

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2017**

1. Обща информация за Дружеството

1.1. Правен статут

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

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

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

Държавата, представлявана от МРРБ;

Община Монтана;

Община Бойчиновци;

Община Брусарци

Община Вълчедръм

Община Георги Дамяново

Община Лом

Община Медковец

Община Чипровци

Община Якимово.

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

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

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

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

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

1.2. Предмет на дейност. Законова рамка.

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

Дружеството осъществява дейността си предоставяне на услугите

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

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

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

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен към 30.06.2017 г.

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

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

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

2.2. Счетоводни принципи

Междинния финансов отчет на Дружеството към 30.06.2017 година е изготвен на базата на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване и на подхода на унифициране и непрекъснатост. Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2017 и 2016 са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

2.4. Сравнителни данни

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Паричните средства включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2017.

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

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

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

3.8. Разходи за амортизация

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

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

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

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

3.9. Признаване на приходите и разходите

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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

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

4.1. Дълготрайни материални активи

| | Земни (терени) хил.лв. | Сгради и конструкции хил.лв. | Машини и оборудване хил.лв. | Съоръжения хил.лв. | Транспортни средства хил.лв. | Други дълготрайни материални активи хил.лв. | Общо ДМА хил.лв. |
|--|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|---|---------------------|
| Отчетна стойност | | | | | | 206+207 | |
| Салдо на 01 януари 2017 | 117 | 858 | 2136 | 76 | 1143 | 307 | 4637 |
| Постъпили | | | 21 | | | | 21 |
| Излезли | | | | | | | |
| Обезценка | | | | | | | |
| Салдо на 30 юни 2017 | 117 | 858 | 2157 | 76 | 1143 | 307 | 4658 |
| Амортизация | | | | | | | |
| Салдо на 01 януари 2017 | 0 | 478 | 1862 | 52 | 959 | 293 | 3644 |
| Начислена за годината | | 17 | 37 | 2 | 13 | 2 | 71 |
| Амортизация на отписаните | | | | | | | |
| Обезценка | | | | | | | |
| Салдо на 30 юни 2017 | 0 | 495 | 1899 | 54 | 972 | 295 | 3715 |
| Балансова стойност на 30 юни 2017 | 117 | 363 | 258 | 22 | 171 | 12 | 943 |

4.2. Дълготрайни нематериални активи

| | Програмни продукти | Други ДНМА | Общо |
|--|-----------------------|---------------|-------------|
| Отчетна стойност | | | |
| Салдо на 01 януари 2017 | 106 | 7000 | 7106 |
| Постъпили | 7 | | 7 |
| Излезли | | | |
| Обезценка | | | |
| Салдо на 30 юни 2017 | 113 | 7000 | 7113 |
| Амортизация | | | |
| Салдо на 01 януари 2017 | 99 | 466 | 565 |
| Начислена за годината | 3 | 176 | 179 |
| Амортизация на отписаните | | | |
| Обезценка | | | |
| Салдо на 30 юни 2017 | 102 | 642 | 744 |
| Балансова стойност на 30 юни 2017 | 11 | 6358 | 6369 |

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 31 декември 2016 (хил.лв.) |
|---------------------------------|--------------------------------------|---|
| Материали | | |
| Основни материали | 728 | 604 |
| Резервни части | 99 | 96 |
| Гориво-смазочни материали | 14 | 21 |
| Други материали | 27 | 22 |
| Общо материали | 868 | 743 |
| Незавършено производство | | |
| Стоки | | |
| Общо материални запаси | 868 | 743 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 31 декември 2016 (хил.лв.) |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| Вземания по продажби, бруто | 2473 | 2011 |
| Загуби от обезценка за несъбираемост | (330) | (264) |
| Вземания по продажби, нетно | 2143 | 1747 |
| Съдебни и присъдени вземания, бруто | 1914 | 1894 |
| Загуби от обезценка за несъбираемост | (642) | (569) |
| Съдебни и присъдени вземания, нетно | 1272 | 1325 |
| Други вземания | 4 | 6 |
| Общо | 3419 | 3078 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 31 декември 2016 (хил.лв.) |
|---------------------|--------------------------------------|---|
| Други резерви | 3006 | 2942 |
| Резерв от преоценки | 107 | 107 |
| Общо | 3113 | 3049 |

8. Пояснение на ред Капитал и резерви – Натрупани неразпределени

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

печалби/(загуби) по Отчет за финансовото състояние на дружеството

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 31 декември 2016 (хил.лв.) |
|--|-----------------------------|----------------------------------|
| Неразпределена печалба (загуба) от минали години | | |
| Печалба след облагане с данъци от текущата година. | 101 | 64 |
| Общо | 101 | 64 |

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

Изчислението се извършва в края на годишния отчетен период

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

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

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 31 декември 2016 (хил.лв.) |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Задължения към финансови предприятия | | |
| Получени аванси | 6 | 4 |
| Доставчици | 846 | 362 |
| Задължения към бюджета | 122 | 130 |
| В т.ч. | | |
| - ДДС | 70 | 72 |
| - Данъци по ЗКПО | 3 | 3 |
| - Други данъци и държавни такси | 49 | 55 |
| Задължения към персонала | 290 | 290 |
| В т.ч. | | |
| - РЗ м. Юни | 151 | 152 |
| - неизползван отпуск | 139 | 138 |
| Задължения за осигуряване | 106 | 102 |
| В т.ч. | | |
| - Осигуровки ДОО | 60 | 56 |
| - Осигуровки ЗОК | 20 | 20 |
| - Осигуровки неизползван отпуск МСС19 | 26 | 26 |
| Други | 6879 | 7261 |
| В т.ч. | | |
| - удръжки от заплати | 26 | 25 |
| - гаранции по ЗОП | 85 | 92 |
| - други | 6768 | 7144 |
| Общо | 8249 | 8149 |

12. Пояснение на ред Приходите от продажби от Отчета за всеобхватния

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

ДОХОД:

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Приходи от продажба на ВиК услуги | 4250 | 4160 |
| в т.ч. от: | | |
| - доставена вода | 3481 | 3402 |
| - отведени отпадъчни води | 278 | 277 |
| - пречистени отпадъчни води | 491 | 481 |
| Приходи от продажба на стоки | | |
| Приходи от продажба на услуги | 50 | 47 |
| Приходи от продажба на материали | | |
| Общо | 4300 | 4207 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Приходи от платени неустойки | 67 | - |
| Приходи от дарения | | 12 |
| Приходи от финансираня | | 95 |
| Други приходи | 44 | |
| Общо | 111 | 107 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Капитализирани собствени разходи за ДА | 368 | 200 |
| Материали собствено производство | | |
| Общо | 368 | 200 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Разходи за материали, в т.ч. | | |
| - основни, спомагателни, резервни части | 434 | 400 |
| и други материали | | |
| - гориво-смазочни | 180 | 153 |

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

| | | |
|------------------------|-------------|-------------|
| - електрическа енергия | 965 | 898 |
| Общо | 1579 | 1451 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Разходи за външни услуги | | |
| • Застраховки | 44 | 34 |
| • Суми по граждански договори и хонорари | 26 | 25 |
| • Наеми | 4 | 6 |
| • Ремонти с възлагане | 205 | |
| • Плащания на агенции за набиране на персонал | | |
| • Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги | 11 | 13 |
| • Нает транспорт | 11 | 10 |
| • Текущ ремонт | 62 | 55 |
| • Консултантски дейности | 5 | 3 |
| • Рекламни дейности | | |
| • Други | 399 | 581 |
| Общо | 767 | 727 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Разходи за заплати и възнаграждения - общо | 1554 | 1455 |
| в т.ч.: | | |
| - на наетите лица по трудови правоотношения | 1468 | 1387 |
| - на управителните и контролни органи на дружеството | 41 | 38 |
| - Начисления за неизползван отпуск | 9 | 9 |
| - Начисления за обезщетения при пенсиониране | 36 | 21 |
| Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки | 484 | 452 |
| Общо | 2038 | 1907 |

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството без лицата в отпуск по майчинство към 30.06.2017 г. е 358 човека.

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

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Разходи за командировки и пътувания | 10 | 10 |
| Представителни разходи | 6 | 7 |
| Социални разходи | | |
| Охрана на труда | 4 | 4 |
| Отписани вземания с изтекъл давностен срок | 1 | 1 |
| Санкции НП №СИ-211;СИ-212 и неустойки прир.газ | | |
| Санкции НП №СИ-116;СИ-138 и неустойки пр.газ | 5 | 1 |
| Изплатени обезщетения на контрагенти | | 1 |
| Балансова стойност на бракувани активи | | 2 |
| Обучение | 3 | |
| Дарение | | |
| Работни срещи | | 5 |
| Членски внос | 2 | 2 |
| Други | | |
| Балансова стойност на продадени активи | | 3 |
| Провизии | | |
| Общо | 31 | 36 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Материали | - | 3 |
| Стоки | | 0 |
| Общо | 0 | 3 |

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

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Приходи от лихви | | |
| Приходи от промяна на валутни курсове | | |
| Банкови такси | (2) | (2) |
| Разходи от промяна на валутни курсове | | |
| Разходи за лихви | | |
| Общо | (2) | (2) |

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

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

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.

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

Към 30.06.2017 г. изравняването на разхода за данък върху печалбата е както следва:

| | 30 юни 2017 (хил.лв.) | 30 юни 2016 (хил.лв.) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Счетоводна печалба преди облагане с данъци | 112 | 19 |
| Дължим текущ данък по приложима ставка | | 2 |
| Данъчен ефект от постоянни и временни данъчни разлики, нетно | | |
| Разход за данък върху печалбата | 11 | 2 |

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 11 хил.лв.

23. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

В периода между 30.06.2017 и датата на съставяне на отчета не са настъпили съществени коригиращи събития.

Дата: 20-07-2017 г.

Съставител: (Наташа Стоянова)

Ръководител: (инж.Валери Иванов)

Пояснителни бележки към междинния финансов отчет към 30.06.2017 год.