет. Във връзка с това, в този елемент към приложението, определящо значение има необходимостта от информация за потребителите, а не регламентът на счетоводните стандарти като елемент на националното счетоводно законодателство, без разбира се това да води до игнориране на посочената за задължително оповестяване счетоводна информация съгласно МФСО.

Настоящите финансови отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с направените промени в класификацията на статиите във финансовите отчети и при спазване изискванията на МСС 1 е извършена прекласификация на сравнителната информацията. Финансовите отчети се отнасят за отделно предприятие.

2.2. Счетоводни принципи

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в дружеството, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт АЖУР L – 7,0 х.

Междинния Финансовият отчет за 2017 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- на база счетоводния принцип на начисляване – при тази база ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване;
- действащо предприятие – предприятието е действащо и ще продължи да функционира в обозримо бъдеще;

- разбираемост – съществено качество на информацията , представена във финансовите отчети е , че тя е лесно разбираема за потребителите;
- уместност – информацията трябва да е полезна за потребностите от вземане на стопански решения;
- същественост
- надеждност – не съдържа съществени грешки и предубеденост;
- достоверно представяне
- предимство на съдържанието пред формата;
- неутралност;
- предпазливост;
- пълнота;
- сравнимост;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние на дружеството;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

2.3. Функционална валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

3 ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.1. Имоти, машини съоръжения и оборудване

Възприетият подход при класифициране на имоти, машини, съоръжения и оборудване като нетекущи активи е за активи, които се държат от предприятието за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който имоти, машини, съоръжения и оборудване, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **500,00 лв.**

Първоначалното оценяване на имоти, машини, съоръжения и оборудване активи се извършва:

- по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници с изключение на разходите за пускане на актива в експлоатация и други подобни предпроизводствени разходи;

Последващите разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния актив. Предприятието не признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения разходите за ежедневното обслужване на актива.

При извършването на определени подмени предприятието признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини, съоръжения, оборудване разходите за подмяна на част от такъв актив, когато се направи такъв разход, ако отговаря на критериите за признаване, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Дълготрайните активи, придобити до 31.12.2001 г. са преоценявани чрез използването на коефициентите, обявени от Националния статистически институт, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи.

Дълготрайните активи, придобити след 2001 г. са отчетени по цена на придобиване, включваща покупната цена и други свързани с придобиването разходи.

Във връзка с промяната в официалната счетоводна база и преминаване към МСФО към 01.01.2005 г. е извършена оценка по справедлива стойност на дълготрайните активи от следните класове: земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване и други.

Възприетият подход за последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване след първоначалното им признаване е моделът на цената на придобиване, съгласно МСС 16.

3.2. Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява разграничим непаричен актив, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен

Административните и другите общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на нематериалния актив в работно състояние.

Разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Възприетият подход при оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване е препоръчителния подход.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **500,00 лв.**

Дружество притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- Право на достъп и експлоатация;
- Лицензи;
- Програмни продукти;
- Други нематериални активи.

Бележка №1

Възприет е **линеен метод** на амортизация за всички групи активи.

Съобразно определеният полезен живот тяхната усреднена амортизационна норма по групи активи е, както следва:

- Сгради:

- усреднена амортизационна норма	2,00 %
----------------------------------	--------
- Съоръжения, машини и производствено оборудване:

- усреднена амортизационна норма	7,67 %
----------------------------------	--------
- Транспортни средства и автомобили:

- усреднена амортизационна норма	16,22 %
- Други дълготрайни материални активи:	
- усреднена амортизационна норма	15,43 %
- Право на достъп и експлоатация	
- усреднена амортизационна норма	6,67%
- Лицензии:	
- усреднена амортизационна норма	4,00 %
- Програмни продукти	
- усреднена амортизационна норма	0,00 %
- Други нематериални дълготрайни активи	
- усреднена амортизационна норма	12,95 %

Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

3.3. Вземания

Възприетата в предприятието счетоводна политика относно признаването, отчитането и оценката (първоначална и последваща) на финансовите активи може да се синтезира по следния начин:

Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

За финансовите активи възникнали първоначално в предприятието е възприет метод за първоначално признаване – дата на уреждане. Възприетият от дружеството модел за последваща оценка на финансовите активи възникнали първоначално в предприятието е по амортизирана стойност. “ В и К “ ООД гр.Враца не притежава финансови активи, които биха се класифицирали като активи държани за търгуване.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка. Проверката за обезценка се извършва в края на отчетния период.

Към **31.03.2017 г.** дружеството е класифицирало като финансови активи възникнали първоначално в предприятието, вземания с балансова (преносна) стойност в размер на 3 901 хил. лв.

Счетоводната политика възприета от дружеството по отношение критериите за обезценка на вземанията е: при просрочие на вземанията

над 2 години и класифицирането им от ръководството на дружеството като трудносъбираеми - 100% обезценка

Вземанията са отразени по тяхната амортизирана стойност. Към 31.03.2017 г. вземанията на дружеството не са тествани за обезценка.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Бележка №7

Пояснение на ред Текущи активи - Търговски и други вземания от Отчета за финансовото състояние на дружеството

	31 март 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Вземания по продажби, бруто	2452	2406
Предплатени услуги и активи	40	40
Съдебни и присъдени вземания, бруто	1177	1177
Други вземания	232	343
-по социално осигуряване	0	0
-други	232	343
Общо	3 901	3 966

3.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниска от цената на придобиване или нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други подобни преки разходи по доставката.

Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на среднопретеглена стойност.

Бележка №3

Пояснение на ред Текущи активи - Стоково-материални запаси от Отчета за финансовото състояние на дружеството

	31 март 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Материали		
Основни материали	930	948
Горива	1	1
Резервни части	63	64
Смазочни материали	6	7
Други материали	45	40
в т.ч стоки - 10 х.лв		
Общо материали	1045	1040

3.5. Парични средства

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват парични средства в брой, по банкови сметки и намиращи се в подотчетни лица.

Бележка №4

Пояснение на ред Текущи активи - Пари и парични еквиваленти от Отчета за финансовото състояние на дружеството

	31 март 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Парични средства в брой	118	98
Парични средства по банкови сметки	1 889	1469
Парични еквиваленти в безсрочни депозити	2 412	2428
Общо	4 419	3 995

3.6. Капитал и резерви - Регистриран капитал

Бележка № 5

Пояснение на ред Капитал и резерви - Регистриран капитал от Отчета за финансовото състояние на дружеството

Регистрираният основен капитал на “Водоснабдяване и канализация” ООД гр.Враца към 31 март 2017 г. възлиза на 197 хил.лв. и е разпределен в 19744 бр. дяла с номинална стойност на един дял 10 лв.

3.7. Капитал и резерви – Резерви от Отчета за финансовото състояние на дружеството

В дружеството са формирани общи резерви в размер към 31.03.2017 г. на 2 813хил.лв.

Към датите на съответните финансови отчети имат вида, както следва:

Бележка № 11

	Година завършваща на 31.03.2017г. Хил.лв.	Година завършваща на 31.12.2016г. Хил.лв.
Законови резерви	0	0
Общи резерви	0	0
Резерв от преоценки	3 005	3 012
Намаление на резерва от временни разлики отразени директно в капитала	0	(7)
Преоценки по планове с дефинирани доходи	(192)	(192)
Общо	28 13	2 813

3.8. Пояснение на ред Капитал и резерви – Натрупана печалба от Отчета за финансовото състояние на дружеството

Бележка № 12

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2016 (хил.лв.)
Резултат след облагане с данъци за текущата година	93	772
Неразпределена печалба от минали години	10496	9 724
Непокрита загуба от мин.години	(129)	(129)
Общо	10 460	10 367

Бележка № 15

Пояснение на ред Нетекущи пасиви – Правителствени субсидии от Отчета за финансовото състояние на дружеството

Дружеството признава като финансиране за придобиване на дълготрайни активи средствата, получени от правителствени и приравнени на тях. Получените средства се признават като приход в съответните периоди, пропорционално на начислените разходи във връзка с конкретните активи.

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2016 (хил.лв.)
Салдо в началото на периода	0	5
Признат приход	0	5
Получени финансираня	0	0
Общо	0	0

Бележка № 14

Пояснение на ред Нетекущи пасиви – Провизии за задължения от Баланса на дружеството

Сумата на задължението към 31.03.2017г. е на стойност 354 хил.лв.

Начисляването на провизията е в съответствие с изискванията на МСС 19 “Доходи на наети лица”.

3.9. Текущи пасиви

Бележка № 16

Пояснение на ред Текущи пасиви – Търговски задължения от Отчета за финансовото състояние на дружеството

	31 март 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Доставчици	252	274
Задължения към бюджета	156	171
Задължения към персонала	308	417
Задължения за социално осигуряване	141	211
Други, в т.ч.	102	129
Депозити за участия в търг	18	24
Лихви	0	0
Общо	959	1202

4. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя чрез проверка на извършената работа.

Получените средства за финансиране за амортизируеми активи се признават като приход за периодите, за които се начислява амортизация на дълготрайните активи.

Бележка № 17

Пояснение на ред Приходи от продажби от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Приходи от продажба на продукция	3 298	3 031
в т.ч. от:		
- питейна вода	2 658	2 478
- канална вода /непречистена /	257	232
- пречистена вода	383	321
Приходи от продажба на услуги	52	44
Други приходи	131	107
в т.ч. от:		
- продажба на материали	49	18
- стоки	1	7

- други	81	82
Общо	3 481	3 182

Бележка № 18

Пояснение на ред Други приходи от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Приходи от финасирания	0	3
Капитализирани разходи	56	63
Незавършено строителство	0	0
Приходи от застрахователни обезщетения	3	1
Общо	59	67

4.2. Производствен разходи:

Бележка № 19

Пояснение на ред Суровини, материали и консумативи от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Основни материали	(119)	(164)
Горива и ГСМ	(79)	(74)
Резервни части и окомплектовка	(38)	(31)

Енергия	(527)	(537)
Други	(23)	(41)
Общо	(786)	(847)

Бележка № 20

Пояснение на ред Разходи за персонала от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Трудови възнаграждения	(946)	(941)
в т.ч. начисления за неползван отпуск	(0)	(0)
Осигурителни вноски	(191)	(186)
в т.ч. социални надбавки	(13)	(16)
Общо	(1 137)	(1127)

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.03.2017 г. е 474 човека, в т.ч. Жени – 122, към 31.03.2016 г. е 481, в т.ч. Жени - 122.

4.3. Амортизации:

Бележка № 5,6

Пояснение на ред Амортизации от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Амортизации на :		
Сгради	(23)	(34)
Машини, оборудване	(84)	(138)
Съоръжения	(128)	(217)
Транспортни средства	(95)	(105)

Други дълготрайни материални активи	(7)	(12)
Нематериални активи	(139)	(7)
Общо	(476)	(513)

4.4. Доставени услуги:

Бележка № 20

Пояснение на ред Доставени услуги от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Транспорт	(3)	(1)
Съобщителни услуги	(6)	(5)
Такси	(161)	(141)
Услуги за охрана	(3)	(3)
Застраховки	(88)	(73)
Ремонт на сгради	(5)	(0)
Ремонт на машини и съоръжения	(94)	(56)
Ремонт на транспортни средства	(13)	(15)
Разходи за доставяне на вода	(313)	(282)
Наеми	(1)	(1)
Други	(78)	(70)
Общо	(765)	(647)

4.5. Други разходи за дейността:

Бележка № 22

Пояснение на ред Други оперативни разходи от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Разходи за командировки	(2)	(4)
Стойност на отписани активи	(75)	(16)
Обезценка на вземания	(0)	(0)
Други	(60)	(15)
Общо	(137)	(35)

4.6. Финансови приходи и разходи:

Бележка № 23

Пояснение на ред Финансови приходи от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Приходи от лихви	1	4
Приходи от положителни курсови разлики	0	0
Общо	1	4

Бележка № 24

Пояснение на ред Финансови разходи от Отчета за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 март 2017 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2016 (хил.лв.)
Разходи за лихви в т.ч. за фин.лизинг	(144)	(0)
Банкови такси	(3)	(3)
Общо	(147)	(3)

Положителните и отрицателни курсови разлики са възникнали при уреждането и отчитането на парични позиции в чуждестранна валута, както и от преоценката на паричните позиции в чуждестранна валута по заключителния курс към 31.03.2017г.

4.7. Печалба от дейността:

Пояснение на ред Печалба преди облагане с данъци от Отчет за всеобхватния доход

Това е финансовият резултат от дейността на дружеството, коригиран с влиянието на финансовите приходи и разходи.

5. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

6. Други оповестявания

6.1. Възприетият стойностен праг за същественост на грешки по смисъла на МСС 8 е 1,8 на сто от приходите за съответния период.

6.2. Към 31.03.2017 г. не са предложени за бракуване дълготрайни активи.

Дата: 21.04.2017г.

Управител:
(Ангел Престойски)

Съставител:.....

(Верка Димитрова)