

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
към 31 март 2017**

**1. Обща информация за Дружеството**

**1.1. Правен статут**

Търговското дружество "В и К" ЕООД гр.Монтана е регистрирано в Михайловградския окръжен съд, съгласно решение от 19.02.1992 г.по фирмено дело № 2047/1991 г. с основен капитал 476 372 хил.лв.

На основание Решение на Окръжния съд гр.Монтана от 29.10.1998 г. капитала на дружеството бе актуализиран в намаление на 466 864 хил.лв., което бе в резултат на отделянето в самостоятелно "В и К" дружество гр.Берковица.

С Решение № 2047/06.03.2000 г. на Окръжен съд – гр.Монтана се вписаха промени в наименованието на фирмата, а именно: "Водоснабдяване и канализация" ООД. Съдружници в дружеството са:

Държавата, представлявана от МРРБ;

Община Монтана;

Община Бойчиновци;

Община Брусарци

Община Вълчедръм

Община Георги Дамяново

Община Лом

Община Медковец

Община Чипровци

Община Якимово.

Новата скруктура на дружеството е изградена от 51 % държавно участие и 49 % общинско участие.

Основният капитал на дружеството е деноминирал на 467 хил. лв. с Решение № 2047/09.02.2000 г.

Към 31 март 2017 г. основният капитал на ВиК е в размер на 467 хиляди лева и се състои от 46686 дяла, всеки с номинална стойност 10 лева.

Седалището на дружеството е в България, адреса по съдебна регистрация град Монтана, ул. "Ал.Стамболийски" № 11.

Дружеството се управлява и представлява от управителя инж.Валери Димитров Иванов

**1.2. Предмет на дейност. Законова рамка.**

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността си предоставяне на услугите

водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите в общините Монтана, Лом, Вършец, Бойчиновци, Чипровци, Вълчедръм, Брусарци, Г.Дамяново, Медковец и Якимово.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води, някои от които са с изтекъл срок и предстои поетапното им издаване, и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ). Целта на водовземането е за питейно-битови нужди.

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата за таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 154 от 2000 г.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.03.2017 г.

## **2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика.**

### **2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети**

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство дружеството прилага Международни стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз. Дружеството се е събразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводни стандарти, които предстои да влязат в сила от следващата отчетна година, и е в процес на оценка относно евентуално необходимите промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

### **2.2. Счетоводни принципи**

Междинния финансов отчет на Дружеството към 31.03.2017 година е изготвен на базата на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване и на подхода на унифициране и непрекъснатост. Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2016 и 2015 са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

### **2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, който съгласно законодателството е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

### **2.4. Сравнителни данни**

---

*Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 31.03.2017 год.*

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата, представени във финансовия отчет за 2016 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 г.

### **3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**

#### **3.1. Нетекущи (дълготрайни ) активи**

Дълготрайни активи са тези, от които очакваната икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет месечен период за тези от групи Сгради и съоръжения, а за движимите дълготрайни активи от групи Машини и оборудване, и стопански инвентар - и стойност при придобиване не по-малка от 700 лв.

При първоначално придобиване дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация, и коригирана с последващи преоценки.

Земите, сградите, съоръженията и оборудването са представени по справедлива стойност, приета за намерената им стойност на придобиване минус натрупаната амортизация.

Извършен е преглед на преносната стойност на дълготрайните активи за евентуална обезценка и преглед на полезния срок на годност.

**3.2. Търговските и другите вземания** са оценени по стойността на тяхното възникване, намалена със стойността на начислена обезценка за несъбираемост.

На база минал опит по събиране на вземанията и фактическите загуби от несъбираеми вземания се прави предварително обезценяване на същите. Приетия размер на преоценката е 50% на вземанията от клиенти над 360 дни и 50% , на съдебните и присъдени вземания . Обезценката се прави в края на отчетния период-година.

**3.3. Материалните запаси** при тяхното придобиване са оценявани по цена на придобиване, включваща всички разходи по доставянето им. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена месечна цена. В настоящия финансов отчет са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

**3.4. Паричните средства** включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 март 2016.

**3.5. Задълженията** към доставчици и другите текущи задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

**3.6. Основният капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалното състояние по съдебна регистрация.

**3.7.** Като **резерви** в баланса на Дружеството е представен резултата от извършваните през предходните години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от Дружеството амортизируеми дълготрайни активи, включително и извършената ревалоризация през 1997 година. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал като неразпределена печалба след освобождаването от съответния актив. Към резервите се включва и останалата в дружеството текуща печалба след разпределението и от ОС.

### **3.8. Разходи за амортизация**

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява като последователно е прилаган линейния метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на Дружеството.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2017	2016
Сгради и конструкции	4	4
Съоръжения	4	4
Машины и оборудване	30	30
Автомобили	25	25
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	15	15
Компютри	50	50
Нематериални активи	50	50

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

### **3.9. Признаване на приходите и разходите**

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена – отчетените количества по измерителните уреди /водомери/ изразходвана вода от потребителите се фактурират и признават в приходи, а разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

**"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА**

**4. Пояснение за нетекущи активи по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

**4.1. Дълготрайни материални активи**

	Земи (терени) хил.лв.	Сгради и конструкции хил.лв.	Машини и оборудване хил.лв.	Съоръжения хил.лв.	Транспортни средства хил.лв.	Други дълготрайни материални активи хил.лв.	Общо ДМА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>						<b>206+207</b>	
<b>Салдо на 01 януари 2017</b>	<b>117</b>	<b>858</b>	<b>2136</b>	<b>76</b>	<b>1143</b>	<b>307</b>	<b>4637</b>
Постъпили							
Излезли							
Обезценка							
<b>Салдо на 31 март 2017</b>	<b>117</b>	<b>858</b>	<b>2136</b>	<b>76</b>	<b>1143</b>	<b>307</b>	<b>4637</b>
<b>Амортизация</b>							
<b>Салдо на 01 януари 2017</b>	<b>0</b>	<b>478</b>	<b>1862</b>	<b>52</b>	<b>959</b>	<b>293</b>	<b>3644</b>
Начислена за годината		9	20	0	7	2	38
Амортизация на отписаните							
Обезценка							
<b>Салдо на 31 март 2016</b>	<b>0</b>	<b>487</b>	<b>1882</b>	<b>52</b>	<b>966</b>	<b>295</b>	<b>3682</b>
<b>Балансова стойност на 31 март 2017</b>	<b>117</b>	<b>371</b>	<b>254</b>	<b>24</b>	<b>177</b>	<b>12</b>	<b>955</b>

**4.2. Дълготрайни нематериални активи**

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
<b>Салдо на 01 януари 2017</b>	<b>106</b>	<b>7000</b>	<b>7106</b>
Постъпили	7		7
Излезли			
Обезценка			
<b>Салдо на 31 март 2017</b>	<b>113</b>	<b>7000</b>	<b>7113</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>Салдо на 01 януари 2017</b>	<b>99</b>	<b>466</b>	<b>565</b>
Начислена за годината	1	176	177
Амортизация на отписаните			
Обезценка			
<b>Салдо на 31 март 2017</b>	<b>100</b>	<b>642</b>	<b>742</b>
<b>Балансова стойност на 31 март 2017</b>	<b>13</b>	<b>6358</b>	<b>6371</b>

**"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА**

**5. 5.Пояснение на ред Текущи активи - Материални запаси по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 декември 2016 (хил.лв.)</b>
<b>Материали</b>		
Основни материали	776	604
Резервни части	94	96
Гориво-смазочни материали	52	21
Други материали	24	22
<b>Общо материали</b>	<b>946</b>	<b>743</b>
<b>Незавършено производство</b>		
<b>Стоки</b>		
<b>Общо материални запаси</b>	<b>946</b>	<b>743</b>

**6. Пояснение на ред Текущи активи - Търговски и други вземания по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 декември 2016 (хил.лв.)</b>
Вземания по продажби, бруто	2128	2011
Загуби от обезценка за несъбираемост	(264)	(264)
Вземания по продажби, нетно	1864	1747
Съдебни и присъдени вземания, бруто	1910	1894
Загуби от обезценка за несъбираемост	(569)	(569)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	1341	1325
Предплатени разходи за бъдещи периоди	4	6
<b>Общо</b>	<b>3209</b>	<b>3078</b>

**7. Пояснение на ред Капитал и резерви по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 декември 2016 (хил.лв.)</b>
Други резерви	2942	2942
Резерв от преоценки	107	107
<b>Общо</b>	<b>3049</b>	<b>3049</b>

**8. Пояснение на ред Капитал и резерви – Натрупани неразпределени печалби/(загуби) по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

*Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 31.03.2017 год.*

**"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 декември 2016 (хил.лв.)</b>
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	64	
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	49	64
<b>Общо</b>	<b>113</b>	<b>64</b>

**9. Пояснение на ред Нетекущи/нетни/ пасиви - Задължения към персонала при пенсиониране по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

Изчислението се извършва в края на годишния отчетен период

**10. Пояснение на ред Нетекущи пасиви, нетно - Отсрочени данъчени пасиви/(активи) по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

Операциите по временните дадъчни разлики се вземат в края на годишния отчетен период

**11. Пояснение на ред Текущи пасиви – Търговски и други задължения от Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 декември 2016 (хил.лв.)</b>
Задължения към финансови предприятия		
Получени аванси	<b>6</b>	<b>4</b>
<b>Доставчици</b>	<b>629</b>	<b>362</b>
<b>Задължения към бюджета</b>	<b>104</b>	<b>130</b>
В т.ч.		
-ДДС	51	72
-Данъци по ЗКПО	5	3
- Други данъци и държавни такси	48	55
<b>Задължения към персонала</b>	<b>295</b>	<b>290</b>
В т.ч.		
- РЗ м. Март	157	152
- неизползван отпуск	138	138
<b>Задължения за осигуряване</b>	<b>107</b>	<b>102</b>
В т.ч.		
- Осигуровки ДОО	60	56
- Осигуровки ЗОК	21	20
- Осигуровки неизползван отпускМСС19	26	26
<b>Други</b>	<b>6781</b>	<b>7261</b>
В т.ч.		
- удръжки от заплати	35	25
- гаранции по ЗОП	87	92
- други	6659	1744
<b>Общо</b>	<b>7922</b>	<b>8149</b>

**12. Пояснение на ред Приходите от продажби от Отчета за всеобхватния доход:**

**"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
<b>Приходи от продажба на ВиК услуги</b>		
в т.ч. от:		
- доставена вода	1704	1636
- отведени отпадъчни води	136	136
- пречистени отпадъчни води	244	242
<b>Приходи от продажба на стоки</b>		
<b>Приходи от продажба на услуги</b>	18	18
<b>Приходи от продажба на материали</b>		
<b>Общо</b>	<b>2102</b>	<b>2032</b>

**13. Пояснение на ред Други приходи от дейността от Отчета за всеобхватния доход.**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Приходи от платени неустойки		-
Приходи от дарения		-
Приходи от финансираня		5
Други приходи	36	40
<b>Общо</b>	<b>36</b>	<b>45</b>

**14. Пояснение на ред Капитализирани собствени разходи от Отчета за всеобхватния доход.**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Капитализирани собствени разходи за ДА	137	108
Материали собствено производство		
<b>Общо</b>	<b>137</b>	<b>108</b>

**15. Пояснение на ред Разходи за материали от Отчета за всеобхватния доход:**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Разходи за материали, в т.ч.		
- основни, спомагателни, резервни части	111	145
и други материали		
- гориво-смазочни	64	63
- електрическа енергия	511	505
<b>Общо</b>	<b>686</b>	<b>713</b>

**Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 31.03.2017 год.**



**16. Пояснение на ред Разходи за външни услуги от Отчета за всеобхватния доход:**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Разходи за външни услуги		
• Застраховки	26	16
• Суми по граждански договори и хонорари	14	13
• Наеми	3	3
• Ремонти с възлагане	122	60
• Плащания на агенции за набиране на персонал		
• Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	5	7
• Нает транспорт	6	5
• Текущ ремонт	13	27
• Консултантски дейности	5	3
• Рекламни дейности		
• Други	143	129
<b>Общо</b>	<b>337</b>	<b>263</b>

**17. Пояснение на ред Разходи за персонала от Отчета за всеобхватния доход:**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	<b>756</b>	<b>723</b>
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	728	693
- на управителните и контролни органи на дружеството	22	18
- Начисления за неизползван отпуск	3	2
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	3	10
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	212	204
<b>Общо</b>	<b>968</b>	<b>927</b>

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството без лицата в отпуск по майчинство към 31.03.2017 г. е 358 човека.

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

## **"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Разходи за командировки и пътувания	4	4
Представителни разходи	2	2
Социални разходи		
Охрана на труда	2	2
Отписани вземания с изтекъл давностен срок		
Санкции НП №СИ-211;СИ-212 и неустойки прир.газ		1
Санкции НП №СИ-116;СИ-138 и неустойки прир.газ	5	
Изплатени обезщетения на контрагенти		
Балансова стойност на бракувани активи		
Обучение	3	3
Дарение		
Работни срещи		
Членски внос		2
Други		
Балансова стойност на продадени активи		2
Провизии		
<b>Общо</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

### **19. Пояснение на ред Отчетна стойност на продадените активи от Отчета за всеобхватния доход:**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Материали		2
Стоки		
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

### **20. Пояснение на ред Финансови (нетни) приходи/(разходи) от Отчета за всеобхватния доход:**

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Приходи от лихви		
Приходи от промяна на валутни курсове		
Банкови такси	(1)	(1)
Разходи от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви		
<b>Общо</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>

### **21. Пояснение на ред Печалба преди данъчно облагане от Отчета за всеобхватния доход:**

Това е финансовият резултат от дейността на Дружеството преди облагането му с данъци.

**Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 31.03.2017 год.**

**22. Пояснение на ред Разходи за данъци върху печалбата от Отчета за всеобхватния доход:**

Към 31.03.2017 г. изравняването на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	<b>31 март 2017 (хил.лв.)</b>	<b>31 март 2016 (хил.лв.)</b>
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	54	6
Дължим текущ данък по приложима ставка	5	1
Данъчен ефект от постоянни и временни данъчни разлики, нетно		
<b>Разход за данък върху печалбата</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. Дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За отчетния период начисления и съответно дължим корпоративен данък е в размер на 5 хил.лв.

**23. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Финансовите инструменти, които Дружеството притежава са парични средства и търговски вземания и задължения.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване и намалени с размера на начислените обезценки за несъбираемост на вземанията.

Търговските и другите задължения не са лихвени в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване.

**24. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет**

В периода между 31.03.2017 и датата на съставяне на отчета не са настъпили съществени коригиращи събития.

**Дата: 21-04-2017 г.**

**Съставител:** ..... (Наташа Стоянова)

**Ръководител:** ..... (инж.Валери Иванов)

*Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 31.03.2017 год.*