

„В и К – Стенето ” ЕООД

гр. Троян

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 01.01.2015 г. 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 финансов отчет е самостоятелния отчет на „ В и К – Стенето ” ЕООД, гр. Троян

Адрес на управление: *гр. Троян 5600, област Ловеч, община троян, ул. "Христо Ботев" № 213*

Тел.: 0670/6 42 97, **Факс:** 0670/ 6 02 45, **e-mail** info@viktroyan.com

Годишният финансов отчет е подписан от името на „ В и К – Стенето ” ЕООД, гр. Троян

от :

Управител: инж. Тонимир Стойчев Гечев

Съставител: Румяна Петрова Бояджиева

Дата на изготвяне: 23.03.2017 г.

Дата на заверка от регистриран одитор и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 23.03.2017 г. ГФО е одитиран от регистрирани одитор Милка Костова.

Корпоративна информация

1. Наименование на предприятието: " В и К – Стенето "

2. Правна форма: Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано и вписано с Решение на Ловешкия окръжен съд по фирмено дело № 155 от 1989 година, с капитал 39 461 лева. Едноличен собственик на капитала е ОБЩИНА ТРОЯН, ЕИК 000291709. които представляват 100% от капитала на дружеството.

Актуалното състояние на дружеството към момента - капитал – 7 130 000 лв. / Седем милиона сто и тридесет хиляди лева/. Дяловете са неделими и капитала е разпределен в 71 300 /Седемдесет и една хиляди и триста/ дяла по 100 / сто лева/ всеки един от тях.

3. ЕИК по Булстат: 820 146 946

4. Държава на регистрация на предприятието: Република България

5. Седалище и адрес на регистрация: код. 5600, гр. Троян, област Ловеч, община Троян ул."Христо Ботев" № 213

6. Предмет на дейност на дружеството съгласно съдебната регистрация: Хидроложки и инвестиционни проучвания и проектиране на В и К мрежи и съоръжения на територията на община Троян, строителство и услуги на организации, фирми и граждани в областта на водоснабдяването и канализация.

7. Управителни органи:

- Общо събрание на общински съвет Троян;

- Управител: инж. Тонимир Стойчев Гечев, ЕГН 5809033087

8. Дружеството се представлява от инж. Тонимир Стойчев Гечев.

9. Брой служители /наети лица в края на годината/: 79

10. Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

I. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на В и К Стенето ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на 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 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 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

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 произчислението 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 произчисление 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 произчисли 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 1.01.2014г.).

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 информация

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, МСФО9, МСС39 и МСС37);

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 изрази-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 на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, 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 вноска 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 чистото 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.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на

(или където) предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в съответни Приложения.

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди започващи на и след 01.01.2016г., не са приложени по-рано при изготвяне на този финансов отчет.

Данните в отчета са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен на основата на принципа на действащото предприятие.

Не съществуват събития или условия, които могат да породят значително съмнение, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

3. Валута на представяне

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

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет са оповестени в съответни Приложения.

5. Консолидиран финансов отчет

Предприятието не съставя консолидиран отчет и не е включено в консолидация.

6. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2015 г., отчетът за финансовото състояние е представен за две предходни години.

7. Прилагане на МСФО за първи път

ГФО на предприятието за 2016 г. е представен по МСФО за първи път. Датата на преминаване е 01.01.2015 г. По тази причина съгласно изискванията на МСФО 1 е преизчислена информацията за 2015 г. Рекласифицирани са някои пера в ГФО за да се постигне съпоставимост с текущата година.

II. Приложена счетоводна политика и допълнителни оповестявания

1. Имоти, машини и съоръжения.

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от предприятието кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Имотите, машините и оборудването се отчитат, като активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

През 2003 г. по решение на ръководството е извършена еднократна преоценка на дълготрайните активи, в резултат на което е формиран резерв от последващи оценки на дълготрайни активи към 31.12.2016 г. е в размер на 421 хил.лв.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови съоръжения и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно МСС 16:

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

група	години
Подобрения върху земи	1
Сгради и конструкции	25 - 33
Машини и оборудване	5 – 10
Транспортни средства, в.т.число	
товарни транспортни средства	6,67 - 10
автомобили	5
механизация	10
други транспортни средства	6,67 - 10
Съоръжения	25 - 50
Други дълготрайни активи	6,67
Компютърна техника	2 - 5

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината

2. Нематериални активи.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на

“нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

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

група	години
Софтуер	5
Други	5 – 25

3. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

4. Финансови активи

Дружеството притежава следните финансови активи:

Краткосрочни финансови активи

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

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

5. Материални запаси

Материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане 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 са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

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

6.Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка и се представя на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

7. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти при наличие на банкови депозити, а получените лихви по тях се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- вносите в бюджета ДДС се посочва на отделен ред.

Обезценката на парични средства се представя като финансов разход.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2016 г.

1. Основен капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – 7130 хил.лв.

2. Резерви сформирани от:

-Резерв от последваща оценка на активи – 854 хил.лв., формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г.

-Допълнителни резерви 1224 хил.лв., намаление 18 хил.лв. и увеличение от възстановен данък печалба 42 хил.лв. в резултат на събития от минали отчетни периоди от съдебни дела .

3. Печалби и загуби:

-Финансов резултат от минали години: **561 хил.лв.** /натрупана печалба/ - намаление 64 хил.лв. в резултат на изплатен дивидент на община Троян и 20% допълнителен резерв 16 хил.лв. по реш. 127/08.04.2016 г. общински съвет Троян, както и корекция на начислени амортизации за 2015 г. 6 хил.лв., съгласно направена пазарна оценка за преминаване от НСС към МСС, увеличение 457 хил.лв. от ефект от оценка от преминаване към МСС.

-Текуща печалба/загуба: **166 хил.лв.**

9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените 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.

10. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на предприятието в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда предприятието в качеството му на работодател в Република България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Същите не се начисляват съгласно актюерски доклад, изготвен от лицензиран актюер.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, предприятието в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които

съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2015 г.: 10 %).

12.Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

Материални запаси

В края на всяка финансова година предприятието извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2016 г. не е отчетена обезценка на материалните активи (2015 г.: 0 лв.)

Вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Предприятието приема следните критерии за обезценка на вземанията от клиенти:

- ✓ от 1 до 180 дни – 0 %; /от един до шест месеца/
- ✓ от 181 до 360 дни – 10 %; /от шест до дванадесет месеца/
- ✓ от 361 до 540 дни – 30 %; /от дванадесет до осемнадесет месеца/
- ✓ от 541 до 720 дни – 50 %; /от осемнадесет до двадесет и четири месеца/
- ✓ от 721 до 1080 дни – 90 %; /от двадесет и четири до тридесет и шест месеца/
- над тридесет и шест месеца – 100 %

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализируемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановена. Реализируемата стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните, съществуващи към датата на отчета данни. Такъв процес на оценка, включва значителни преценки и може да повлияе на балансовите стойности на материалните запаси, представени в отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви е свързано със серия от допускания. Предприятието трябва да оцени времето на възстановяване на временните разлики, дали е възможно да бъдат възстановени и доколко е вероятно същите данъчни ставки да се прилагат за периода, когато актива ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Отсрочените данъчни активи се признават само доколкото е вероятно да има облагаема печалба срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. Това означава, че Предприятието прави предположения за данъчното си планиране и периодически ги оценява повторно.

Провизии

При провизиите съществува несигурност относно проявлението им във времето или сумата.

Признаването и оценяването на провизии изисква Предприятието да направи оценка на вероятността изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпване или ненастъпване на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са в контрола на Предприятието.

Оповестяването на условните активи и условните пасиви изисква значителни преценки от страна на Предприятието.

13. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица.

14. Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от дружеството са основно договори на „база на твърда цена”.

15. Печалба (загуба) 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 185 хил.лв. печалба. Начислени са и данъчни временни разлики в размер на 1 хил.лв. Резултата на дружеството е балансова печалба 166 хил.лв.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Приходите от В и К услуги /доставка на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води/ се реализират от дружеството съгласно действащото законодателство, в частност Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и съответно подзаконовите нормативни актове. Съгласно чл.5 от ЗРВКУ, цените на предоставяните В и К услуги подлежат на регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). В рамките на одобрения за съответния период бизнес план, дружеството предлага и защитава свои заявления за цени които се разглеждат и одобряват с решения на КЕВР. Бизнес плана по който Дружеството оперира към момента на изготвяне на финансовия отчет обхваща период 2009-2013 г., който период в последствие е удължен и за 2014-2015 г., както и за 2016 г.

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.

Приходът от лихви за просрочени задължения на клиентите се калкулира съгласно разпоредбите за законова лихва (ОЛП + 10%).

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава 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 не е отчетло приходи от правителствени дарения през текущата година

17. 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 със счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени 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.

Сумите с корективен характер в размер на 1 хил.лв. отразяват продажбата на материали.

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по загубени дела и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти.

18. Отчет за паричния поток

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.

19. 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 не разпределената 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 на собственика.

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

Ш. П Р И Л О Ж Е Н И Я

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2016 г.

В и К Стенето ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

1 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земл	Сгради	Съоръже- ния	Машини и оборудване	Транспорт- ни средства	Компю- търно оборудване	Други ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 01.01.2015 преди преоц.	584	3 137	7 550	1 849	865	29	576	14 590
Ефект от преоценка	12	191			254			457
Салдо към 01.01.2015 след преоц.	596	3 328	7 550	1 849	1 119	29	576	15 047
Постъпили		30	278	85	15		6	414
Излезли				(8)	(4)	(8)	(1)	(21)
Салдо към 31.12.2015	596	3 358	7 828	1 926	1 130	21	581	15 440
Постъпили			344	46	20		6	416
Излезли				(5)	(10)		(23)	(38)
Салдо към 31.12.2016	596	3 358	8 172	1 967	1 140	21	564	15 818
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 01.01.2015 преди преоц.		852	2 912	1 572	696	18	364	6 414
Ефект от преоценка								0
Салдо към 01.01.2015 след преоц.		852	2 912	1 572	696	18	364	6 414
Начислени		96	269	90	51	4	17	527
Отписани				(8)	(4)	(8)	(1)	(21)
Салдо към 31.12.2015		948	3 181	1 654	743	14	380	6 920
Начислени		96	271	60	51	4	11	493
Отписани				(5)	(10)		(23)	(38)
Салдо към 31.12.2016		1 043	3 452	1 709	784	18	368	7 374
<i>Балансова стойност</i>								
Балансова стойност към 01.01.2015	596	2 476	4 638	277	423	11	212	8 633
Балансова стойност към 01.12.2015	596	2 476	4 638	277	423	11	212	8 633
Балансова стойност към 31.12.2015	596	2 411	4 647	272	387	7	201	8 521
Балансова стойност към 31.12.2016	596	2 315	4 720	258	356	3	196	8 444
ЕФЕКТ ПРЕОЦЕНКА ДМА	12	191	0	0	254	0	0	457

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 2772 х.лв.

Вид актив	Отчетна стойност
Машини и оборудване	1509
Транспортни средства	546
Офис оборудване	12
Съоръжения	400
Компютри	2
Други активи	260
Нематериални активи	43
ОБЩО	2 772

„В И К - С Т Е Н Е Т О “ Е О О Д

5600 гр.Троян, ул. " Христо Ботев " № 213 , тел: 0670/ 6 42 97, факс: 0670/ 6 02 45 , www.viktroyan.com

2 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	ХИЛ.ЛВ.				
	Развойна д/ст	Парава в/у собств., лицензии	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2015	75	66	30	10 191	10 362
Постъпили			14	24	38
Салдо към 31.12.2015	75	66	44	10 215	10 400
					0
Салдо към 31.12.2016	75	66	44	10 215	10 400
Амортизация					
Салдо към 01.01.2015	9	34	23	620	686
Начислени	9	3	4	307	323
Отписани			1		1
Салдо към 31.12.2015	18	37	28	927	1 010
Начислени	9	3	5	305	322
Отписани				8 920	8 920
Салдо към 31.12.2016	27	40	33	10 152	10 252
Балансова стойност					
Балансова стойност към 01.12.2015	66	32	7	9 571	9 676
Балансова стойност към 31.12.2015	57	29	16	9 288	9 390
Балансова стойност към 31.12.2016	48	26	11	63	148

3 РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
ДМА	29	22	5
ДНМА	109	103	69
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ	138	125	74

4 АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАЊЦИ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Компенсируеми отпуски	1	1	1
Последваща оценка на вземания	8	8	9
Амортизации	19	22	20
Доходи на местни физически лица	1	2	2
Провизии за задължения	1		
ОБЩО ДАЊЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30	33	32

„В и К - СТЕНЕТО“ ЕООД

5600 гр.Троян, ул. " Христо Ботев " № 213 , тел: 0670/ 6 42 97, факс: 0670/ 6 02 45 , www.viktroyan.com

5 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Материали			
Основни материали	128	100	113
Спомагателни материали	1	2	2
Гориво и смазочни материали	4	3	5
Резервни части МПС	3	4	3
Водомерна	6	9	5
ММП	2	3	1
Автогуми	3	2	0
ПСОВ лаборатория	15	17	16
ПСОВ резервни части	23	22	23
Гориво МПС	3	2	2
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	188	164	170
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	188	164	170

6 ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Вземания от клиенти	266	242	275
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	266	242	275
Обезценка			
Вземания от клиенти	8	6	4
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	8	6	4
Балансова стойност			
Вземания от клиенти	258	236	271
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	258	236	271

7 ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Вземания по съдебни спорове	95	79	38
Присъдени вземания	32	31	80
Разходи за бъдещи периоди	10	9	8
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	137	120	126
Обезценка			
Вземания по съдебни спорове	61	55	15
Присъдени вземания	4	18	66
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	65	73	81
Балансова стойност			
Вземания по съдебни спорове	34	25	23
Присъдени вземания	28	14	14
Вземания от осигуряване	10	9	8
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	72	47	45

8 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	ХИЛ.ЛВ.		
Отчетна стойност	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Парични средства по разплащателни сметки	547	400	703
Банка ДСК	32	12	50
Юробанк България АД	37	66	103
Обединена българска банка АД	244	130	204
Общинска банка АД	87	58	169
Райфайзенбанк България ЕАД	147	134	177
Парични средства по депозитни сметки	166	325	301
Юробанк България АД	52	101	101
Обединена българска банка АД	114	224	200
Други парични средства	25	15	10
Ваучери за храна	15	1	3
Пари на път	10	14	7
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	738	740	1 014

9 СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	ХИЛ.ЛВ.		
Отчетна стойност	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Собствен капитал			
Основен капитал Община Троян	7 130	7 130	7 130
Резерви	2 204	2 041	2 078
Резерви от последващи оценки	865	858	854
Други резерви	1 339	1 183	1 224
Печалби и загуби	707	639	727
Неразпределена печалба	247	107	110
Ефект от оценка от применаване от НСС към МСС	457	451	451
Текуща печалба/загуба	3	81	166
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	10 041	9 810	9 935

Основен капитал

Капиталът на предприятието е формиран от публично общинска собственост и корпоративна собственост, на което предприятието е правопреемник при формирането си по реда на Закона за водите.

Резерви

На основание Закона за местното самоуправление и местната администрация от положителния финансов резултат след данъчно облагане се разпределя част от печалбата след данъчно облагане, по решение на общински съвет гр. Троян. Освен законовите резерви предприятието има формирани резерви от последващи оценки.

Натрупани печалби и загуби от минали години

Предприятието разпределя част от положителния си финансов резултат в полза на общинския бюджет, съгласно изисквания на Закона за местното самоуправление и местната администрация за съответната година. През 2016 г. е отчетен дивидент в размер на 64 хил. лв, от положителния финансов резултат за 2015 г.

Ефект от оценката от преминаване от НСС към МСС 451 хил.лв.

10 НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
	ХИЛ.ЛВ.		
Отчетна стойност	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Провизии	8	1	
Финансиране за нетекущи активи	9 486	9 230	24
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	9 494	9 231	24

Финансиране за нетекущи активи

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат предоставените от общината публични активи, които към 31.12.2016 г. са отписани като вещно право на ползване и са заведени задбалансово. В предоставените средства са включени и усвоените средства от ОП „Човешки ресурси“.

11 ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Задължения към доставчици	14	18	27
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	14	18	27

12 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ			
	ХИЛ. ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Задължения към персонала	45	53	47
Задължения към осигурители	24	24	26
Задължения по извънтрудови правоотношения	2	2	18
Задължения за отпуски	10	12	2
Осигуровки върху задължения за отпуски	1	2	0
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	82	94	93

13 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Задължения по ДДС	12	21	29
Задължения по ЗКПО	3	6	9
Задължения по ЗДДФЛ	9	9	11
Данък разходи в натура	1	1	1
Такса заустване	7	7	7
Такси водовземане	57	55	52
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА	89	100	110

14 ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	ХИЛ.ЛВ.		
	1.01.2015 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност			
Задължения по гаранции	13	3	9
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	13	3	9

„В и К - СТЕНЕТО“ ЕООД

5600 гр.Троян, ул. " Христо Ботев " № 213 , тел: 0670/ 6 42 97, факс: 0670/ 6 02 45 , www.viktroyan.com

15 ПРИХОДИ

	ХИЛ.ЛВ.	
<i>Продажба на услуги</i>	2016	2015
<i>Доставяне вода на потребители</i>	1 871	1 807
промишленост	532	468
приравнени към битовите	101	97
население	1 238	1 242
<i>Отвеждане на отпадъчни води</i>	96	92
промишленост	42	39
битови и приравнени към тях	5	5
население	39	38
<i>дъждовни води промишленост</i>	9	10
<i>Пречистване на отпадъчни води</i>	704	671
промишленост I степен	205	191
промишленост II степен	272	168
промишленост III степен	101	190
промишленост цистерни	0	0
приравнени към битовите	15	14
население	111	108
Проучване на потребител	5	5
Присъединяване потребител	11	5
Водопроводни у-ги нерегулирана д/ст	10	10
Водопроводни у-ги с монтаж /СМР/	22	9
Транспортни услуги	2	1
У-га с каналопочистваща машина	4	6
Ремонт водомери-клиенти	4	2
Продажба на стока - водомери	21	19
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	2 749	2 626

16 ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТО

	ХИЛ.ЛВ.	
<i>Приходи</i>	2016	2015
Продажба на материали	7	5
Продажба на нетекущи активи	1	0
Лихви за просрочени плащания	3	5
Приходи от финансираня	286	287
Други приходи	2	4
ОБЩО ПРИХОДИ	299	301
<i>Балансова стойност</i>		
Материали	(1)	(1)
ПРОДАЖБИТЕ	(1)	(1)
ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТО	298	300

„В и К - СТЕНЕТО“ ЕООД

5600 гр.Троян, ул. " Христо Ботев " № 213 , тел: 0670/ 6 42 97, факс: 0670/ 6 02 45 , www.viktroyan.com

17. Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин за 2016 г. 327 хил.лв и за 2015 г. 324 хил. лв., където влизат материалите, външни услуги и труда с осигуровките.

18 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ		
	хил.лв.	
<i>Разходи за материали</i>	2016	2015
материали за обеззаразяване, ЛТК и флокуланти	22	20
м-ли за придобиване на ДА по стоп.начин	170	162
м-ли за ремонт	74	90
м-ли за аварии	64	47
вложени м-ли при възлагане	12	3
Електроенергия	198	165
Горива и смазочни материали	51	55
Работно облекло	10	8
Канцеларски материали	4	3
Други разходи за материали	17	13
ОБЩО	622	566

19 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ		
	хил.лв.	
<i>Разходи за външни услуги</i>	2016	2015
Зкупена вода	96	82
Застраховки	25	24
Съобщителни услуги	9	8
Абонамент и публикация	3	2
Консултански дейности	136	147
Квалификация	6	4
Куриерски услуги	2	2
Въоръжена охрана	21	19
Суми за договор - инкасиране	14	15
Мониторинг	34	36
Метрология	21	19
Ремонт на МПС	21	12
Р-т на съоръжения,машини и оборудване	93	56
Местни данъци и такси	15	15
Такса регулиране	11	11
Такса водовземане и заустване	59	62
Други разходи	173	128
ОБЩО	739	642

„В и К - СТЕНЕТО” ЕООД

5600 гр.Троян, ул. " Христо Ботев " № 213 , тел: 0670/ 6 42 97, факс: 0670/ 6 02 45 , www.viktroyan.com

20 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	хил.лв.	
	2016	2015
Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации	810	844
Ефект от преминаване към МСС	6	
ОБЩО	816	844

21 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	хил.лв.	
	2016	2015
Разходи за персонала		
Разходи за краткосрочни доходи	711	696
Осигуровки върху краткосрочни доходи	143	138
Социални разходи	103	101
ОБЩО	957	935

22 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	хил.лв.	
	2016	2015
Други разходи		
Командировки	2	2
Охрана на труда	4	4
Обезщетения	5	8
Други разходи	10	18
ОБЩО	21	32

23 СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

	хил.лв.	
	2016	2015
Балансова стойност на продадени активи		
Продажба на стока - водомери	19	20
ОБЩО	19	20

24 ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

	ХИЛ.ЛВ.	
	2016	2015
Обезценка на вземанията	(15)	(17)
Възстановени обезценени вземания	6	5
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	(9)	(12)

Разходите за обезценка представляват обезценка на търговски вземания

25 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	ХИЛ.ЛВ.	
	2016	2015
Приходи от лихви по депозити	1	6
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	1	6

Финансовите приходи се формират от лихви от инвестирането на свободните средства на предприятието.

26 ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	ХИЛ.ЛВ.	
	2016	2015
Банкови такси и други	3	3
Разходи за лихви по загубени дела	4	112
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	7	115

	ХИЛ.ЛВ.
<i>Показатели</i>	2016
Счетоводен финансов резултат	185
Всичко увеличения	23
Всичко намаления	(39)
Данъчен финансов резултат	169
Данък по действащата ставка 10%	

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

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.

Финансовия отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит, извършен от регистриран одитор Милка Костова с диплом № 0532/20.12.2000г. на стойност 3450 лв.

Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

4. Промени във връзка със Закона за водите.

С Решение №225/28.07.2016 г. общински съвет Троян определя „В и К – Стенето“ ЕООД гр. Троян за В и К оператор на обособена територия №44, съгласно Решение№РД-02-14-2234/22.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройство, съвпадаща с територията на община Троян.

Съгласно промените в Закона за водите от 29.11.2015 г. предстои водопроводните съоръжения, машини и оборудване и недвижимите имоти публична общинска собственост да бъдат извадени от капитала на дружеството. Приблизителната им балансова стойност е 7651 млн.лв. към дадата на изготвяне на финансовия отчет. Тази стойност ще се промени с начислените в бъдеще амортизации до датата на предаване на ДМА. Това събитие ще има съществен ефект върху ГФО,сумата на активите, собствения капитал и разходите за амортизации за следващите отчетни периоди.

5. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Дружеството е свързано лице с:

- Община Троян – едноличен собственик на капитала му

През 2016 год. са осъществени следните видове сделки: продажба на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води в размер на 11683,60 лева от В и К Стенето ЕООД – град Троян на Община Троян, като в тази суми се включват и сделките, осъществени с други звена, контролирани от Община Троян. Продадени са материали и стоки - водомери за 233,24 лева и е извършено СМР за 5000,00 лева.

- Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Тонимир Стойчев Гечев	Управител	01.01.2015-31.12.2016

Освен договора за управление няма сделки със свързаните лица.

Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития след края на отчетния период.

23.03.2017 г.
Троян

Съставител: 
Румяна Бояджиева ръководител „ФО“

Управител:
инж. Тонимир Гечев

