

## „В и К” ООД гр.Габрово

### ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период - периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният отчет е самостоятелния отчет на "В и К" ООД, гр. Габрово.

Адрес на управление: гр.Габрово 5300, област Габрово, община Габрово,  
ул. "Трети март" № 6  
Тел: 066/800-500, Факс: 066/ 801178

Годишният финансов отчет е подписан от името на "В и К" ООД, гр. Габрово.  
от:

Управител: Владимир Георгиев Василев

Съставител: Благовеста Иванова Иванова-Владиминова

Дата на изготвяне: 01.03.2016 г.

Дата на заверка от регистриран одитор: 19.03.2016 г.

# СПРАВКА

## ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

### I. Обща информация

1. Наименование на предприятието: "В и К" ООД
2. Правна форма: Дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991 г. с решение № 1262 от 11.06.1991 г. със съдружници в дружеството, както следва:

Съдружници	%	капитал /лв.
Община Габрово	36	133300
Община Дряново	6	22200
Община Трявна	7	25900
Държавата-МРРБ София	51	188900
<b>Общ размер на капитала /лв.:</b>		<b>370300</b>

3. ЕИК по Булстат 817 040 128
4. Държава на регистрация на предприятието: Република България
5. Седалище и адрес на регистрация: гр. Габрово 5300, област Габрово, община Габрово, ул. "Трети март" № 6
6. Предмет на дейност: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и в чужбина, експлоатация на водоснабдителни язовири.
7. Управителни органи:
  - Общо събрание на съдружниците;
  - Управител: Владимир Георгиев Василев, ЕГН 7606182186;
  - Контрольор: Петко Кънчев Тотев, ЕГН 5106272185;
8. Дружеството се представлява от Владимир Георгиев Василев
9. Брой служители / наети лица в края на годината/: 278;  
средно списъчен брой наети лица - 280
10. Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за едно евро.

## II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

### 1. База за изготвяне на финансовите отчети

Годишният финансов отчет на дружеството 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 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Ръководството е проучило възможния ефект на тези стандарти и тълкувания и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции..

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 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.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

➤ *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. - не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

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

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезценката.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по

справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява

последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва.

Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

➤ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.).

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

*МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

➤ МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена

информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са

насочени към следните обекти или операции: а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); б) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); в) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи ”държани за продажба” към активи ”държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет”, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

➤ *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК)* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава

➤ частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато

транзакциите по същество са продажба или вноса на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

*МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива

стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица;

2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10;

3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

• *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването на този актив.

➤ *МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ДМА в индустриалното производство;

➤ *МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК).*

➤ *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата).*

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане

б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена с изключение на финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена, респективно

справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

## **2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Допълнително, ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е задължителна смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството има индивидуален сметкоплан, съобразен със спецификата на дейността. Счетоводния баланс е съставен в двустранна форма, обхванати са всички остатъци по счетоводни сметки към 31.12.2009г. МСС 1

През текущия отчетен период не са извършвани промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо дружество и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.

## **III. Приложена счетоводна политика и допълнителни оповестявания**

### **1. Дълготрайни материални активи. Приложение 1 Дълготрайни материални активи.**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи, съгласно МСС 16.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

група	години
Подобрения върху земи	1
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства, в.т.число	
товарни транспортни средства	10
автомобили	4
механизация	3
други транспортни средства	10
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

## **2. Нематериални активи. Приложение 2. Дълготрайни нематериални активи.**

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38. При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

През 2016 година е заведен нематериален актив за 5536 х.лв. за 15 години във връзка с Договора с Асоциацията по В и К.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

група	години
Софтуер	2
Други	7

## **3. Инвестиционни имоти**

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

## **4. Финансови активи**

Дружеството притежава следните финансови активи:

### **Приложение 3. Финансови активи**

“Единство” АД – гр. Габрово учредено през май 2000г. като акционерно по фирмено дело № 555/2000г. на Окръжен съд – Габрово с Решение № 715/29.05.2000г. Акционерният капитал на дружеството е в размер на 342197 лв, разпределен в 342197 бр. поименни акции по 1 лв.



номинална стойност на една акция. "В и К" ООД – Габрово притежава 5.07% за 49 х.лв.

#### **Краткосрочни финансови активи**

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на МСС32.

Вземанията на дружеството от клиенти се извършва в момента на фактурирането, независимо от момента на плащането.

#### **5. Стоково-материални запаси**

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел извършване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от дружеството;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и място положение.

Разходи, които не се включват в себестойността на услугата се отчитат като текущи административни разходи за периода.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за материалните запаси е предоставена в *Приложение 4. Материални запаси.*

#### **6. Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по стойности, формирани първоначалното им възникване.

Всички вземания от услуги формирани в дружеството са класифицирани като краткосрочни.

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2016 и 2015 година е представена в *Приложение 5. Текущи търговски и други вземания*

#### **7. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Информация за паричните средства е представена в *Приложение 6. Парични средства.*

## 8. Собствен капитал

Собственият капитал *Приложение № 7. Собствен капитал* на дружеството се състои от:

1. Основен капитал -представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация – 370 хил.лв. Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991г. с решение № 1262 от 11.06.1991г. - *Приложение 8. Основен капитал.*

2. Резерви *Приложение № 9 Резерви* сформирани от:

-Резерв от последваща оценка на активи -88 хил.лв., формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г.

-Допълнителни резерви— 254 хил.лв.

3. Печалби и загуби: *Приложение 10. Финансов резултат*

-Финансов резултат от минали години - 684 хил.лв. /непокрита загуба – 1337 хил.лв. и 653 х.лв. неразпределена печалба/

-Текуща печалба - 684 хил.лв.

Във връзка с прилагането на разпоредбите на § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) дружеството е отписало от баланса си, ВиК инфраструктурата –публично държавна собственост (ПДС) и публично общинска собственост (ПОС), по смисъла на чл. 13, чл.15 и чл. 19 от Закона за водите. Изваждането на активите от баланса на дружеството е дейност, свързана със счетоводното отразяване на извършеното прехвърляне на публичната инфраструктура към собствениците - държавата и общините и произтича от сключения договор по реда на чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите, между Асоциацията по ВиК на обособената територия и „В и К“ ООД гр. Габрово. Съгласно § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) отписването е за сметка на елементите на собствения капитал, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания).

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба / загуба в началото на отчетния период съгласно МСС8. Дадена грешка се определя като фундаментална, когато превишава 2% от нетните приходи от оперативна дейност на дружеството.

На 19.09.2011 г. е сключено споразумение между между „В и К“ ООД – гр. Габрово и Басейнова Дирекция за управление на водите – Дунавски район с център Плевен, и съгласно влязло в сила Решение № 105071/13.07.201 г. по АД № 16030/2010 по описа на ВАС, с което е потвърдено Решение № 673/04.11.2010 г. на АС Плевен по АД № 773/2009 г. по описа на съда. по отношение на дължимите такси и лихви, претендирани с АУПВД № 2/30.11.2007 г. за периода от 2004 г. до 2006 г. Таксите (за водоползване от подземни и повърхностни водоизточници) са доначислени на основа коригиран коефициент, отчитащ действителната категория на водите във водния обект. Вноските се плащат своевременно, крайният срок на споразумението е до месец май 2017г.

## 9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги. Първоначално тези задължения се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване

финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. **Приложение 25 Текущи търговски и др. задължения**

• Задължения към персонал и осигурителни организации. **Приложение 11. Задължения към персонала.** Класифицират се задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Същите се начисляват съгласно актюерски доклад, изготвен от лицензиран актюер. **Приложение 17 Провизии.**

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Начислените към датата на финансовия отчет по ЗДДС, ЗДДФЛ и КСО са текущи.

#### **Приложение 12. Данъчни задължения.**

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет; **Приложение 13 Текущи финансови пасиви**

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

**Приложения: 14 Нетекущи финансови пасиви, 15 Получени заеми, 24 Правителствени дарения**

### **10. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

### **11. Данъчно облагане**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса - 10%.

Данъчната печалба на дружеството е печалбата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. За финансовата 2016 г. печалбата е 684 хил.лв. **Приложение 10 Финансов резултат**

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики. Дружеството не отчита такива към 31.12.2016 г.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. **Приложение 16. Активи по отсрочени данъци.**

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2016 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение / намаление на нетната печалба / загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

## **12. Лизинг**

Дружеството няма активи на лизинг.

## **13. Доходи на персонала**

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

### **Приложение 17 Провизии**

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

## **14. Обезценки на активи**

Обезценки на активи се извършват, съгласно изискванията на МСС32 и МСС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. През 2016 г. не са отчетени обезценки в дружеството.

## 15. Свързани лица

Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

## 16. Договори за строителство

Строителните дейности на дружеството са в по-голямата си част по стопански начин. Изготвя се констативен протокол за приемане на обекта придружен с количествено стойностна сметка.

## 17. Печалба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за доходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Финансовия резултат на дружеството от дейността му е 762 хил.лв. печалба. Начислени са данъчни временни разлики върху начислените суми за компенсируеми отпуски и обезщетения при пенсиониране и др. в размер на 3 хил.лв. Данък печалба за 2016 г. е в размер на 81 х.лв. Резултата на дружеството е балансова печалба 684 хил.лв.

## 18. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. През отчетната година дружеството не е отчело извънредни разходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи по икономически елементи е представена в **Приложение 18. Разходи по икономически елементи.**

Сумите с корективен характер в размер на 22 хил.лв. отразяват продажбата на стоки в бар и продажбата на материали. **Приложение 19. Суми с корективен характер /балансирана стойност на продадените активи/.**

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по банков заем и лихви неплатени задължения за такса водоползване, такса управление на заем и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти. **Приложение 20. Финансови разходи**

## 19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки и други активи - при прехвърляне собствеността и предаване на

съответните активи на купувачите.

-При извършване на краткосрочни услуги - при извършване и фактуриране на съответната услуга.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно разграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. През отчетната година дружеството не отчита извънредни приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Дружеството е отчетило приходи от правителствени дарения в размер на 13 хил.лв., чиято стойност отразява начислените амортизации отчисления на активите, съгласно **Приложение 21. Приходи от правителствени дарения**, плащания от МРРБ във връзка с "Воден заем".

Информация за нетните приходи от продажби е представена в **Приложение 22. Нетни приходи от продажби**.

Като финансови приходи се отчитан приходи от лихви по разплащателни сметки и депозити представени в **Приложение 23. Финансови приходи**.

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от :

- Основна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност;

## **20. Отчет за промените в собствения капитал**

Със счетоводната политика е прието да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода;

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал;

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8;

Прехвърляне и разпределение на печалбата между собствениците;

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

## **IV. Други оповестявания**

### **1. Събития след датата на баланса**

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и не коригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания, съгласно изискванията на МСС 10.

## **2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приетата рамка за изготвяне на ГФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

## **3. Финансов одит**

Финансовият одит на дружеството подлежи на независим финансов одит, извършен от регистриран одитор Елена Велева Илиева (диплом № 0124), чрез специализирано одиторско предприятие „Акаутинг одитинг“ ООД (рег. № 150), възнаграждението по договора с одитора е в размер на 5500 лева, прието от Общото събрание на съдружниците на „В и К“ ООД – гр. Габрово с Протокол от 10.05.2016 г.

## **4. Оценка и управление на риска**

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 финансови загуби 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 си пасиви.

### **4.1.Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева.

### **4.2. Лихвен риск**

През отчетния период Дружеството редовно е погасявало заем от „Банка Пиреос България“ АД, сключен на 28.09.2007 г. за предсрочно погасяване на задължението на дружеството по проект „Воден заем“ През 2016 година са платени:

- главница - 370308,96 лв.
- лихва - 2773,12 лв.
- такси - 48525,91 лв.

Дружеството редовно е плащало дължимата сума по главницата ведно с дължимата лихва и не е съществувал лихвен риск през отчетния период.

### **4.3. Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск. Ценовия риск се влияе от покачване на цените на основните материали, които използваме в основната си дейност. Цените на извършваните услуги от дружеството се одобряват от Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) гр.София.

#### **4.4. Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите неизплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на редица действия съобразно Общите условия - покани за доброволно плащане на задълженията, предупреждение за спиране на водоподаването, прекъсване на водопроводни отклонения, завеждане на изпълнителни дела и предаване на изпълнителните листове на частни съдии-изпълнители.

#### **4.5. Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размер.

**4.6. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор между АВиК на обособената територия, обслужвана от „В и К“ ООД, Габрово и „ВиК“ ООД, гр. Габрово.**

##### **4.6.1. Правен анализ**

Правната рамка регламентираща дейността водоснабдяване и канализация, както и собствеността върху изградената ВиК инфраструктура включва многобройни и различни по ранг нормативни актове.

Един от основните закони, имащи отношение към регламентиране правото на собственост върху ВиК мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура е Закона за водите (ЗВ). Той регламентира собствеността на водите като общонационален неделим природен ресурс и собствеността на водостопанските системи и съоръжения. Определя приоритетите при задоволяване на исканията за водоползване, като извежда питейно-битовото водоснабдяване с най-висок приоритет. Определя правилата и принципите за управление на водите. ЗВ е основополагащ нормативен акт за правната регулация на водния сектор. По отношение на ВиК отрасъла той има също ключово значение. В Глава първа "Общи положения" е развита държавната политика по отношение на ВиК отрасъла, разпределението на правомощията между компетентните органи, задължението за приемане на Стратегия за развитие и управление на отрасъл ВиК.

##### **4.6.2. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и предаването им на собственика**

Във връзка с прилагането на разпоредбите на § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) дружеството е отписало от баланса си, ВиК инфраструктурата - ПДС и ПОС, по смисъла на чл. 13, чл.15 и чл. 19 от Закона за водите. Изваждането на активите от баланса на дружеството е дейност, свързана със счетоводното отразяване на извършеното прехвърляне на публичната инфраструктура към собствениците - държавата и общините и произтича от сключения договор по реда на чл. 198о, ал. 1 от Закона за



водите, между Асоциацията по ВиК на обособената територия и „В и К“ ООД гр. Габрово. Съгласно § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) отписването е за сметка на елементите на собствения капитал, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания).

#### 4.6.2.1. Техническа подготовка

В дружеството е извършена техническата подготовка за осъществяването на необходимите действия по отношение отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на оператора и предаването им на собственика им включваща следните стъпки:

- Изготвяне на списъци на публичните активи, намиращи се на обособената територия, които са включени в отчета за финансовото състояние (баланса) на оператора към датата на влизане в сила на договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.
- Списъците са изготвени съгласно писмо на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) с изх.№ 91-00-46/09.06.2016г. - приложения (Приложенията) от 1 до 5, утвърдени от Министъра на Регионалното Развитие и Благоустройството.
- Назначена е комисия със заповед № 105 от 14.06.2016 г. на Управителя на „В и К“ ООД гр. Габрово, която да предприеме действия свързани със счетоводното отписване от баланса на дружеството на активи ПДС (публично държавна собственост) и ПОС (публично общинска собственост)
- В приложенията са попълнени балансовите стойности на публичните активи към датата на влизане в сила на договора 01.05.2016 г. между оператора и асоциацията.
- Приложения от 1 до 5 се предават на МРРБ, Асоциацията по В и К, която следва да ни препрати на съответната община и областна администрация, съгласно инструкциите на МРРБ в писмо с изх.№ 91-00- 46/09.06.2016г.
- Актуализираните списъци са предадени на Асоциацията по ВиК с писмо изх. № РД 02-5788/30.12.2016 г. и вх. № АВК-77/24.01.2017 г.
- Операторът е извършил фактическото отписване на активите към датата на влизане в сила на договора с Асоциацията по ВиК – 01.05.2016 г.

#### 4.6.2.2. Счетоводни действия

- Дружество се е съобразило с чл. 14 (2) от Дружествения договор, където е посочено, че дружеството трябва да има фонд резервен в размер на 10 % от основния капитал.
- Отписването на публичните активи е направено както от счетоводните сметки, така и от счетоводните и данъчните амортизационни планове на оператора.
- Преоценъчния резерв, който е формиран за активи, оставащи собственост на дружеството, не е използван при отписване на балансовата стойност на публични ВиК активи. Този резерв продължава да бъде отчитан като компонент на собствения капитал (преоценъчен резерв) на дружеството.

- Отписването на публичните В и К активи от отчета за финансовото състояние на оператора е извършено актив по актив, описани в посочената справка:

**Публична В и К инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 30.04.2016 г.**

Счетоводна сметка		Публична В и К инфраструктура към 30.04.2016 г.			Счетоводно отписване от баланса на дружеството на публична В и К инфраструктура към 30.04.2016 г. за сметка на:			Разлика ПР /превишение отнесено в увеличение на натрупани печалби/
		Отчетна стойност	Начислени амортизации	Балансова стойност	Процентиран резерв на активите ПДС и ПОС	Финансиране на активите ПДС и ПОС	Други резерви	
202	Сгради и конструкции	707482.39	487239.80	220242.59	111517.2	0	108725.39	34365.09
203	Машины и оборудване	991990.04	973292.35	18697.69	0	0	18697.69	6847.8
204	Съоръжения	16904381.17	10570129.12	6334252.05	1502534.19	568111.79	4263606.07	609675.39
207	Компютърна техника	11189.00	1864.84	9324.16	0	0	9324.16	
<b>Общо:</b>		<b>18615042.60</b>	<b>12032526.11</b>	<b>6582516.49</b>	<b>1614051.39</b>	<b>568111.79</b>	<b>4400353.31</b>	<b>650888.28</b>

**Публична В и К инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 30.04.2016 г.**

№	Община	Балансова стойност на публична В и К инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 30.04.2016 г.			Публична В и К инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 30.04.2016 г. за сметка на:			Разлика ПР
		ПДС, съгл. Чл. 13 и чл.15	ПОС съгл. Чл.19	Общо:	Преоценен резерв на активите ПДС и ПОС	Финансиране на активите ПДС и ПОС	Други компонент и на собствения капитал	
1	Габрово	289256.65	3928835	4218091	1196033.89	435917.6	2586139.86	520616.52
2	Дряново	51958.98	767186.8	819145.8	174306.18	24859.47	619980.16	53407.43
3	Велико Търново	91559.34	0	91559.34	50351.17	0	41208.17	8471.52
4	Севлиево	657.97	10475.31	11133.28	3639.05	0	7494.23	1878.74
5	Мъглиж	0	4143.70	4143.70	4143.70	0	0	1247.71
6	Трявна	0	1438443	1438443	185577.4	107334.7	1145530.89	65266.36
<b>Общо:</b>		<b>433432.94</b>	<b>6149084</b>	<b>6582516</b>	<b>1614051.39</b>	<b>568111.8</b>	<b>4400353.31</b>	<b>650888.28</b>

#### 4.6.2.3. Приемане на публични ВиК активи обратно от оператора за стопанисване, поддръжка и експлоатация

- Операторът приема обратно от Асоциацията публичните активи, описани в Приложение №1 към договора, от датата на влизане в сила на договора с АВиК.
- В отчета за финансовото състояние (баланса) на ВиК оператора не се включват под никаква форма публичните активи. Те се водят задбалансово, за целите на последващия контрол.
- Операторът поддържа задбалансов регистър за публичните активи, до които е осигурен достъп за експлоатация за целите на предоставяните от оператора ВиК услуги.
- Задбалансовият регистър съдържа подробна аналитична информация за активите, като минимум - инвентарен номер, дата на въвеждане в експлоатация, местонахождение, отчетна стойност, набрано изхабяване, балансова стойност, полезен живот. Активите в задбалансовия регистър са заведени по стойностите, по които до момента са били отчитани балансово при оператора/собственика (община, държава). Амортизационните отчисления за публичните активи в задбалансовия регистър се начисляват на база амортизационните норми за регулаторни цели.
- Периодично (поне веднъж годишно) ще се извършва: анализ, съпоставка и равняване на информацията в задбалансовия регистър за публични ВиК активи с информацията от регистрите, поддържани от собственика на активите, чрез въвеждане и изпълнение на формална процедура между двете страни. Резултатите от тази процедура ще се документират в протокол.

#### 4.6.2.4. Признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор

Между АВиК на обособената територия, обслужвана от „В и К“ ООД, Габрово и „В и К“ ООД, гр. Габрово е подписан договор от 26.04.2016г. за стопанисване, поддръжане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Същият поражда съответни стопански отношения, ефектите от които са адекватно и достоверно (спрямо същността им) представени във финансовите отчети на дружеството.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и за таксуване на потребителите на обществената ВиК услуга, операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер (чл. 7.3., ал. (б) от договора). Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от оператора за получените от него права.

##### 4.6.2.4.1. Рамков счетоводен модел

По силата на договора операторът получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, или от позицията на оператора възниква нематериален актив под формата на права.

**Признаването (капитализирането) на нематериален актив в отчета за финансовото състояние (баланса) на оператора и на свързаното с него задължение са направени в момента на възникване, а именно:**

- от момента на влизане в сила на договора (01.05.2016 г.) - по отношение на правата, свързани със *съществуващи* публични активи и правата за таксуване на потребителите за услугите, оказвани с тях, и
- от момента, от който започне изграждането на *новия публичен актив*

(изпълнението на задължението).

#### **А. Препоръчителен модел на счетоводно отчитане**

Съгласно изискванията на МСС 38 „Нематериални активи“, нематериален актив следва да бъде признат в отчета за финансовото състояние **само ако:**

- а) е вероятно дружеството да получи очакваните бъдещи икономически ползи, свързани с актива (правата); и
- б) стойността на актива (правата) може да бъде определена надеждно. Т.е. възможността за **надеждна оценка** на актива е от ключово значение при преценката дали правата, получени от оператора във връзка със *съществуващи публични активи* могат да бъдат признати в отчета за финансовото му състояние.

**За определянето на надеждна оценка в конкретния случай са изпълнени едновременно следните две условия:**

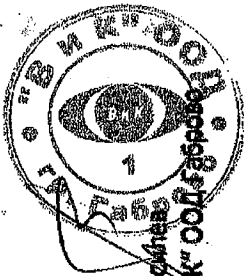
- а) операторът е поел по договора неотменими ангажименти за инвестиции; и
- б) операторът предварително е определил с относително добра точност че поетите неотменими ангажименти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до *реконструкция и модернизация* на съществуващите публични активи.

**При прилагане на препоръчителния модел на счетоводно отчитане** текущо, за периода на действие на договора, операторът ще отразява в **отчета за всеобхватния доход** следните компоненти:

- а) разходи за амортизация на нематериалните активи (права) - и за съществуващите публични активи и за изградените от оператора такива;
- б) разходи за разгръщане на дисконта по задължението за придобитите права - за достъпа до и експлоатацията на съществуващите към момента на влизане в сила на договора публични активи;
- в) приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция (МСС 11 „Договори за строителство“/МСС18 „Приходи“ - респ.МСФ015);
- г) разходи за строителна дейност и разходи за реконструкция (МСС 11 „Договори за строителство“/МСС18 „Приходи“ - респ.МСФ015);
- д) приходите от предоставените ВиК услуги (МСС 18 „Приходи“, -респ. МСФ015);

**В отчета за финансовото състояние (баланса)** към края на всеки отчетен период операторът ще отчита:

- а) балансовата стойност на признатите нематериални активи (права) - и за съществуващите и за ново изградените публични активи;
- б) задължение по настояща стойност по придобитите права, измерено чрез стойностите на инвестиционна програма за изпълнение.



ОДОБРЯВАМ:

инж.Владимир Василев

Управител на „Вик“ ООД

**ПРИЛОЖЕНИЕ IX**

**ДЕЙНОСТИ, ВКЛЮЧЕНИ В ЗАДЪЛЖИТЕЛНОТО НИВО НА ИНВЕСТИЦИИТЕ**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	ОБЩО
Доставяне вода на потребители	705	266	315	385	490	525	546	546	595	595	630	634	665	700	700	8297
РМ или подмяне на съществуваща ПЛ	655	229	271	330	422	452	471	469	513	511	542	546	572	600	603	7186
Изграждане на нови ПЛ	50	37	44	55	68	73	75	77	82	84	86	88	93	100	97	1111
Отвеждане на отпадъчна вода	45	95	113	138	175	188	195	195	213	213	225	220	238	250	250	2753
РМ или подмяне на съществуваща ПЛ	45	81	96	117	155	166	166	165	183	181	191	185	202	210	210	2354
Изграждане на нови ПЛ	0	14	17	21	20	22	29	30	30	32	34	34	36	40	40	399
Пречистване на отпадъчна вода	0	19	23	28	35	38	39	39	42	42	45	46	3	50	50	499
РМ или подмяне на съществуваща ПЛ	0	18	20	25	30	34	29	29	32	30	33	34	3	35	30	382
Изграждане на нови ПЛ	0	1	3	3	5	4	10	10	10	12	12	12	0	15	20	117
<b>Общо</b>	<b>750</b>	<b>380</b>	<b>451</b>	<b>551</b>	<b>700</b>	<b>751</b>	<b>780</b>	<b>780</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>906</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>	<b>11549</b>
РМ или подмяне на съществуваща ПЛ	700	328	387	472	607	652	666	663	728	722	766	766	777	845	843	9922
Изграждане на нови ПЛ	50	52	64	79	93	99	114	117	122	128	134	134	129	155	157	1627

Съставил:

инж.Иван Иванов

Нач.отдел „ПМЖ“

#### 4.6.2.4.2. Счетоводни действия:

##### **А. Признаване на нематериален актив (права) при получаване на достъп до съществуващи към момента на подписване на договора публични активи**

- Операторът е изчислил първоначалната стойност, с която нематериалният актив да бъде признат в баланса. За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Отчитайки факта, че бизнесът е регулиран, е приет дисконтов фактор, базиран на средно-претеглената цена на капитала на оператора, определена за новия регулаторен период 2017-2021г. Във връзка с това е използвана регулаторно определена норма на възвръщаемост, която е независимо оценена, включена за целите на ценообразуването и отговаря на цената на привлечения и собствен капитал, с които операторът възнамерява да финансира инвестиционната си програма.
- Така изчислената настояща стойност представлява отчетната стойност на придобития нематериален актив - право на достъп до и експлоатация на съществуващи към датата на влизане в сила публични активи. Нематериалният актив е признат в баланса към момента на влизане в сила на договора срещу признаване на задължение за придобитите права.
- Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, която ще се изчислява по линеен метод за срока на договора.
- Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените ежегодно разходи във връзка с реконструкция и модернизация операторът следва да отчита текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).
- Ежегодно операторът ще отчита и разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към състава на финансовите разходи) за придобитите права.

##### **Б. Признаване на нематериален актив (права) при получаване на достъп до публични активи, изградени от оператора по време на действие на договора**

- Инвестициите в нови публични ВиК активи (*строителство*) (*независимо дали са част от задължителната инвестиционна програма, поета с договора или не*) също формират нематериален актив (права). Признаването на този нематериален актив в отчета за финансовото състояние на оператора и на свързаното с него задължение ще бъдат направени в момента на възникване, т.е. от момента, от който започне изграждането на актива (изпълнението на задължението).
- Нематериалният актив се оценява по справедливата стойност на направените разходи за изграждане на новия публичен и се амортизира линейно от момента на въвеждане в експлоатация и предаване на актива на собственика, т.е. от момента, от който може да се упражнява правото до изтичане на срока на договора.
- Ежегодно операторът следва да извършва тест за обезценка на признатите в отчета за финансовото състояние нематериални активи (МСС 36).

- Евентуална промяна на параметрите на задължителната инвестиционна програма на 5-тата и/или 10-тата година от действие на договора (възможност, предвидена в чл.7.3, ал (в) на договора), следва да намери отражение в оценката на първоначално признатия нематериален актив и свързаните с него задължения.
- В случай на съществена промяна на дисконтовия фактор, операторът следва да извърши преизчисление на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции и да направи съответни корекции в стойността на отчетения нематериален актив и свързаните с него задължения.
- Разходи по заеми, извършени от оператора. В съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми”, в случай, че операторът финансира чрез заемни средства изграждането на нов публичен актив (строителство), в замяна на което има договорно право да получи нематериален актив (права), разходите по заеми, отнасящи се за този актив се капитализират към стойността на нематериалния актив, но само за времето на етапа на изграждане.
- Данъчни въпроси, свързани с ЗДДС. По отношение на публичните активи, които се предоставят от дружеството към собственика на активите, Законът за водите (ПЗР §9, ал. 12, ДВ 103/2013) предвижда тази транзакция да не бъде третирана като доставка на стоки или услуги по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). Разпоредбата не е прецизна и може да доведе до объркване при прилагането. Наличието на издадени задължителни указания от министъра на финансите и разглеждане на казуса в контекста на Директива 2006/112/ЕО дават определена сигурност относно данъчното третиране на прехвърлянето.
- Други въпроси: собствениците на публичните активи предоставят на оператора, по силата на договора, права за достъп до тези активи, срещу което следва да получат определено възнаграждение. В конкретния случай това възнаграждение ще се изразява в извършване на услуги от страна на оператора чрез изпълнение на задължителна инвестиционна програма. Поетата от операторите по силата на сключените договори задължителна инвестиционна програма, обаче, не е детайлизирана (не е конкретизирана) по общини. Съществува потенциална възможност в определен отчетен период (година) операторът да не извърши инвестиции в публични активи в една или повече общини, въпреки че е изпълнил задълженията си за минимални инвестиции за съответния период на конкретната територия. По горе посочихме, че програмата следва да се раздели по общини за целите на осигуряване на възмездността по предоставените публични ВиК активи и последващо фактуриране на предоставени права (собственик), за да се нетират с извършени инвестиции за отчетния период (оператор). Няма да представлява проблем ако през дадена година в инвестиционната програма е записано, че в община X следва да се извършат У инвестиции, а същите не са направени. Фактури пак могат да се издадат и разменят, като задължението се отрази текущо като неизпълнено и след това се погаси, когато се случи през бъдещия период.

## Изчислявания по препоръчителен подход във „В и К“ ООД гр. Габрово

Съгласно условията на договора, сключен между АВиК на обособената територия, обслужвана от „В и К“ ООД, Габрово и „В и К“ ООД, гр. Габрово, операторът получава достъп до съществуващите публични активи за период от 15 години. Операторът поема задължение за поддръжка на тези активи и за изпълнение на инвестиционна програма, която включва: реконструкция на съществуващи публични активи на обща стойност 9922 хил.лв., и нови активи – 1627 разпределени по години както следва:

Суми в лева:				
Година	Дата	реконструкция	нов актив	
година 1	31.12.2016	699 536	50 464	
година 2	31.12.2017	328 000	52 000	
година 3	31.12.2018	387 000	64 000	
година 4	31.12.2019	472 000	79 000	
година 5	31.12.2020	607 000	93 000	
година 6	31.12.2021	652 000	99 000	
година 7	31.12.2022	666 000	114 000	
година 8	31.12.2023	663 000	117 000	
година 9	31.12.2024	728 000	122 000	
година 10	31.12.2025	722 000	128 000	
година 11	31.12.2026	766 000	134 000	
година 12	31.12.2027	766 000	134 000	
година 13	31.12.2028	777 000	129 000	
година 14	31.12.2029	845 000	155 000	
година 15	31.12.2030	843 000	157 000	
		<b>9 921 536</b>	<b>1 627 464</b>	<b>11 549 000</b>

Задълженията по инвестиционната програма са неотменими. При неизпълнение операторът дължи възстановяване /плащане/ на собственика на сума в размер на неизвършените инвестиции. Договорът е подписан на 26.04.2016 г. и изпълнението по него започва от 01.05.2016 г. Съгласно условията на договора, операторът фактурира и получава приходите от извършените обществени ВиК услуги. Инвестициите се извършват с планираното в инвестиционната програма /стойности и по периоди/ Приложение IX- задължителното ниво на инвестициите. Датата за разчитане със собственика е 31. декември на всяка календарна година. За целите на определяне на настоящата стойност на задълженията за реконструкция е използван дисконтов фактор 7,66 %, изчислен на база Справка № 19 Възвръщаемост на капитала от Бизнес план 2017-2011 г.



**СПРАВКА № 19**  
**Възвръщаемост на капитала**  
 на "Вик" ООД, гр. Габрово  
 ЕИК по БУЛСТАТ: 817040128

ДА
ДА

Ще се навъди за собствения капитал на дружеството в периода 2016-2021 г.?  
 Има ли дружеството дългосрочни задължения по лихвено заеман и кредити за изплащане на  
 извадени от баланса публични ДА и/или плащане да заемат лихвено заеман и кредити за  
 финансиране на инвестиционната си програма 2017-2021 г.?

№	Описание	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	Регулиран собствен капитал	6 089	7 516	6 635	7 382	8 182	9 099
1.1	Собствен капитал	6 089	7 516	6 635	7 382	8 182	9 099
1.2	Собствени ДА и публични ДА, изградени със собствени средства	6 089	7 516	6 635	7 382	8 182	9 099
2	Приключен капитал в г.ч.	2 685	2 315	1 945	1 575	1 205	835
2.1	Дългосрочни заеми, без договори за финансов лизинг	2 685	2 315	1 945	1 575	1 205	835
2.2	Среднострочна норма на възвръщаемост на заемите по 2.1	1,86%	2,12%	2,31%	2,41%	2,57%	2,87%
2.3	Дългосрочни заеми, с които са придобити активи, по договори за финансов лизинг						
2.4	Среднострочна норма на възвръщаемост на заемите по 2.3						
2.5	Краткосрочни заеми						
2.6	Среднострочна норма на възвръщаемост на заемите по 2.5						
3	Данъчни задължения	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
4	Норма на възвръщаемост на собствения капитал, изградена от компанията	7,59%	7,59%	7,59%	7,59%	7,59%	7,59%
5.1	Норма на възвръщаемост на приключения капитал	1,86%	2,12%	2,31%	2,41%	2,57%	2,87%
5.2	Предела норма на възвръщаемост на приключения капитал, изградена от компанията						
6	Доля на собствения капитал	69,40%	76,45%	77,33%	82,42%	81,66%	91,59%
7	Доля на приключения капитал	30,60%	23,55%	22,67%	17,58%	18,34%	8,41%
8	<b>НОРМА НА ВЪЗВЪРЩАЕМОСТ НА КАПИТАЛА</b>	<b>6,4%</b>	<b>6,9%</b>	<b>7,05%</b>	<b>7,28%</b>	<b>7,43%</b>	<b>7,73%</b>
8.1	Възвръщаемост за доставяне на вода	212	259	311	311	376	446
8.3	Възвръщаемост за отвеждане	17	21	26	31	36	36
8.4	Възвръщаемост за пречистване	23	24	25	26	26	28
9	Възвръщаемост	252	304	362	362	432	510

Дата: 27.06.2016

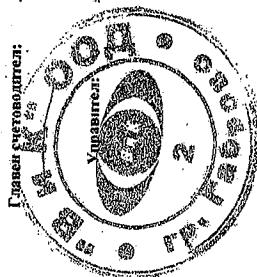
Указания за попълване на справката

1. Попълват се само клетките в жълти цвят
2. Наказвателно на компанията (с) за регулаторна дейност се отразява през 2017 г.
3. Заоблъжливост се изчислява отговорно на въпросите ред 8, колона С и ред 9, колона С - ДА, НЕ
4. Посочва се универсална или Количествена норма на възвръщаемост на собствения капитал, изградена от компанията

"Софийска вода" АД: НВК = 9,94% (прилага се след преговоране на договора за концесия)  
 Големи Вик оператори (без "Софийска вода" АД): НВК = 7,99%  
 Средни Вик оператори: НВК = 7,59%  
 Микрон Вик оператори: НВК = 7,58%  
 Микро Вик оператори: НВК = 7,56%

45. Посочва се норма на възвръщаемост на приключения капитал съгласно решителните норми на възвръщаемост на приключения капитал, изградена от компанията, изградена от компанията, изградена от компанията.  
 Решителните норми на възвръщаемост на приключения капитал съгласно решителните норми на възвръщаемост на приключения капитал, изградена от компанията, изградена от компанията, изградена от компанията.  
 Компанията, се изчислява по следния начин:  
 Големи Вик оператори (включително "Софийска вода" АД): НВК = 4,60%  
 Средни Вик оператори: НВК = 5,30%  
 Микрон Вик оператори: НВК = 5,54%  
 Микро Вик оператори: НВК = 5,59%

Главен счетоводител:



(подпис и печат)

Изчисленията са както следва:

Година	Дата	Настояща стойност на договорените плащания	Дисконт (лихва) за периода	Настояща стойност на задълженията
година 1	31.12.2016	664 818	286 491	5 072 940
година 2	31.12.2017	288 805	402 524	5 147 465
година 3	31.12.2018	315 705	408 438	5 168 903
година 4	31.12.2019	356 739	410 139	5 107 041
година 5	31.12.2020	425 046	405 230	4 905 271
година 6	31.12.2021	422 994	389 220	4 642 492
година 7	31.12.2022	400 313	368 369	4 344 861
година 8	31.12.2023	369 213	344 753	4 026 614
година 9	31.12.2024	375 607	319 501	3 618 116
година 10	31.12.2025	345 127	287 088	3 183 203
година 11	31.12.2026	339 242	252 579	2 669 782
година 12	31.12.2027	314 302	211 840	2 115 622
година 13	31.12.2028	295 378	167 869	1 506 491
година 14	31.12.2029	297 614	119 536	781 028
година 15	31.12.2030	275 082	61 972	(0)
		<b>5 485 986</b>	<b>4 435 550</b>	

# П Р И Л О Ж Е Н И Я

## КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

- Приложение 1.* Дълготрайни материални активи.
- Приложение 2.* Дълготрайни нематериални активи.
- Приложение 3.* Финансови активи.
- Приложение 4.* Материални запаси.
- Приложение 5.* Текущи търговски и други вземания .
- Приложение 6.* Парични средства.
- Приложение 7.* Собствен капитал.
- Приложение 8.* Основен /записан/ капитал.
- Приложение 9.* Резерви.
- Приложение 10.* Финансов резултат.
- Приложение 11.* Задължения към персонала.
- Приложение 12.* Данъчни задължения.
- Приложение 13.* Текущи финансови пасиви.
- Приложение 14.* Нетекущи финансови пасиви.
- Приложение 15.* Получени заеми.
- Приложение 16.* Активи по отсрочени данъци.
- Приложение 17.* Провизии.
- Приложение 18.* Разходи по икономически елементи
- Приложение 19.* Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.
- Приложение 20.* Финансови разходи
- Приложение 21.* Приходи от правителствени дарения
- Приложение 22.* Нетни приходи от продажби
- Приложение 23.* Финансови приходи
- Приложение 24.* Правителствени дарения
- Приложение 25.* Текущи търговски и други задължения
- Приложение 26.* Други нетекущи пасиви



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД

5300 гр. Габрово, бул. “Трети март” № 6, тел: (066) 800-500  
факс (066) 801 178, E-mail: [office@vik-gabrovo.com](mailto:office@vik-gabrovo.com)

### V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на финансов отчет към 31.12.2016 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

№	ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ	Текущ период 01.01.-31.12.2016 г.
<b>I</b>	<b>За измерване на ефективност</b>	
1	Работен коефициент	0.78
2	Оперативен коефициент	0.90
3	Период на събираемост на вземанията	94.03
4	Коефициент на събираемост на вземанията	0.87
<b>II</b>		
1	Възвращаемост на активите	0.071
2	Коефициент на марж на печалбата	0.108
3	Коефициент на оборот на активите	0.657
<b>III</b>		
1	Коефициент на обща ликвидност	1.59
2	Коефициент на бърза ликвидност	1.40
<b>IV</b>		
1	Коефициент на обслужване на дълга	0.81
2	Коефициент на дългосрочните пасиви	0.92

**Приложение 1. Дълготрайни материални активи.**

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Сaldo към 31.12.2014г.	65	1714	17867	3017	2063	22	1044	25792
Постъпили		12	518	39	19		580	1168
Излезли		122	1106	328	23		588	2167
Сaldo към 31.12.2015г.	65	1604	17279	2728	2059	22	1036	2167
Постъпили			168	18	43		653	882
Излезли		720	17310	1012			229	19271
Сaldo към 31.12.2016г.	65	884	137	1734	2102	22	1460	6404
<b>Амортизация</b>								
Сaldo към 31.12.2014г.		1041	10274	2969	2005	21		16310
Постъпили		67	1217	32	29			1345
Излезли		81	760	327	23			1191
Сaldo към 31.12.2015г.		1027	10731	2674	2011	21		16464
Постъпили		45	232	21	23			321
Излезли		498	10903	984				12385
Сaldo към 31.12.2016г.		574	60	1711	2034	21		4400
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2015г.	65	577	6548	54	48	1	1036	8329
Балансова стойност към 31.12.2016г.	65	310	77	23	68	1	1460	2004

## Приложение 2. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Сaldo към 31.12.2014г.		240		240
Постъпване		1		1
Излизане				
Сaldo към 31.12.2015г.		241		241
Постъпване	5536			5536
Излизане		7		7
Сaldo към 31.12.2016г.	5536	234		5770
<b>Амортизация</b>				
Сaldo към 31.12.2014г.		240		240
Постъпване		1		1
Излизане				
Сaldo към 31.12.2015г.		241		241
Постъпване	213			213
Излизане		7		7
Сaldo към 31.12.2016г.	213	234		447
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2015г.	-	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2016г.	5323			5323

## Приложение 3. Финансови активи

Нетекущи финансови активи	х.ав.	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	
Дялове и участия		49	49	
Финансови активи държани до падеж				
Финансови активи налични за продажба				
Вземания по предоставени кредити				
Вземания по лизингови договори				
<b>Общо</b>		<b>49</b>	<b>49</b>	
<b>Инвестиции в дъщерни предприятия</b>				
<b>Инвестиции в други предприятия</b>				
Участия	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
<b>"ЕДИНСТВО" АД КИТЕН</b> С ДОГОВОР ЗА ПРОДАЖБА НА ДЯЛ ОТ ИМУЩЕСТВОТО ОТ 16.04.1999 Г.	2.12% ид. части от наличното движимо имущество в имота	49	2.12% ид. части от наличното движимо имущество в имота	49

#### Приложение 4. Материални запаси.

Материални запаси		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
<b>Суровини и материали в т.ч. /нето/</b>	<b>406</b>	<b>456</b>
Основни материали	284	314
Резервни части	4	5
Горива	9	6
Спомагателни материали	47	63
Работно облекло	9	10
Ел.материали	20	22
Водомери и водомерни части	21	22
Други материали	12	14
<b>Общо</b>	<b>406</b>	<b>456</b>

#### Приложение 5. Текущи търговски и други вземания.

Текущи вземания		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Вземания от продажби в /нето/</b>	<b>1293</b>	<b>1365</b>
Вземания от клиенти и доставици	1293	1365
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>	<b>231</b>	<b>195</b>
Вземания по съдебни спорове	231	195
<b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>	<b>572</b>	<b>78</b>
Вземания по липси и начети	3	6
Инвестиции ПДС и ПОС	506	-
Други краткосрочни вземания	-	7
Разходи за бъдещи периоди	63	65
<b>Общо</b>	<b>2096</b>	<b>1638</b>

#### Приложение 6. Парични средства.

Парични средства		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>11</b>	<b>15</b>
В лева	11	15
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>217</b>	<b>277</b>
В лева	217	277
Юробанк България АД	9	9
Банка Пиреос АД - разплащателна сметка	158	213
Банка Пиреос АД - цесионна сметка	32	32
ОББ - АД	3	5
ДСК АД	13	15
Уникредит Булбанк АД	2	3
<b>Краткосрочни депозити</b>	<b>580</b>	<b>493</b>
<b>Парични еквиваленти (ваучери)</b>	<b>2</b>	
<b>Блокирани парични средства</b>	<b>28</b>	
<b>Общо</b>	<b>838</b>	<b>785</b>

## Приложение 7. Собствен капитал.

Х.ЛВ.

№	Собствен капитал	%	балансова стойност	
			2016 г.	2015 г.
<b>I.</b>	<b>Основен капитал</b>			
1	Община Габрово	36	133	133
2	Община Дряново	6	22	22
3	Община Трявна	7	26	26
4	Държавата-МРРБ София	51	189	189
	<b>Общ размер на капитала /лв.:</b>		<b>370</b>	<b>370</b>
<b>Общо</b>				
<b>II.</b>	<b>Резерви</b>		<b>342</b>	<b>7008</b>
1	Резерв от последващи оценки на активи		88	2354
2	Други резерви		254	4654
<b>III.</b>	<b>Печалби и загуби</b>			<b>(1289)</b>
1	Неразпределена печалба		653	2
2	Текуща печалба		684	10
3	Непокрита загуба		(1337)	(1301)
	<b>Всичко собствен капитал:</b>		<b>712</b>	<b>6089</b>

## Приложение 8. Основен /записан/ капитал

Основен /записан/ капитал ООД - лева						
Съдружник	31.12.2015г.			31.12.2016г.		
	Брой дялове	Стойност	% Дял	Брой дялове	Стойност	% Дял
Държавата - МРРБ София	1889	188900	51%	1889	188900	51%
Община Габрово	1333	133300	36%	1333	133300	36%
Община Дряново	222	22200	6%	222	22200	6%
Община Трявна	259	25900	7%	259	25900	7%
<b>Общо:</b>	<b>3703</b>	<b>370300</b>	<b>100%</b>	<b>3703</b>	<b>370300</b>	<b>100%</b>



### Приложение 9. Резерви.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014год.	2354		4654	7008
Резерви към 31.12.2015 год.	2 354	-	4 654	7 008
Резерви към 31.12.2016 год.	88		254	342

### Приложение 10. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г	10
Намаления от:	(10)
Покриване на загуба	(10)
Печалба към 31.12.2016г	684
Финансов резултат към 31.12.2014год.	412
Финансов резултат към 31.12.2015год.	10
Финансов резултат към 31.12.2016год.	684

### Приложение 11. Задължения към персонала.

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Задължения към персонала	156	152
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	18	16
Задължения към осигурителни предприятия	68	63
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	2
Общо	224	215

## Приложение 12. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата	45	
Данък върху добавената стойност	154	75
Данък върху доходите на физическите лица	31	29
<b>Общо</b>	<b>230</b>	<b>104</b>

## Приложение 13. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви		
		Х.ЛВ.
Текущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	370	370
<b>Общо</b>	<b>370</b>	<b>370</b>
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	370	370
<b>Общо</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

## Приложение 14. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Задължения по получени кредити	2130	2500
<b>Общо</b>	<b>2130</b>	<b>2500</b>
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	2130	2500
<b>Общо</b>	<b>2130</b>	<b>2500</b>

## Приложение 15. Получени заеми

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Банка ПИРЕОС АД	BGN	ОЛП+0.10	28.09.2023	настоящи и бъдещи вземания

## Приложение 16. Активи по отсрочени данъци

В ЛЕВА								
Временна разлика	31.12.2015г.		31.12.2016 г.				31.12.2016г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Компенсирими отпуски+ДОО	18616,99	1861,70	21078,15	2107,82	18616,98	1861,70	21078,16	2107,82
Доходи на местни физически лица	20704,26	2070,43	22224,81	2222,48	20704,27	2070,43	22224,80	2222,48
Актьорски възнаграждения	384463,00	38446,30	110892,00	11089,20	34953,00	3495,30	460402,00	46040,20
<b>Общо активи:</b>	<b>423784,25</b>	<b>42378,43</b>	<b>154194,96</b>	<b>15419,50</b>	<b>74274,25</b>	<b>7427,43</b>	<b>503704,96</b>	<b>50370,50</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>423784,25</b>	<b>42378,43</b>	<b>154194,96</b>	<b>15419,50</b>	<b>74274,25</b>	<b>7427,43</b>	<b>503704,96</b>	<b>50370,50</b>

## Приложение 17. Провизии

Провизии		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	460	384
за пенсии /актьорска оценка/	460	384
<b>Общо</b>	<b>460</b>	<b>384</b>

## Приложение 18. Разходи по икономически елементи

<b>Разходи за материали</b>		
Вид разход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Материали за текуща дейност	219	234
Материали за ремонт	9	40
Гориво и смазочни материали	158	193
Реагентни материали	108	77
Материали за обеззаравяване	16	15
Отопление	25	12
Работно облекло	35	41
Ел. енергия	574	677
Офис материали и консумативи	12	15
Други материали	453	425
<b>Общо</b>	<b>1609</b>	<b>1729</b>
<b>Разходи за външни услуги</b>		
Вид разход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Нает транспорт	1	3
Ремонти	49	72
Реклама	4	5
Съобщителни услуги	32	46
Консултански и други договори	26	18
Граждански договори и хонорари	71	67
Застраховки	89	93
Такса водоползване	167	145
Такса заустване на отпадни води	17	13
Данъци и такси	51	40
Абонаментни такси	85	83
Разходи за доставяне на вода	226	206
Такса регулиране	20	19
Други разходи за външни услуги	66	54
<b>Общо</b>	<b>904</b>	<b>864</b>
<b>Разходи за амортизации</b>		
Вид разход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Разходи за амортизации на</b>	<b>534</b>	<b>1346</b>
дълготрайни материални активи	321	1345
дълготрайни нематериални активи	213	1
<b>Общо</b>	<b>534</b>	<b>1346</b>
<b>Разходи за заплати и осигуровки</b>		
Разходи за:	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>2482</b>	<b>2317</b>
ръководен персонал	233	212
аналитични специалисти	52	52
техници и други приложни специалисти	153	146
адмисистративен персонал	179	160
персонал зает с услуги за населението	85	82
квалифицирани производствени работници	542	518
оператори на машини и съоръжения	477	391
професии неизискващи специална квалификация	761	756

<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>455</b>	<b>427</b>
ръководен персонал	39	37
аналитични специалисти	10	10
техници и други приложни специалисти	28	26
адмисистративен персонал	32	29
персонал зает с услуги за населението	15	14
квалифицирани производствени работници	98	97
оператори на машини и съоръжения	85	70
професии неензискващи специална квалификация	137	134
осигуровки граждански договори	3	2
социални разходи по ЗКПО	8	8
<b>Общо</b>	<b>2937</b>	<b>2744</b>

**Други разходи**

<b>Вид разход</b>	<b>31.12.2016г.</b>	<b>31.12.2015г.</b>
Разходи за командировки	6	8
Разходи представителни	17	18
Разходи за брак, липси и разлики от инвентаризация	81	397
Разходи за предпазна храна	2	2
Разходи ваучери	198	203
Отписани вземания	112	126
Охрана на труда	13	11
компенсируеми отпуски	2	4
Разходи за провизии /актюерска оценка/	24	17
Други разходи	24	17
<b>Общо</b>	<b>479</b>	<b>803</b>

**Приложение 19 Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.**

**Корективни суми**

<b>Вид разход</b>	<b>31.12.2016г.</b>	<b>31.12.2015г.</b>
Балансова стойност на продадени активи /нето/	22	24
Балансова стойност на продадени материали	3	2
Балансова стойност на продадени стоки	19	22
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>24</b>

## Приложение 20. Финансови разходи.

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>289</b>	<b>3</b>
по заеми	3	3
Лихва – договор с Асоциация по В и К	286	
<b>Други финансови разходи</b>	<b>58</b>	<b>64</b>
<b>Общо</b>	<b>347</b>	<b>67</b>

## Приложение 21. Приходи от правителствени дарения

Приходи от правителствени дарения - х.ав.		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
МРРБ-СВ	13	39
<b>Общо</b>	<b>13</b>	<b>39</b>

## Приложение 22. Нетни приходи от продажби.

Приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Продажби на стоки в т.ч.</b>	<b>22</b>	<b>26</b>
Продажби на бар	22	26
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>6800</b>	<b>6743</b>
Приходи от регулирана дейност	6382	6304
Приходи от нерегулирана дейност	418	439
<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>213</b>	<b>326</b>
Продажби на материали	4	2
Лихви за забава	73	74
Ел.енергия, вода, наеми	13	83
Отписани задължения	102	32
Платени отписани вземания	53	51
Приходи от скрап	1	56
Корекция финансиране	(49)	
Други	16	28
<b>Общо</b>	<b>7035</b>	<b>7095</b>

## Приложение 23. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>Приходи от лихви в т.ч.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
по депозити и сметки	1	2
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

## Приложение 24. Правителствени дарения.

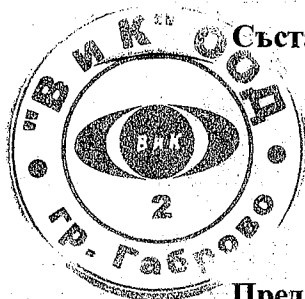
Правителствени дарения - Х.ЛВ.		
Вид дарение	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Нетекуща част		
МРРБ-СБ		538
Общо		538

## Приложение 25. Текущи търговски и други задължения

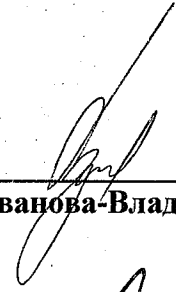
Текущи задължения		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Задължения по доставки	54	41
Други краткосрочни задължения в т.ч.	763	1023
Задължения за такса водоползване текуща година	46	49
Задължения по гаранции и депозити	18	28
Разчети по лихви (Басейнова дирекция)	255	934
Инвестиции ПДС и ПОС	421	
Фонд сигурност на електроенергийната система	12	
Други краткосрочни задължения	11	12
Общо	817	1064

## Приложение 26. Други нетекущи пасиви

Текущи задължения		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Договор с Асоциация по ВиК	5823	
Общо	5823	



Съставил:

  
/Бл.Иванова-Владимирова/

Представяващ:

  
/инж. Вл. Василев/