

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 2017 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 2017 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 изпълнихме 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.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Приходи <i>Приложение 13 към финансовия отчет</i> <i>Съществена част от управлението на риска в Дружеството е свързано с равнището и отчитането на приходи от продажби. Определяме този въпрос като ключов поради съществеността му за дейността на Дружеството.</i></p>	<p>Нашите одиторски процедури за адресиране на риска от съществени отклонения, свързани с признаване на приходи, който е счетен за съществен риск включват:</p> <ul style="list-style-type: none">- Оценка адекватността и последователността на установената счетоводна политика във връзка с признаване на приходите от продажби на услуги;- Тестове на контролите, съдействие при което ни оказват ИТ специалисти, вкл. наред с останалото, контролите върху входяща информация от други органи, съпоставянето ѝ с наличните условия;- Подробен анализ на приходите и момента на признаването им на базата на очакванията, проследявайки отклоненията от нашите очаквания;

- Направен е преглед за пълнота и адекватност на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството, вкл. оповестяванията на основните предположения.

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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 лицата, натоварени с общо управление, 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 лицата, натоварени с общо управление, 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 лицата, натоварени с общо управление, 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 нашия 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 последствия 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 поставя за докладване Законът за счетоводството

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, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 становище 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, 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, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.



Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Одиторско дружество ФИНСТАБ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на **ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ** ООД, гр. **Монтана** („Дружеството“) от общото събрание на съдружниците, проведено на 10.05.2017г., за период от една година и одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 15.05.2017г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

„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 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017

	Приложение №	31 декември 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	1 105	1 261
Нематериални активи	4	3 005	6 541
Активи по отсрочени данъци	5	66	56
Общо нетекущи активи		4 176	7 858
Текущи активи			
Материални запаси	6	767	743
Търговски и други вземания	7	3 530	3 078
Парични средства		278	561
Общо текущи активи		4 575	4 382
Общо активи		8 751	12 240
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		467	467
Резерви	8	3 108	3 049
Натрупани печалби	9	91	64
Общо собствен капитал		3 666	3 580
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	10	407	454
Задължения по придобити права	12	2 360	6 259
Дългосрочни финансираня	11	3	3
Общо нетекущи пасиви		2 770	6 716
Текущи пасиви			
Търговски задължения	12	585	362
Задължения към персонал и социално осигуряване	12	487	392
Данъчни задължения	12	133	130
Задължения към персонала при пенсиониране	12	97	54
Задължения по придобити права	12	420	390
Други задължения	12	593	616
Общо текущи пасиви		2 315	1 944
Общо собствен капитал и пасиви		8 751	12 240

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 25 е одобрен от Управителя на 22 март 2018г
и е подписан от:

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Приложение №	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Приходи от продажби	13	9452	9106
Други приходи от дейността	14	227	245
Капитализирани собствени разходи	15	802	651
Разходи за материали	16	(3370)	(3333)
Разходи за външни услуги	17	(1911)	(1657)
Разходи за персонала	18	(4203)	(3850)
Разходи за амортизация	4	(394)	(916)
Други оперативни разходи	19	(183)	(150)
Печалба от оперативна дейност		420	96
Финансови приходи/(разходи), нетно	20	(319)	(2)
Печалба преди облагане с данъци	21	101	94
Разходи/икономия за данъци	22	10	30
Нетна печалба за годината		91	64
Друг всеобхватен доход за годината		(5)	(6)
Общ всеобхватен доход за годината		86	58

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



22.03.2018

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	11166	11158
Плащания на доставчици	(7284)	(7686)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3515)	(3270)
Разходи за лихви, нетно	(65)	22
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(18)	41
Плащания при разпределения на печалби		
Други постъпления/(плащания), нетно	(69)	(64)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	215	201
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(496)	0
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(496)	0
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденди и др.	(2)	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(2)	(2)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти	(283)	199
Парични средства и еквиваленти на 1 януари	561	362
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	278	561

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:

(инж.Валери Иванов)

Съставител:

(Наташа Стоянова)



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2017**

	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 2016 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
Промени в собствения капитал за 2017 година					
Общ всеобхватен доход за годината			(5)	91	86
Разпределение на печалбата			64	(64)	
Салдо на 31 декември 2017 година	467	107	3001	91	3666

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:

 (инж. Валери Иванов)

Съставител:

 (Наташа Стоянова)



22.03.2018г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА 2017Г.**

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 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.

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

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

Към 31 декември 2017 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 2017

отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ). Целта на водовземаването 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 - 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016	2017
БВП в млн. лева	83,634	88,571	94,130	99,708 *
Реален растеж на БВП	1.3%	3.6 %	3.9%	4.0%*
Инфлация в края на годината	-2.0%	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.7%	10.0%	8.0%	7.1%

* Прогноза на БНБ за 2017 г, източник БНБ;

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 Международните счетоводни стандарти /МСС/, приети от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които отговарят на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2007г., всички предприятия, които следва да прилагат МСС, използват директно тяхната актуална версия, приета от Комисията на Европейския съюз и публикувана в официалния вестник на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "В и К" ЕООД гр.Монтана 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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

(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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 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.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. –приет от ЕК).

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен)

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. -приет от ЕК).

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет от ЕК).

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. -не приет от ЕК).

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

•МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от

01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

•МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от

01.01.2018 г. –приет от ЕК).

•Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).

•МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).

•КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).

•КРМСФО 23 (променен) Несигурности при при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).

•МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

•МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

•МСФО 10 (променен)- Консолидирани финансови отчети и МСС28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена дата за влизане в сила).

•Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).

Новият стандарт МСФО 15 Приходи от договори с клиенти е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018г. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1 януари 2018г. Сравнителните данни за 2017г. няма да се преизчисляват.

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.

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

2.4. 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.

2.5. 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 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.

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 одобрени 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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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 коригира до възстановителната стойност на активите.

Към 31.12.2017г. е извършен цялостен преглед и е установено, че няма индикации за обезценка и промяна на полезния срок на годност.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовката на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчет а за всеобхватния доход за съответния период.

Дружеството притежава следните съществени нематериални активи:

-Права на достъп и експлоатация;

-Лицензии;

-Програмни продукти;

Други нематериални активи.

Последващи разходи, се добавят към себестойността на актива, само ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за всеобхватния доход в периода, през който са направени.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяко отчетна година.

Избраният праг на същественост на нематериалните активи е 700 лева.

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

Във връзка с изискванията на Закона за водите и подписан през 2016г. договор от страна на "В и К" ЕООД гр.Монтана с АВиК дружеството е признано кат онематериален актив и „права на достъп и експлоатация“. Оценени по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация. За целите на определяне на настоящата стойност на задълженията за реконструкция и модернизация е използван дисконтов фактор 8,43%, определен на база средно претеглена цена на капитала съгласно БП 2017-2021г.

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

Амортизацията 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:

	2017
Сгради и конструкции	25
Съоръжения	25
Машини и оборудване	4
Автомобили	4
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Компютри	2
Нематериални активи	2
Нематериални акт.-права за ползване	15

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.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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 2017.

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.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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 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 компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

4.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земни (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 2017	117	858	2443	76	1143	268	4905
Постъпили			55			802	857
Излезли			67			874	941
Салдо на 31 декември 2017	117	858	2431	76	1143	196	4821
Амортизация							
Салдо на 01 януари 2017	0	478	2155	52	959	0	3644
Начислена за годината		34	75	3	27		139
Амортизация на отписаните			67				67
Салдо на 31 декември 2016		512	2163	55	986		3716
Балансова стойност на 31 декември 2017	117	346	268	21	157	196	1105

Дружеството е признало и е представило в отчета за финансовото състояние имоти, машини и съоръжения, които са придобити чрез финансираня. При придобиването им те са оценени по справедлива стойност. Към 31 Декември 2017г 1 хил.лв./31 декември 2016г. 1 хил.лв.

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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост.

4.2. Нематериални активи

Отчетна стойност

	Програмни продукти	Придобити права	Общо
Салдо на 01 януари 2017	106	7000	7106
Постъпили	33		33
Излезли		3314	3314
Салдо на 31 декември 2017	139	3686	3825
Амортизация			
Салдо на 01 януари 2017	99	466	565
Начислена за годината	9	246	255
Амортизация на отписаните			
Салдо на 31 декември 2017	108	712	820
Балансова стойност на 31 декември 2017	31	2974	3005

5. Активи по отсрочени данъци

	31 декември 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
Данъчен ефект от обезценка на вземания	(1)	(8)
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	49	50
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	18	14
Общо отсрочени данъчни активи	66	56

6. Материални запаси

	31 декември 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
Основни материали	628	604
Резервни части	96	96
Гориво-смазочни материали	17	21
Други материали	26	22
Общо материални запаси	767	743

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2016 BGN 000	31 декември 2015 BGN 000
Вземания по продажби, бруто	2397	2011
Загуби от обезценка за несъбираемост	(328)	(264)
Вземания по продажби, нетно	2069	1747
Съдебни и присъдени вземания, бруто	2034	1894
Загуби от обезценка за несъбираемост	(578)	(569)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	1456	1325
Други вземания	5	6
Общо	3530	3078

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	753	675
От 90 до 180 дни	412	347
От 180 до 360 дни	384	330
Над 360 дни	520	395
Общо	2069	1747

8. Резерви

	31 декември 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
Други резерви	3001	2942
Резерв от преоценки	107	107
Общо	3108	3049

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 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	-	
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	91	64
Общо	91	64

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

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 31.12.2017г. 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.

	31.12.2017 BGN 000	31.12.2016 BGN 000
Сегашна стойност на задължения на 1 януари	508	479
Разходи по текущ трудов стаж	37	41
Плащания през периода	(54)	(27)
Разходи за лихви	8	10
Актюерска печалба/загуба (балансиращо число)	5	5
Сегашна стойност на задължения на 31 декември, в т.ч.:	504	508
нетекуча част	407	454

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
1. Работна заплата		
Дисконтов процент	1.5%	2%
Ръст на РЗ през първите 3 години	1%	2%
Ръст на РЗ за останалия период	0.5%	1.5%
2. Степен на оттегляне на персонала		
18-30 години	6.5%	4%
31-40 години	6.5%	4%
41-50 години	6.5%	4%
51-60 години	6.5%	4%
Над 60 години	6.5%	4%

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;

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

- 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 и признати разходи. Към 31 декември 2017г. възлизат на 3 хил.лв./към 31.12.2106г. - 3 хил.лв./

12. Общо текущи/нетекущи пасиви

	31 декември 2017 BGN 000	31 декември 2016 BGN 000
Получени аванси	8	4
Задължение към доставчици	585	362
Задължения към бюджета	133	130
В т.ч.		
-ДДС	70	72
-Данъци по ЗКПО	14	3
- Други данъци и държавни такси	49	55
Задължения към персонала	364	290
В т.ч.		
- РЗ м. декември	187	152
- неизползван отпуск	177	138
Задължения за осигуряване	123	102
В т.ч.		
- Осигуровки ДОО	66	56
- Осигуровки ЗОК	22	20
- Осигуровки неизползван отпуск	35	26
Задължения към персонала при пенсиониране/МСС19	97	54
Задължения по придобити права, в т.ч.:	2780	6649
Текуща част	420	390
Нетекуща част	2360	6259
Други	585	612
В т.ч.		
- удръжки от заплати	26	25
- гаранции по ЗОП	46	92
- други	513	495
Общо	4675	8203

Задълженията по придобити права са възникнали въз основа на подписан на 31.03.2016 година договор между АВиК и ВиК ООД гр.Монтана за поддържане и стопанисване на ВиК активи. Договорът е в сила от 01.05.2016 г. и е за срок от 15 години.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

13. Приходи от продажби

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Приходи от продажба на ВиК услуги		
в т.ч. от:		
- приходи от доставяне	7668	7430
- приходи от отвеждане	601	575
- приходи от пречистване	1080	1016
Приходи от предоставени нерегулирани услуги	103	85
Общо	9452	9106

14. Други доходи от дейността

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Приходи от финансираня	-	13
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	138	154
Приходи от излишъци на активи при инвентаризации	5	2
Приходи от отписани задължения	18	45
Приходи от продажба на материали, нетно	4	4
Приходи от ремонтни дейности	29	-
Приходи от отпадъчни материали	7	5
Приходи от изплатени щети по застрахователно събитие	3	7
Приходи от работнически стол и Учебен център	23	15
Общо	227	245

15. Капитализирани собствени разходи

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Капитализирани собствени разходи за ДА	802	651
Общо	802	651

16. Разходи за материали

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Разходи за материали, в т.ч.		
Суровини и материали за основната дейност	759	959
Горива и смазочни материали	357	339
Електроенергия	2003	1992

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

Канцеларски материали	36	29
Други разходи за материали	15	14
Общо	3370	3333

17. Разходи за външни услуги

	2017 BGN 600	2016 BGN 000
Разходи за външни услуги		
• Застраховки	44	37
• Суми по граждански договори и хонорари	52	53
• Наеми	10	11
• Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	26	26
• Нает транспорт	22	21
• Текущ ремонт на съоръжения	97	83
• Външни услуги за строителство	260	219
• Консултантски услуги	5	21
• Рекламни дейности	1	1
• Извънгаранционна поддръжка и абонамент	52	47
• Охрана	219	243
• Проверка и изпитания на уреди и съоръжения	26	20
• Местни данъци и такси	136	118
• Такси към МОСВ и КЕВР	493	484
• Възстановяване на настилки	66	29
• Инкасови услуги на пар.средста	69	70
• Съдебни такси	2	1
• Разходи за поддръжка на автомобили	20	14
• Интернет	20	20
• Дезинфекция и дератизация	20	20
• Разрешителни	25	22
• Почистване на СОЗ	11	7
• Юридически услуги	5	-
• Други	130	90
Общо	1911	1657

18. Разходи за персонала

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	3181	2910
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	3021	2786
- на управителните и контролни органи на дружеството	86	81
- Начисления за неизползван отпуск	20	16
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	54	27
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	1022	940
Общо	4203	3850

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството без лицата в отпуск по майчинство към 31.12.2016 г. е 356 човека, в т.ч. жени –80, а към 31.12.2016 г. е 359, в т.ч. жени -77 .

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

19. Други оперативни разходи

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Разходи за командировки и пътувания	30	20
Представителни разходи	11	12
Охрана на труда	20	9
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	26	220
Санкции НП № СИ-178-СИ 197	-	-
Санкции НП №887/09.12.2015	-	2
Санкции НП №9/08.07.2016	-	1
Наказат.постан. от ГД МН	-	1
Санкция НП № ПО-05-96/06.12.2017	5	
Санкция НП № ПО-05-97/06.12.2017	5	
Санкция НП № СИ-116-СИ-138/21.03	5	
Балансова стойност на бракувани активи	-	1
Обучение	9	7
Членски внос	4	4
Провизии	64	(132)
Други	4	5
Общо	183	150

20. Финансови приходи/(разходи), нетно

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Приходи/разходи от лихви	(317)	1
Банкови такси	(2)	(3)
Общо	(319)	(2)

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 31.12.2017 изравняването на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	101	94
Дължим текущ данък по приложима ставка	20	17
Данъчен ефект от постоянни и временни данъчни разлики, нетно	(10)	13
Разход за данък върху печалбата	10	30

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 20 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 2017 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки-262х.лв. и каса 16 х.лв.към 31.12.2017г. и съответно 521х.лв. и 40 х.лв към 31.12.2016г. Парични средства в чуждестранна валута към 31.12.2017г. няма.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.Нетекучи активи извадени от употреба

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 нетекучите 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 капитала 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. След дисконтиране, 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.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2017

25. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Разпореждане №2/09.03.2018 на МС търговските дружества от отрасъл „Водоснабдяване и канализация“ не разпределят дивидент за съдружниците за отчетната 2017 година.

26.Условни активи и пасиви

Срещу Дружеството няма заведени дела и издадени запори срещу собствени активи.

27.Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на ръководството на Дружеството през 2017г. и 2016г. възлизат съответно на 86 хил.лв. и 81 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

	2017 BGN 000	2016 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Видин ЕООД	67	65
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца	1066	1452
Общо	1133	1517

Разчети със свързани лица в края на годината

Вземания

	31.12.2017 BGN 000	31.12.2016 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Видин ЕООД	5	5
Общо	5	5


В съответствие със сключения договор с АВиК от 2016 г., през 2017 година са издадени фактури между оператора и членовете на АВиК на бартерен принцип в размер на 873 х.лв.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

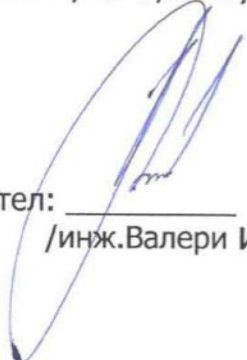
Приложение към финансовия отчет за 2017

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

В периода между 01.01.2018 и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени коригиращи събития.

Съставител: 
/Наташа Стоянова/



Ръководител: 
/инж.Валери Иванов/