

## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за финансов отчет на „В и К” ЕООД София  
към 30.06.2017год.

### 1.Предмет на дейност

“Водоснабдяване и канализация” - ЕООД (наричано по-нататък още “дружеството”) е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност и 100% държавно имущество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 3685/1992 г. Основният предмет на дейност е водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, и други дейности, които не са забранени със закон. 100% от капитала на дружеството са собственост на държавата в лицето на Министерството на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/. Предприятие от обществен интерес. Седалището и адресът на управление на Дружеството са: гр. София, бул. „Рожен” № 15.

### 2.Описание на приложимата счетоводна политика

#### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

#### 2.2.Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на счетоводното предположение за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

#### 2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческа цена.

#### 2.4.Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци, Отчет за промените в собствения капитал и настоящото пояснително приложение.

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

#### 3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им. Цената на придобиване включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива. Към нея се включват и разходите за демонтаж, преместване и възстановяване, за които дружеството поема задължение като последствие от придобиването и използването на съответния актив. Ръководството на Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Амортизацията на дълготрайни материални активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

По силата на сключения договор с АВиК на област София в сила от 01.04.2016 г. Дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите, които са с дългосрочен характер - 15 години. В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив. Срещу тези права ВиК ЕООД София поема неотменими ангажименти за задължителни инвестиции в размер не по - малък от 14 188 000 лв. в публични активи.

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

- е вероятно дружеството да получи очаквани бъдещи икономически ползи свързани с актива / правата/ и
- стойността на актива / правото / може да бъде определено надежно.

Инвестиционната програма към договора не е детайлна разработена и не може да определи с относителна точност каква част от поетите неотменими ангажименти се отнасят до реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи и каква част касае изграждането на нови публични активи . Възниква невъзможност за надеждна оценка на първоначално придобитите по договора права, невъзможност те да бъдат счетоводно обосновано и допустимо признати като нематериален актив в отчета за финансово състояние на дружеството.

Разходите за реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи, които дружеството извършва в изпълнение на поетите с договора задължения, ще бъдат отчитани текущо в отчета за всеобхватния доход като разходи - такса за достъп и експлоатация .

Активите наети по финансово обвързани договори, за които Дружеството поема основни рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг.

Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка.

### **3.2. Нематериални активи**

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка. Нематериалните активи, получени чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиване.

### **3.3. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Използваният модел за изписване на себестойността на материалните запаси е „среднопретеглена цена“. Себестойността включва направените разходи за закупуването на материалните запаси и разходите във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние. Търговските отстъпки не се включват в покупната стойност. При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

### **3.4. Финансови инструменти**

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 счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна в договорните условия на счетоводния финансов инструмент, породил тези активи или пасиви. Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти.

В повечето случаи по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, Дружеството очаква да реализира в часта финансови активи тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

Основните финансови инструменти на Дружеството се състоят от изброените по-долу.

#### **3.4.1. Отчитане на лизинговите договори**

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя на лизингополучателя в случаите, в които лизингодателя понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активът се завежда в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниска от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В Отчета за финансовото състояние и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

В последствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори.

#### **3.4.2. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадена фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането (с повече от 360 дни след падеж) се считат за индикатори, че търговското вземане следва да бъде анализирано за обезценка.

#### **3.4.3. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

#### **3.4.4. Задължения по заеми**

Задълженията по получени заеми се осчетоводяват по договорена стойност.

#### **3.4.5. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси**

Търговските и други задължения са оценени по стойността на възникването им.

### **3.5. Собствен капитал и резерви**

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Другите резерви включват допълнителни парични вноски от съдружниците, които могат да се използват за бъдещо увеличение на капитала.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаната загуба от минала година.

### **3.6. Задължения към наети лица**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати за изминалия отчетен период.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда и КТД, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупания трудов стаж в Дружеството е по малък от десет години, или 6 брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над 10 последователни години, дължимите обезщетения за пенсиониране към датата на баланса се включват във финансовия отчет.

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

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях.

#### **3.7.1. Приходи от продажба на активи и услуги**

Приходите от продажбата на стоки и продукция се признават в отчета за всеобхватният доход, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърляни на купувача. Приходите от извършени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на изготвяне на счетоводния баланс. Етапът за завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

Дружеството предоставя услуги доставка на питейна вода, доставка на гравитачна вода, смесена и помпажна вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води. Приходите се признават по цени утвърдени от КЕВР гр. София.

#### **3.7.2. Финансови приходи (разходи)**

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят на нетна база.

#### **3.7.3. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при изразходването на материалите или ползването на услугите на датата на възникването им.

### **3.8. Полезен живот на амортизируемите активи**

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.

Полезният срок на амортизируемите активи по групи е както следва:

- Сгради 50 години
- Съоръжения 50 години
- Машини и оборудване 10 години
- Автомобили 10 години
- Други транспортни средства 6,7 години
- Компютри и софтуер 5 години
- Стопански инвентар 10 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на финансовия отчет. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

### 3.9. Разходи по заеми

Разходите по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават текущо в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

### 3.10. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества контролирани от тях, се третират като свързани лица.

## 4. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за финансово състояние

### 4.1. Нетекущи дълготрайни активи

Видове активи	30.06.2017 г.
<b>I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>	
1. Програмни продукти	82
2. Предост.аванси и НДМА в процес на изгражане	99
Обща сума I :	181
<b>II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	847
— земи	339
— сгради	508
2. Машини, оборудване и апаратура	1 033
3. Транспортни средства	814
4. Съоръжения и други ДМА	62
5. Компютърна техника	9
6. Други ДМА	48
7. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	36
Обща сума II:	2 850
<b>III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	
1. Предоставени заеми на предприятия от група	
Обща сума III:	
<b>IV . Отсрочени данъци</b>	148
Обща сума IV:	148
<b>ОБЩ СБОР (I + II + III +IV):</b>	<b>3 179</b>

## 4.2. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви са представени компенсирани в Баланса/Отчета за финансовото състояние и са в размер на 148 хил.лв.

## 4.3. Материални запаси

Материалните запаси са материалите, налични за поддръжка на В и К системите и съоразенията и авточасти за поддръжка на автопарка на Дружеството. Признати в отчета за финансово състояние са в размер на 573 хил.лв.

## 4.4. Търговски и други вземания

	30.06.2017 г.
Търговски вземания	2 937
минус: провизии за обезценка на търговски вземания	(675)
Търговски вземания – нетно	2 262
Присъдени вземания	567
минус: обезценка на присъдени вземания	(526)
Присъдени вземания - нетно	41
Разходи за бъдещи периоди	45
Надвнесен корпоративен данък	1
Вземания по липси и начети	6
Други дебитори	40
Подотчетни лица	1
Разчети за гаранции	3
Доставчици по аванси	-
<b>Общо</b>	<b>2 399</b>

## 4.5. Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват парични средства в банки и в брой в български лева и са в размер на 113 хил. лв.

## 4.6. Собствен капитал

### 4.6.1. Основен капитал

Дружеството има регистриран капитал в размер на 169 768 (сто шестдесет и девет хиляди седемстотин шестдесет и осем) лева, разпределен в 16 976 (шестнадесет хиляди деветстотин седемдесет и шест дяла по 10 (десет) лева всеки, които са притежание 100% на Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

### 4.6.2. Резерви

Резервът от последващи оценки е 1 039 хил.лв. и е формиран от преоценки на дълготрайни материални активи в предходни години. Допълнителни резерви, капитализирани от печалбата в размер на 940 хил.лв.

Към края на отчетния период са формирани резерви в размер на 1 979 хил.лв.

### 4.6.3. Финансов резултат

Балансова загуба - 360 хил.лв.

Собственият капитал на дружеството към 30.06.2017 г. е отрицателна величина -175 х.лв.

#### 4.7. Задължения

Дружеството няма дължими и изискуеми задължения след повече от 5 години. Няма задължения в полза на трети лица.

##### 4.7.1. Търговски и други задължения/текущи/

Търговските и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

1.Търговски, текущи	- 2 263 хил.лв.
2.Задължения към персонала	- 528 хил.лв.
3.Осигурителни задължения	- 148 хил.лв.
4.Данъчни задължения	- 206 хил.лв.
5.Други текущи задължения	- 1 598 хил.лв.
6.Задължение по краткосрочен заем	334 хил.лв.
7.Лизинг/до 1 година/	- 119 хил.лв.
<b>Общо текущи задължения</b>	<b>- 5 196 хил.лв.</b>

##### 4.7.2. Търговски и други задължения/нетекущи/

Нетекущите търговски и други задължения отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

1.Задължение по краткосрочен заем	- 444 хил.лв.
2.Лизинг/до 1 година/	- 800 хил.лв.
<b>Общо търговски, нетекущи</b>	<b>- 1 244 хил.лв.</b>

#### 5. Подкрепяща информация за статиите, представени в Отчета за всеобхватния доход

##### 5.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

1. Разходи за материали	- 1 851 хил.лв.
2. Разходи за външни услуги	- 813 хил.лв.

##### 5.2. Разходи за амортизация

Общата стойност на начислените разходи за амортизация е в размер на 154 хил.лв.

##### 5.3. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

Разходи за заплати	- 2 583 хил.лв.
Разходи за социални осигуровки	- 833 хил.лв.
	<hr/>
	3 416 хил.лв.

##### 5.4. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

Служебни транспортни разходи	- 33 хил.лв.
------------------------------	--------------

Охрана на труда	-10 хил.лв.
Командировки	- 2 хил.лв.
Платени лихви и санкции	- 48 хил.лв.
Други	- 4 хил.лв.
<b>Общо други разходи</b>	<b><u>- 97 хил.лв.</u></b>

### 5.5. Финансови разходи

Финансовите разходи за представения отчетен период могат да бъдат анализирани, както следва:

Разходи за лихви по кредит	– 6 хил.лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	-25 хил.лв.
Банкови такси	<u>- 1 хил.лв.</u>
<b>Финансови разходи</b>	<b>- 32 хил.лв.</b>

### 5.6. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството са в размер на 6 001 хил.лв.и представляват:

Приходи от продажба на стоки –	13 хил.лв.
Приходи от услуги	- 5 860 хил.лв.
Други приходи	- 128 хил.лв.

### 6.Подкрепяща информация за статните, представени в Отчета за паричните потоци

Отчета за паричните потоци е изготвен по прекия метод. Паричните потоци от различните видове сделки са отразени в отделни дейности - основна, инвестиционна и финансова. Информацията за постъпленията и плащанията с получена от счетоводните сметки, отразяващи движението на парични средства като са изключени вътрешно-фирмените обороти.

В паричния поток от инвестиционна дейност са включени платените лизингови вноски на закупените МПС на лизинг и закупени машини.

### 7.Подкрепяща информация за статните, предегавени в Отчета за промените в собствения капитал

Отчета за собствения капитал отразява увеличението или намалението на собствения капитал, в резултат на дейността на Дружеството или операции със собствениците - увеличение или намаление на капитала.

### 8. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития, които да изискват корекции или отделно оповестяване.

Управител:

/Никола Нитов/

Съставител:

/В.Атанасова/

Дата 28.07.2017 г.

гр.София