

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

„Водоснабдяване и канализация“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 38 от 1991 г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043803 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Исперих, община Исперих, ул. „Боровец“ № 1. Адресът за кореспонденция е гр. Исперих, ул. „Боровец“ № 1.

През отчетната 2017 г. дружеството се управлява и представлява от инж. Айдын Ахмед Мехмед - управител.

Лица с права и отговорности при планирането, направлението и контролирането на дейността на дружеството:

АЙДЪН АХМЕД МЕХМЕД – Управител,

ОГНЯН ГЕОРГИЕВ ДЕВЕДЖИЕВ – Контрольор – МРРБ

1.2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 77 222 лв.

Основният капитал на дружеството е 51 % държавна и 49 % - общинска собственост:

- Държавата в лицето на МРРБ - 39 383 лв. (51%)
- Община Исперих - 20 850 лв. (27%)
- Община Завет - 10 039 лв. (13%)
- Община Самуил - 6 950 лв. (9%)

През 2017 г. няма промяна в състава на съдружниците.

1.3. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е: водоснабдяване, канализация и пречистване на водите.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие със Закона за водите. За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определен от Тарифата за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г..

Съгласно §1, т. 22, б. Л от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството дружеството не е „предприятие от обществен интерес“, защото попада в обхвата на Малките предприятия, съгласно критериите на чл. 19, ал. 1 и ал. 3 от Закона за счетоводството.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2016 финансова година.

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

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Дружеството няма сделки в чуждестранна валута.

2.4. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 150 лева се капитализират.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Временно извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета на приходите и разходите, като е прилаган линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Програмни продукти: 4 – 5 години
- Други нематериални активи: разрешителни за водоползване – според срока на разрешителното.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на съответните активи.

2.5. Дълготрайни материални активи

До 1.01.2008 г. дълготрайните материални активи са били представяни в счетоводния баланс по преоценена стойност, намалена с последващата натрупана амортизация и загубите от обезценка. СС 16 Дълготрайни материални активи е променен от 1.01.2008 г. като е отменено прилагането на допустимия алтернативен подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност. В съответствие с §13.1 от Преходните разпоредби на изменения СС 16 отчетната стойност, натрупаната амортизация и балансовата стойност на преоценените дълготрайни активи не са били променени в резултат на тази промяна в счетоводната политика, а са приети като намерена цена на придобиване.

Новозакупените дълготрайните материални активи след 1.01.2008 г. се оценяват по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 150 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния живот на отделните разграничими части.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

След първоначално признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява като разход в Отчета за приходите и разходите като се прилага линеен метод на амортизация считано от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането на амортизируемите ДМА в експлоатация.

Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи:

Административни и производствени сгради – 25 години

Съоръжения, производствено оборудване и апаратура – 25 години

Машини – 4 – 10 години

Автомобили – 4 – 5 години

Други транспортни средства – 10 години

Други дълготрайни активи – 6 – 10 години

В края на отчетния период ръководството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв в предходни периоди, поради използването на допустимия алтернативен подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи (отменен за прилагане от 1.1.2008 г.). Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. За активите с формиран преоценъчен резерв при отписването на актива, преоценъчният резерв се прехвърля в неразмпределена печалба.

2.6. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по стойността на тяхното възникване (стойността на оригинално издадената фактура), намалена с размера на обезценката за събираеми и трудно събираеми вземания.

Доколкото основната част от вземанията на дружеството са от физически лица ръководството на дружеството е възприело политика за обезценка на вземанията на портфейлен принцип, базираща се на историческия опит за относителния дял на брутната сума на отписаните вземания с изтекъл давностен срок за последния петгодишен период спрямо брутната сума на вземанията за същия петгодишен период. Към 31.12.2017 г. този процент е 0,460% (2016 г. - 0.513%).

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности и паричните наличности по разплащателните сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Дружеството не оперира и не разполага с парични средства във валута.

2.9. Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход в отчета за приходи и разходи, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ паричен поток, за да се уреди (погаси) задължението. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата и надеждна приблизителна преценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на

баланса, като се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Когато е вероятно определен изходящ паричен поток да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Оценката на провизията се базира на най-добрата преценка, като се вземе предвид и становището на юридическите съветници на предприятието.

2.10. Доходи на персонала

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи 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 Дружеството 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 годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски: Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии" и допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО). Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО 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 работодателят е задължен 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. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към разходи за персонала в отчета за приходи и разходи.

2.11. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици 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.

2.12. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г. –10 %).

Отсрочените данъци 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.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2017 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2016 г.: 10%).

2.13. Приходи

Приходите на Дружеството са основно от услугата доставка на вода до потребителите.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

Финансовите приходи включват приходи от лихви основно от закъснели плащания от клиенти.

2.14. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

„Водоснабдяване и Канализация“ ООД, гр. Исперих
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Разходите за бъдещи периоди представляват възникнали плащания през отчетния период свързани с разходи в следващи отчетни периоди. Те се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който разходите се отнасят.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за Нетекущите (дълготрайни) активи - Приложение на стр. 24

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.
Програмни продукти	23	23
Други нематериални активи	18	5
Общо	41	28

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.
Сгради	100	100
Машини	347	342
Съоръжения	141	101
Транспортни средства	98	79
Компютърна техника	38	38
Други	19	15
Общо	743	675

4. Материални запаси

Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. материалните запаси са материали и са представени по цена на придобиване.

Дружеството не е начислило обезценка на материалните запаси за 2017 г..

5. Вземания

Вземания	31.12.2017			31.12.2016		
	Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност	
		до 12 месеца	над 12 месеца		до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти	533	533		574	574	
Обезценка на вземания от клиенти	(60)	(60)		(64)	(64)	
Присъдени вземания	10	10		10	10	
Съдебни вземания						
Други вземания	12	12		3	3	
Брутен размер на вземанията	555	557		587	587	
Обезценка	(60)	(60)		(64)	(64)	
Общо Нетен размер на вземанията	495	495		523	523	

Вземанията от клиенти са в лева и са свързани основно с предоставяне на услугата водоснабдяване. Част от тях, в размер 13 х. лв. към 31.12.2017 г., са от свързани лица:

	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Община Исперих	9	6
Община Завет	1	1
Община Самуил	3	2
Общо	13	9

6. Парични средства

	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	601	463
Парични средства в брой в лева	2	1
Общо	603	464

7. Дългосрочни провизии към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на финансовия отчет при настъпване на пенсионна възраст. За

„Водоснабдяване и Канализация“ ООД, гр. Исперих
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

определяне на дългосрочните задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановите за дефинирани доходи е направена към 31.12.2017 г..

Сегашната стойност на задължението по плановите за дефинирани доходи и свързаните с него разходи за текущ трудов стаж и разходи за минал трудов стаж е определена като се прилага кредитният метод на прогнозните единици.

Дисконтовият процент, като едно от основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления е 1,8% (31.12.2016 г.: 2,0%).

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
В началото на периода	107	106
Начислени през годината (признати в отчета за приходи и разходи)	10	11
Интегрирани през годината (платени)	(4)	(10)
В края на периода	113	107

Сумите, признати в отчета за приходи и разходи във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са оповестени в Приложение 15.

8. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	Данък актив/(пасив)	временна разлика	Данък актив/(пасив)
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Неамортизируеми ДМА – преоценъчен резерв	525	(53)	525	(53)
Амортизируеми ДМА	268	(26)	310	(31)
Общо пасиви по отсрочени данъци	793	(79)	835	(84)
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	(113)	11	(107)	11
Обезценка на вземания	(60)	6	(64)	6
Доходи на физически лица	(9)	1	(25)	3
Начисления за отпуски	(3)	-	(4)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(185)	18	(200)	20
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	608	(61)	635	(64)

9. Задължения

Задълженията към доставчици към 31.12.2017 г. са в лева и изцяло към трети, несвързани лица.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.
За възнаграждения	66	76
За компенсируеми отпуски	3	3
Общо	69	79

Движенията в задължението за компенсируеми отпуски, са както следва:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
В началото на периода	3	4
Начислени	3	3
Изплатени	3	4
В края на периода	3	3

Данъчните задължения включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.
Такса водоползване	61	63
ДДС	25	27
Задължения за данък върху доходите на персонала	12	11
Задължения за корпоративен данък	-	7
Задължения за други данъци	-	-
Общо	98	108

10. Нетни приходи от услуги

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
От доставка на вода	2,978	3,060
Други услуги	23	14
Общо	3,001	3,074

11. Други приходи

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
От продажба на материали	8	19
От продажба на отпадъци	18	-
От финансиране за амортизируеми активи	7	7
Отписани вземания	8	6
Застрахователни обещетения	-	-
По програма от Бюро по труда	-	-
Други	3	1
Общо	44	33

12. Финансови приходи

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Лихви по търговски вземания	26	26
Лихви по съдебни вземания	2	3
Лихви по разплащателни сметки	-	7
Общо	28	36

13. Разходи за суровини и материали

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Електрическа енергия	853	879
Горива и смазочни материали	82	70
Материали за аварийен и текущ ремонт	42	39
Водомери (по програма за проверка на водомери)	62	70
Обеззаразяващи материали	14	14
Работно облекло и предпазни средства	10	13
Материали за поддръжка и ремонт на транспорт	13	22
Канцеларски материали	4	6
Материали за придобиване на ДМА	45	-
Други материали	28	28
Общо	1,153	1,141

14. Разходи за външни услуги

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Данъци и такси	93	94
Инкасиране	31	33
Застраховки	13	11
Абонаментно поддържане	25	21
Възстановяване на настилки	6	-
Охрана	10	10
Доставка на вода (от друг ВиК оператор)	11	9
Химичен и микробиологичен анализ	25	10
Текущ и аварийен ремонт	41	13
Одит	5	5
Транспорт	3	7
Правни, консултански и др.граждански договори	1	1
Ремонт на автомобили	5	2
Телефони и мобилни разговори	7	7
Вода, осветление и отопление	5	5
Придобиване на активи по стопански начин	28	40
Обучение на персонала	5	-
Други	23	15
Общо	337	283

15. Разходи за персонала

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
<i>Текущи възнаграждения</i>	<i>1025</i>	<i>1017</i>
<i>Начислени суми за неизползван платен отпуск</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<i>Начислени суми за обезщетения при пенсиониране</i>	<i>7</i>	<i>11</i>
Общо възнаграждения	1035	1031
<i>Осигуровки</i>	<i>204</i>	<i>184</i>
<i>Социални разходи</i>	<i>62</i>	<i>8</i>
Общо осигуровки, надбавки	266	192
Общо	1,301	1,223

„Водоснабдяване и Канализация“ ООД, гр. Исперих
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Административен персонал, в т.ч.:	402	373
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	340	316
Осигуровки и социални разходи	62	57
Членове на органи на управление, в т.ч.:	85	78
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	75	69
Осигуровки и социални разходи	10	9
Други категории персонал, в т.ч.:	807	761
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	675	643
Осигуровки и социални разходи	132	118
Общо възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	1090	1028
Общо осигуровки и социални разходи	204	184
Общо	1,294	1,212

Начислените суми за обезщетения при пенсиониране включват:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Разход за текущ стаж	9	8
Разход за лихви	2	3
Актьорска загуба (печалба)	(4)	-
Разход за обезщетение	-	-
Общо	7	11

Средносписъчен брой на персонала по категории:

	2017	2016
Висши служители и ръководители и ДУК	10	10
Аналитични специалисти	3	4
Техници и други приложни специалисти	6	6
Административен персонал	11	9
Квалифицирани производствени работници	48	48
Оператори на машини и съоръжения	6	6
Професии неизискващи специална квалификация	20	20
Общо	104	103

16. Други разходи

	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Отписани вземания	8	14
Обезценка на вземания	-	-
Обезценка на материални запаси	-	-
Брак	2	3
Обучение, квалификация	1	5
Командировки	11	15
Балансова стойност на продадени активи (водомери)	7	11
Охрана на труда	1	4
Членски внос	1	1
Дарения	-	-
Представителни	9	3
Непризнати по ЗКПО	11	7
Други	-	-
Общо	51	63

17. Разход за данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	124	349
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2016 г.: 10%)	(12)	(35)
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	5
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	(10)	(30)

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината	83	287
Данък върху печалбата – 10% (2016 г.: 10%)	(8)	(29)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат 2 х. лв. (2016 г.: 1 х. лв.)	(2)	(1)
Общо	(10)	(30)

18. Сделки със свързани лица

Свързаните лица включват собствениците, предприятията под общ контрол и ключовия управленски персонал.

През годината дружеството е осъществило следните търговски сделки със свързани лица:

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
<u>Продажба на услуги (вода)</u>		
Община Исперих	25	40
Община Завет	13	10
Община Самуил	28	34
	<u>64</u>	<u>84</u>
<u>Продажба на други услуги</u>		
Община Исперих	2	3
Община Завет	-	-
Община Самуил	-	-
	<u>2</u>	<u>3</u>

Разчетните взаимоотношения със свързаните лица към 31 декември са оповестени в Приложение 5.

19. Дълготрайни активи за изваждане

Съгласно Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчни води са обявени за публична държавна и/или общинска собственост. Към 31.12.2017 г. активите все още не са извадени от капитала на дружеството и капиталът не е намален. Дружеството е подготвило и поддържа списък на дълготрайните материални активи, които са обявени за публична държавна и /или общинска собственост и следва да бъдат извадени от съответната държавна или общинска администрация. Към края на отчетния период приблизителната стойност на активите, които следва да се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост е в размер приблизително 1411 х. лв. (31.12.2016 г. 1438 х. лв.)

20. Събития след датата на баланса

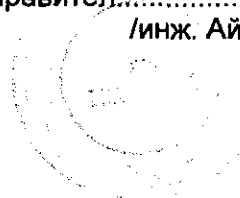
Съгласно ЗСч дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г.. Ако съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч дружеството следва да промени категорията си от 1.1.2018 г. (напр. от средно към малко) – това трябва да се оповести. Оповестяването се преценява

„Водоснабдяване и Канализация“ ООД, гр. Исперих
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

индивидуално за дружеството – от каква категория – в каква ще се прекласифицира дружеството; ако има промяна в модела на финансов отчет – например започва да прилага съкратен модел.

Съставител:.....
/Валентин Пенков/

Управител:.....
/инж. Айдын Мехмед/



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2017 година
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД гр. Исперих

Показатели	Очегтна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка		Проеценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Проеценена стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	Очислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	166			166			166	71	19		90			90	76
Общо за група I:	166	0	0	166	0	0	166	71	19	0	90	0	0	90	76
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	894	22		916	0	0	916	242	10	0	252	0	0	252	664
- земи	555	1		556			556				0			0	556
- сгради	339	21		360			360	242	10		252			252	108
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	1026	109	7	1128			1128	767	83	6	844			844	284
3. Съоръжения и други	2242	60	2	2300			2300	1374	108	2	1480			1480	820
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14	251	251	14			14				0			0	14
Общо за група II:	4176	442	260	4358	0	0	4358	2383	201	8	2576	0	0	2576	1782
Общо нетекущи активи (I+II)	4342	442	260	4524	0	0	4524	2454	220	8	2666	0	0	2666	1858

Съставител:.....
/Валентин Пенков/

Управител:.....
/инж. Абдъл Меймед/