

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

СЪДРУЖНИЦИТЕ

на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

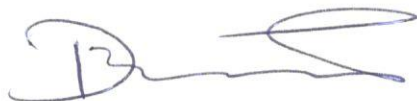
Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Монтана** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изгълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване



изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

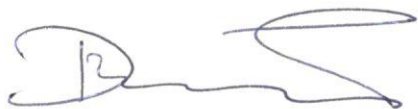
обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на ръководството, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в



нашият одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.



Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

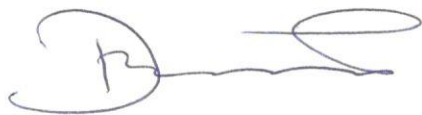
Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа¹

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 28 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложението финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществени сделки и събития по начин,



който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

„ФИНСТАБ” ООД

Одиторско дружество

Денислав Василев Велев

Управител



Денислав Василев Велев



Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, ул.Д-р Лонг 11, България

22 март 2017 г.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016**

	Приложение №	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	1 261	9 577
Нематериални активи	4	6 541	4
Активи по отсрочени данъци	5	56	69
Общо нетекущи активи		7 858	9 650
Текущи активи			
Материални запаси	6	743	820
Търговски и други вземания	7	3 078	3 163
Парични средства		561	362
Общо текущи активи		4 382	4 345
Общо активи		12 240	13 995
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		467	467
Резерви	8	3 049	11 161
Натрупани печалби	9	64	24
Общо собствен капитал		3 580	11 652
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	10	508	479
Дългосрочни финансираня	11	3	264
Общо нетекущи пасиви		511	743
Текущи пасиви			
Търговски задължения	12	362	495
Задължения към персонал и социално осигуряване	12	392	381
Данъчни задължения	12	130	160
Други задължения	12	7 265	564
Общо текущи пасиви		8 149	1 600
Общо собствен капитал и пасиви		12 240	13 995

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 23 е одобрен от Управителя на 22 март 2017г
и е подписан от:

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



22 март 2017г

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Приложение №	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Приходи от продажби	13	9106	9347
Други доходи от дейността	14	245	343
Капитализирани собствени разходи	15	651	406
Разходи за материали	16	(3333)	(3511)
Разходи за външни услуги	17	(1657)	(1466)
Разходи за персонала	18	(3850)	(3790)
Разходи за амортизация	4	(916)	(1025)
Други оперативни разходи	19	(150)	(277)
Печалба от оперативна дейност		96	27
Финансови приходи/(разходи), нетно	20	(2)	(1)
Печалба преди облагане с данъци	21	94	26
Разходи/икономия за данъци	22	30	6
Нетна печалба за годината		64	20
Друг всеобхватен доход за годината		(6)	-
Общ всеобхватен доход за годината		58	20

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:



(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	11158	11222
Плащания на доставчици	(7686)	(7794)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3270)	(3236)
Разходи за лихви, нетно	22	(7)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	41	2
Плащания при разпределения на печалби		(9)
Други постъпления/(плащания), нетно	(64)	(62)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	201	116
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	0	(1)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	0	(1)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденди и др.	(2)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(2)	(1)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти	199	114
Парични средства и еквиваленти на 1 януари	362	248
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	561	362

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2016**

	Основен капитал	Резерви от преоценки	Общи резерви	Натрупана печалба/(загуба)	Общо
	BGN 000	BGN 000	BGN 000	BGN 000	BGN 000
Салдо на 1 януари 2015 година	467	314	10874	21	11676
Промени в собствения капитал за 2015 година					
Общ всеобхватен доход за годината				20	20
Разпределение на печалбата			7	(18)	(11)
Други изменения			(34)	1	(33)
Салдо на 31 декември 2015 година	467	314	10847	24	11652
Промени в собствения капитал за 2016 година					
Общ всеобхватен доход за годината			(6)	64	58
Разпределение на печалбата			24	(24)	
Отписване активи - публична държавна и/или публична общинска собственост		(207)	(7923)		(8130)
Салдо на 31 декември 2016 година	467	107	2942	64	3580

Приложенията на страници от 5 до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА 2016Г.**

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. капиталът 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 вписах 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.

Дружеството е с 51 % държавно участие и 49 % общинско участие.

Основният капитал на дружеството е деноминирани на 467 хил. лв. - Решение № 2047/09.02.2000 г.

Към 31 декември 2016 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, с адрес 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 чрез 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 и Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води, разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

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.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2014 - 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева	82,164	88,571	91,873*
Реален растеж на БВП	1.6 %	3.0 %	na**
Инфлация в края на годината	-0.9 %	- 0.4 %	0.10 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.725	1.768
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.79	1.855
Среден валутен курс на македонски денар за годината	0.03	0.03	0.03
Валутен курс на македонски денар в края на годината	0.03	0.03	0.03
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.02
Безработица (в края на годината)	10.7 %	10 %	8 %

*БВП за 2016 година е по предварителни данни на БНБ; **към датата на изготвяне на отчета не са налични данни;

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансовият отчет на Дружеството за 2016 е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

2.2. 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.

При първоначално признаване, сделка или операция в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като се прилага обменния курс към момента.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет с цел определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата 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.

Приблизителните оценки, докладвани в настоящия отчет, се отнасят до начисляване на амортизация, обезценка на вземания, обезщетения при пенсиониране на персонала.

2.4. Сравнителни данни

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 2015 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2016 г.

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Тя се коригира 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 финансовите отчети/. Корекцията се отразява в първите финансови отчети

одобрили за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.7. Управление на финансовите рискове

2.7.1. Фактори на финансовите рискове - в хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.2. Валутен риск - основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

2.7.3. Лихвен риск - лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на Дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити.

2.7.4. Кредитен риск - Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на Дружеството в тази област включва и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

2.7.5. Ликвидност - Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

Имоти, машини и съоръжения 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 евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на актив, когато тези разходи превишат 700 лева.

Активите, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените имоти, машини и съоръжения. Активите първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителния план.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на Имоти, машини и съоръжения е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент на актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за всеобхватния доход в периода, през който са направени.

При прехода към прилагане на Международните стандарти за финансови отчети /2008г./ ръководството на дружеството е извършило преглед на достоверността на преносната стойност на посочените активи в съответствие с МСФО 1 и е приело за справедлива стойност, намерената стойност на придобиване минус натрупаната амортизация.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на Имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори тогава балансовата стойност се корегира до възстановителната стойност на активите.

Към 31.12.2016г. е извършен цялостен преглед и е установено, че няма индикации за обезценка и промяна на полезния срок на годност.

3.2. Нематериални активи

Счетоводното третиране и отчитане да се базира на правилата на МСС 38 „Нематериални активи“. Нематериалният актив подлежи и на преглед за обезценка при всяко годишно приключване съгласно изискванията на МСС 36

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

„Обезценка на активи”. Включените в инвестиционната програма задълженията на оператора за инвестиции в нови публични ВиК активи също формират нематериален актив /права/. Нематериалният актив се оценява по справедлива стойност на направените разходи за изграждане на новия публичен актив. Признаването на този актив в отчета за финансовото състояние на оператора и на свързаното с него задължение се извършва в момента, от който започне изграждането на актива /изпълнението на задължението/. Задълженията за придобити права са единствено към съществуващите публични активи към момента на влизане в сила на договора, доколкото с изграждането на новите публични активи, задълженията, свързани с тях са погасени.

Дружеството е приело приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериален актив, когато тези разходи превишат 700 лева.

Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Амортизации на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Амортизациите на имотите, машини и съоръжения и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.

По групи активи е определен в години полезен живот, както следва:

	2016
Сгради и конструкции	25
Съоръжения	25
Машини и оборудване	4
Автомобили	4
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Компютри	2
Нематериални активи	2

3.4. Материални запаси

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 цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5. Финансови инструменти

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

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти.

3.5.1. Търговски и други вземания

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. Обичайно приетия размер на преоценката е 50% на вземанията от клиенти над 360 дни и 50% , на присъдените вземания.

Ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и райони, а при необходимост преценка и на индивидуална база за юридическите лица.

3.5.2.Парични средства

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 декември 2016.

3.5.3. Задължения към доставчици и другите текущи задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Те възникват в резултата на получени материали и услуги.

3.6. Основен капитал

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

3.7.Резерви

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. 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 Общото събрание.

3.8. Задължения към наети лица

3.8.1 Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватните приходи и разходи при тяхното възникване.

3.8.2 Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.8.3 Планове за дефинирани доходи при пенсиониране

Ръководството на дружеството възлага на лицензиран актюер извършването на оценка на задължението на дружеството за обезщетения при пенсиониране въз основа на която определените суми се включват във финансовия отчет.

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.

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

Приходите от финансираня се признават едновременно с начислените разходи за тях.

3.10. Данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Данъчната ставка, приложима за настоящия финансов отчет, е 10% върху облагаемата печалба.

Временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите, получена при прилагане на данъчните правила.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватните приходи и разходи за текущия период, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватните приходи и разходи. За събития, които са отчетени

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

4.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени) BGN 000	Сгради и конструкции BGN 000	Машини и оборудване BGN 000	Съоръжения BGN 000.	Транспортни средства BGN 000	Други активи в процес на изграждане BGN 000. BGN 000.	Общо BGN 000
Отчетна стойност							
Салдо на							
01 януари 2016	151	1759	3858	19783	1049	69	26669
Постъпили	0	67	99	369	121	651	1307
Излезли	34	968	1514	20076	27	452	23071
Салдо на							
31 декември 2016	117	858	2443	76	1143	268	4905
Амортизация							
Салдо на							
01 януари 2016	0	1146	3443	11547	956	0	17092
Начислена за годината	0	47	102	266	31	0	446
Амортизация на отписаните	0	715	1390	11761	28	0	13894
Салдо на							
31 декември 2016	0	478	2155	52	959	0	3644
Балансова стойност							
на							
31 декември 2016	117	380	288	24	184	268	1261

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения във В и К структура, които към датата на отчета за финансовото състояние не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

Съгласно Закона за водите, комплексите и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

4.2. Нематериални активи /права/

	Програмни продукти и права
Отчетна стойност	
Салдо на 01 януари 2016	99
Постъпили	7007
Излезли	0
Салдо на 31 декември 2016	7106
Амортизация	
Салдо на 01 януари 2016	95
Начислена за годината	470
Амортизация на отписаните	0
Салдо на 31 декември 2016	565
Балансова стойност на 31 декември 2016	6541

От постъпилите нематериални активи в размер на 7007 хил.лв., в т.ч. 7000 хил.лв. са права за предоставени за ползване активи по договор с АВИК в сила от 01.05.2016г.

5. Активи по отсрочени данъци

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Данъчен ефект от обезценка на вземания	(8)	7
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	50	48
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	14	14
Общо отсрочени данъчни активи	56	69

6. Материални запаси

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Основни материали	604	666
Резервни части	96	91
Гориво-смазочни материали	21	34
Други материали	22	29
Общо материални запаси	743	820

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Вземания по продажби, бруто	2011	2481
Загуби от обезценка за несъбираемост	(264)	(401)
Вземания по продажби, нетно	1747	2080
Съдебни и присъдени вземания, бруто	1894	1610
Загуби от обезценка за несъбираемост	(569)	(588)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	1325	1022
Други вземания	6	61
Общо	3078	3163

Възрастов анализ на вземанията от клиенти включително обезценки е представен по-долу:

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
До 90 дни	675	407
От 90 до 180 дни	347	362
От 180 до 360 дни	330	371
Над 360 дни	395	940
Общо	1747	2080

Ръководството на дружеството е завело съдебни дела за събиране на част от вземанията от продажби. Стойността на неплатените съдебни присъдени вземания към 31 декември 2016г. възлиза на 1152 хил.лв./към 31.12.2015г. 1247 хил.лв./, съгласно оповестената счетоводна политика на Дружеството.

8. Резерви

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Други резерви	2942	10847
Резерв от преоценки	107	314
Общо	3049	11161

През 2016 година, за сметка на резервите бяха отписани публични активи, като от други резерви бяха отписани активи на стойност 7923 хил.лв. и от преоценъчния резерв на стойност 207 хил.лв.

9. Натрупани печалби

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	-	4
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	64	20
Общо	64	24

10. Задължения към персонала при пенсиониране

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашните стойности на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2016г. при настъпване на пенсионна възраст.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	31.12.2016 BGN 000	31.12.2015 BGN 000
Сегашна стойност на задължения на 1 януари	479	444
Разходи по текущ трудов стаж	41	42
Плащания през периода	(27)	(42)
Разходи за лихви	10	14
Актюерска печалба/загуба (балансиращо число)	5	21
Сегашна стойност на задължения на 31 декември	508	479

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2016	31.12.2015
1. Работна заплата		
Дисконтов процент	2%	3,2%
Ръст на РЗ през първите 3 години	2%	0,0%
Ръст на РЗ за останалия период	1.5%	1%
2. Степен на оттегляне на персонала		

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

18-30 години	4%	25%
31-40 години	4%	20%
41-50 години	4%	15%
51-60 години	4%	10%
Над 60 години	4%	1%

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България съгласно данните на Националния статистически институт;
- нетрудоспособност и преждевременно пенсиониране са използвани статистически данни за смъртност с 50% корекция на вероятностите за настъпване на събитие.

11.Дългосрочни финансираня

Представените в отчета за финансовото състояние дългосрочни финансираня представляват отложени приходи за придобити активи /обвързани с дарения/, които ще се признаят в отчета за всеобхватния доход едновременно с извършените ипризнати разходи. Към 31 декември 2016г. възлизат на 3 хил.лв./към 31.12.2015г. 264 хил.лв./

12. Общо текущи пасиви

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Получени аванси	4	5
Задължение към доставчици	362	490
Задължения към бюджета	130	160
В т.ч.		
-ДДС	72	81
-Данъци по ЗКПО	3	
- Други данъци и държавни такси	55	79
Задължения към персонала	290	281
В т.ч.		
- РЗ м. декември	152	147
- неизползван отпуск	138	134
Задължения за осигуряване	102	100
В т.ч.		
- Осигуровки ДОО	56	53
- Осигуровки ЗОК	20	19
- Осигуровки неизползван отпускМСС19	26	28
Други	7261	564
В т.ч.		
- удръжки от заплати	25	25
- гаранции по ЗОП	92	55
- други	1744	484
Общо	8149	1600

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

13. Приходи от продажби

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Приходи от продажба на ВиК услуги		
в т.ч. от:		
- приходи от доставяне	7430	7603
- приходи от отвеждане	575	590
- приходи от пречистване	1016	1065
Приходи от предоставени нерегулирани услуги	85	89
Общо	9106	9347

14. Други доходи от дейността

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Приходи от финансиране	13	25
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	154	137
Приходи от излишъци на активи при инвентаризации	2	20
Приходи от отписани задължения	45	
Приходи от продажба на материали	4	12
Приходи от ел.енергия- разлика в цена	-	125
Приходи от отпадъчни материали	5	7
Приходи от изплатени щети по застрахователно събитие	7	3
Приходи от работнически стол и Учебен център	15	14
Общо	245	343

15. Капитализирани собствени разходи

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Капитализирани собствени разходи за ДА	651	406
Общо	651	406

16. Разходи за материали

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Разходи за материали, в т.ч.		
Суровини и материали за основната дейност	959	908

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

Горива и смазочни материали	339	410
Електроенергия	1992	2146
Канцеларски материали	29	34
Други разходи за материали	14	13
Общо	3333	3511

17. Разходи за външни услуги

	2016 BGN 600	2015 BGN 000
Разходи за външни услуги		
• Застраховки	37	36
• Суми по граждански договори и хонорари	53	37
• Наеми	11	11
• Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	26	26
• Нает транспорт	21	21
• Текущ ремонт на съоръжения	83	113
• Външни услуги за строителство	219	
• Консултантски услуги	21	19
• Рекламни дейности	1	1
• Извънгаранционна поддръжка и абонамент	47	45
• Охрана	243	221
• Проверка и изпитания на уреди и съоръжения	20	17
• Местни данъци и такси	118	121
• Такси към МОСВ и КЕВР	484	464
• Възстановяване на настилки	29	51
• Инкасови услуги на пар.средста	70	82
• Съдебни такси	1	2
• Разходи за поддръжка на автомобили	14	11
• Интернет	20	20
• Дезинфекция и дератизация	20	20
• Разрешителни	22	21
• Почистване на СОЗ	7	-
• Юридически услуги		2
• Други	90	125
Общо	1657	1466

18. Разходи за персонала

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	2910	2852
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	2786	2715
- на управителните и контролни органи на дружеството	81	69
- Начисления за неизползван отпуск	16	25
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	27	43
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	940	938
Общо	3850	3790

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството без лицата в отпуск по майчинство към 31.12.2016 г. е 359 човека, в т.ч. жени –77 а към 31.12.2015 г. е 369, в т.ч. жени -78 .

19. Други оперативни разходи

	2016 BGN 000	2015 BGN 500
Разходи за командировки и пътувания	20	30
Представителни разходи	12	11
Охрана на труда	9	18
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	220	69
Санкции НАП		6
Санкции НП № СИ-178-СИ 197		4
Санкции НП №887/09.12.2015	2	
Санкции НП №99/08.07.2016	1	
Наказат.постан. от ГД МН	1	
Балансова стойност на бракувани активи	1	8
Обучение	7	7
Членски внос	4	4
Балансова стойност на продадени материали	4	11
Провизии	(132)	107
Други	1	2
Общо	150	277

20. Финансови (нетни) приходи/(разходи)

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Приходи от лихви	1	1
Банкови такси	(3)	(2)
Общо	(2)	(1)

21. Печалба преди данъчно облагане:

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

22. Разходи за данъци върху печалбата

Към 31.12.2016 изравняването на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	94	26
Дължим текущ данък по приложима ставка	17	14
Данъчен ефект от постоянни и временни данъчни	13	(8)

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 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 17 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, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година. 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.Активи - публична държавна и/или публична общинска собственост

Съгласно Закона за водите /ЗВ/, комплексите и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост.

На 31.03.2016 година бе подписан договор между АВиК и ВиК ООД гр.Монтана за поддържане и стопанисване на ВиК активи. Договорът влезе в сила от 01.05.2016 г. и е за срок от 15 години.

Дружеството изготви актуализирани списъци с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост, към датата на влизане в сила на договора и ги представи пред АВиК. АВиК следва да ги предаде на съответната държавна и/или общинска администрация.

След отписването на активите капиталът на дружеството беше намален с 8130 хил.лв., като от общи резерви бяха намалени с 7923 хил.лв., а преоценъчния резерв с 207 хил.лв.

Съгласно подписания договор дружеството трябва да направи инвестиции в публичните активи на стойност 7 000 хил.лв.за срока на договора. На такава

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

стойност, съгласно указания на Световната банка бе осчетоводен нематериален дълготраен актив, който ще се амортизира през следващите години до изтичане срока на договора.

Ръководството е уверено, че и след трансформирането на собствеността на активите и намаляването на капитала, дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като воден оператор, чрез сключения договор за експлоатация на водоснабдителната и канализационна мрежа със съответната асоциация.

25. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Разпореждане №2/23.02.2017 на МС търговските дружества от отрасъл „Водоснабдяване и канализация“ не разпределят дивидент за собствениците.

26.Условин активи и пасиви

В Дружеството няма условни активи и пасиви.

27.Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на ръководството на Дружеството през 2016г. и 2015г. възлизат съответно на 81 хил.лв. и 72 хил.лв. и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните си отношения с Дружеството.

28.Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, предприятия под общ контрол, ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специално условия и не са предоставяне или получавани никакви гаранции.

Следните сделки са сключени със свързани лица:

Сделки със свързани лица под общ контрол

Продажба на услуги

	2016 BGN 000	2015 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Видин ЕООД	65	66
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца	1452	1581
Общо	1517	1638

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2016

Разчети със свързани лица в края на годината

Вземания	31.12.2016 BGN 000	31.12.2015 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Видин ЕООД	5	4
Общо	5	4

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

В периода между 01.01.2017 и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени коригиращи събития.