

Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА	5
1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	5
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	5
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	5
2.2. Действащо предприятие	5
2.3. Сравнителни данни	6
2.4. Отчетна валута	6
2.5. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	6
2.6. Управление на финансовия риск	7
2.7. Дълготрайни материални активи	8
2.8. Материални запаси	9
2.9. Финансови инструменти	9
2.10. Парични средства	11
2.11. Лизинг	11
2.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	12
2.13. Провизии и сходни задължения	13
2.14. Приходи	14
2.15. Данъци	14
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	16
5. ВЗЕМАНИЯ	16
6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	16
7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
7.1. Резерв от последващи оценки	16
7.2. Други резерви	17
8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
8.1. Задължения, свързани с персонала	17
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	17
10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
11. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	18
12. ДРУГИ РАЗХОДИ	18
13. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
14. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	19
15. СДЕЛКИ И ТРАНЗАКЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	19
16. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	19

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 НА „В и К - Бебреш“ ЕООД
 към 31 декември 2016 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прико- жене	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прико- жене	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		1 969	2 008	Собствен капитал		647	909
Дълготрайни материални активи	3	1 969	2 008	Валутен капитал	7	102	102
Общо нетекущи активи		1 969	2 008	Гезеран	7.2	2 328	2 418
Текущи (краткотрайни) активи		462	348	Натрупана печалба (загуба) от минали години		(1 611)	(1 050)
Материални запаси	4	61	65	Текуща печалба (загуба)		(172)	(561)
Вземания	5	335	277	Общо собствен капитал		647	909
Парични средства	6	66	0	Провизии и сходни задължения	14		23
Общо текущи активи		462	348	Задължения, в т.ч.:	8	1 789	1 433
Разходи за бъдещи периоди		5	9	до една година		1 546	1 165
				над една година		243	268
СУМА НА АКТИВА		2 436	2 355	СУМА НА ПАСИВА		2 436	2 355

Приложенията от страница 5 до страница 19 представляват неразделна част от финансовия отчет

16 март 2017 г.

Съставител:

Наталья Цолова

Ръководител:

Евгений Георгиев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

Милена Рангелова

финансов отчет, върху който е издаден
одиторски доклад, за „Екзистра“ ООД:

Милена Рангелова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 НА „В и К - Бебреш“ ЕООД
 за 2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10	645	680	Нетни приходи от продажби	9	1 482	1 581
Разходи за персонала	11	923	967	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	8	215	63
Разходи за амортизация и обезценка	3	185	196	Други приходи	13	218	19
Други разходи	12	350	230				
Общо разходи за оперативна дейност		2 106	2 073	Общо приходи от оперативна дейност		1 915	1 663
Разходи за обезценка на финансови активи			144				
Разходи за лихви и други финансови разходи		4	7				
Общо финансови разходи		4	151				
				Загуба от обичайна дейност		195	561
Общо разходи		2 110	2 224	Общо приходи		1 915	1 663
				Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		195	561
Разходи за данъци от печалбата		123		Загуба		172	561
Всичко		2 110	2 224	Всичко		2 110	2 224

Приложенията от страница 5 до страница 19 представляват неразделна част от финансовия отчет.

16 март 2017 г.


Съставител:


 Наталия Цолова


Ръководител:

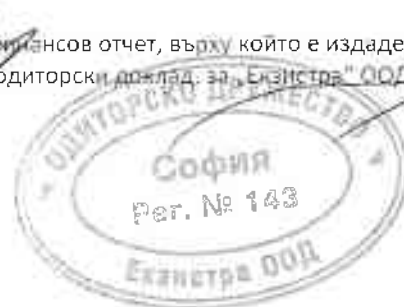

 Цветан Гаврилов

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:


 Милена Рангелова

Финансов отчет, върху който е издаден
 одиторски доклад за „Екзистра“ ООД


 Милена Рангелова



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. Корпоративна информация

„В и К – Бебреш“ ЕООД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК: 122052207. Седалище и адрес на управление: гр. Ботевград, ул. „Цар Иван Шишман“ № 27.

Едноличен собственик на капитала е Община Ботевград, ЕИК: 000776089. Основният капитал на дружеството е 102 хил. лв.

Дружеството се управлява и представлява от Цветозар Гаврилов.

Предметът на дейност е: Водоснабдяване, организиране, провеждане и контрол по експлоатацията и изграждане на водопроводите и канализационните мрежи и съоръжения, услуги на населението, пречистване на отпадъчни води, проектиране, строителство – ниско и високо, строително-монтажни работи и услуги, и други дейности.

Средносписъчният брой на персонала за 2016 г. е 86 работници и служители (за 2015 г. - 88 работници и служители).

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 16.03.2017 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобождаванията за представяне и оповестяване за малко предприятие по тези стандарти и чл. 29 от Закона за счетоводството. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2016 година. Предходна година – 2015 година.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен принцип при изготвянето на финансови отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за

действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Към 31.12.2016 г. натрупаната загуба е в размер на 1783 хил. лв. (към 31.12.2015 г. – 1611 хил. лв.). Отчетената през 2016 г. загуба е в размер на 172 хил. лв. (за 2015 г. – 561 хил. лв.), която се дължи основно на начислени лихви и задължения по ИД 161/2011г. на ТД на НАП в размер на 240 хил. лв. Текущите задължения превишават текущите активи с 1084 хил. лв. (към 31.12.2015 г. – с 817 хил. лв.). Общата несигурност в сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, в която се наблюдават повишаване на кредитния риск, спад в рентабилността и нарушена ликвидност, се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност, стриктно следване на въведената от ръководството политика за събиране на вземанията, включително ежеседмичен анализ на отворените позиции и спазване на процедурите по принудително събиране на просрочените вземания.

Във връзка с оценката на ръководството, че предприятието ще продължи да функционира като действащо, е и обстоятелството, че контролиращият субект Община Ботевград текущо подкрепя дейността на дружеството, както и усилията на ръководството да договори отсрочване и разсрочване на публични и други задължения, с цел оптимизиране на ликвидността и способността на предприятието да обслужва оперативната си дейност.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1997 г. левът е фиксиран към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1,95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и

пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки и предположения

Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- Дружеството не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или са с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са с несъществен размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент като следствие от промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. Паричните средства, инвестирани в краткосрочни депозити, са с фиксиран лихвен процент. В резултат на това ръководството

счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на продуктите, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки, финансови инструменти (еврооблигации), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Паричните наличности в банкови сметки са разпределени в различни кредитни институции в размери, близки до гарантираните по Закона за гарантиране на влоговете в банките.

Основните инвестиции на Дружеството са в нискорискови държавни ценни книжа. Ръководството извършва предварителен анализ и проучване на емитента по отношение на финансовото състояние и перспективите за развитие. Формиран е портфейл от ценни книжа за диверсифициране на риска.

По отношение на вземанията от клиенти, предприятието е разработило и поддържа строго установени правила и политика за контрол и събиране на вземанията, като събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матурирестът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капитала

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и учасници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2016 г.	2015 г.
• Сгради и съоръжения	25 години	25 години
• Машини и оборудване	3 години	3 години
• Транспортни средства, без автомобили	10 години	10 години
• Автомобили	4 години	4 години
• Всички останали амортизируеми активи	7 години	7 години

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.9. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

▪ Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения. За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява пряко чрез намаляване на вземането или чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от проценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.10. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени

разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗЛО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ);
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Предприятието;

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване 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 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.

Съгласно Кодекса на труда Предприятието 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на сертифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респ. изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Прилага се кредитният метод на прогнозираните единици. Предприятието признава задължения към персонала по доходи при приключване на трудовите правоотношения 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. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност. Ръководството е оценило, че сегашната стойност на тези плащания е несъществена за отчета като цяло, поради което същите не са начислени.

2.13. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим лоток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.14. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

а) Приходи от продажба на услуги

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обичайно се определя чрез анализ на извършената работа.

Дейността по предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги се извършва на основание и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги. Цените и качеството на предоставяните ВИК услуги подлежат на регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране. Приходите от услуги по водоснабдяване и канализация (доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадни води) се признават на база количеството вода по показанията на водомерите. Отчитането на водомерите се извършва ежемесечно. За зимните месеци консумацията на клиента се изчислява и фактурира авансово на база средно потребление от същия период на предишната година. Разликите се изчисляват и фактурират след измерването на водомерите.

б) Приходи от продажба на активи

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

2.15. Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти. Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

3. Дълготрайни материални активи

	земи и сгради	машини и оборудване	съоръжения	транспортни средства	други дълг. материални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност						
на 01.01.2015	827	147	3 657	232	26	4 889
Постъпили		15	62	84		161
Отписани	(68)	(9)		(232)		(309)
на 31.12.2015	759	153	3 719	84	26	4 741
Постъпили		9	214			223
Отписани	(187)					(187)
на 31.12.2016	572	162	3 933	84	26	4 777
Амортизация						
на 01.01.2015	(506)	(129)	(1 895)	(154)	(21)	(2 705)
Начислена	(30)	(15)	(140)	(9)	(2)	(196)
Отписана		9		159		168
на 31.12.2015	(536)	(135)	(2 035)	(4)	(23)	(2 733)
Начислена	(29)	(9)	(143)	(3)	(1)	(185)
Отписана	110					110
на 31.12.2016	(455)	(144)	(2 178)	(7)	(24)	(2 808)
Балансова стойност						
на 01.01.2015	322	18	1 761	78	5	2 184
на 31.12.2015	223	18	1 683	80	3	2 008
на 31.12.2016	117	18	1 755	77	2	1 969

4. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Основни материали	35	31
Сломагателни материали	23	26
Резервни части	2	3
Други материали	1	5
Общо:	61	65

5. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти	713	688
Обезценка	(428)	(458)
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	285	230
Присъдени вземания	14	15
Данъци за възстановяване	6	6
Други вземания	67	63
Обезценка	(37)	(37)
Общо:	335	277

6. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой	7	2
Парични средства по разплащателни сметки	59	4
Общо:	66	6

7. Собствен капитал

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Основен капитал – 10201 дяла по 10 лева всеки	102	102
Резерв от последващи оценки (прил. 7.1.)		296
Други резерви (прил. 7.2.)	2 328	2 122
Натрупана загуба	(1 611)	(1 050)
Текуща загуба	(172)	(561)
Общо:	647	909

7.1. Резерв от последващи оценки

Преоценъчният резерв е формиран при ревалоризацията на акциите през 1997 г. Съгласно Преходните разпоредби на Счетоводен стандарт 16 преоценъчният резерв може да бъде прехвърлен в неразпределена

печалба при отписване на актива или пропорционално на натрупаната ~~на~~ актива амортизация. Формираният през 1997 г. преоценъчен резерв е прехвърлен в «Други резерви».

7.2. Други резерви

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Салдо на 01 януари	2 122	2 122
Увеличение за сметка на преоценъчни резерви	296	
Намаление, съгласно Решение на Общински съвет	(90)	
Общо:	2 328	2 122

8. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици	167	160
Задължения към финансови предприятия	55	72
Получени аванси	18	14
Задължения към едноличния собственик Община Ботевград	205	215
Задължения, свързани с персонала (прил. 8.1)	111	107
Данъчни задължения	650	416
Задължения към регулаторни органи	188	172
Задължения за обезщетения	269	269
Други	126	8
Общо:	1 789	1 433

8.1. Задължения, свързани с персонала

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към персонала	61	57
Задължения за социални осигуровки	24	20
Задължения за компенсирани отпуски	26	30
Общо:	111	107

9. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване	1 482	1 123
Приходи от финансиране на текущата дейност	144	
Приходи от отписване на задължения	40	
Приходи от други услуги	34	477
Общо:	1 700	1 600

10. Разходи за материали и външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Ел. енергия	77	104
ГСМ	40	79
Резервни части	3	5
Вложени в дейността	303	94
Други материали	68	145
Платежни услуги	61	
Подизпълнители и ремонтни разходи	54	192
Транспортни разходи	1	13
Данъци, такси, застраховки	8	10
Съобщителни услуги	16	14
Консултантски	17	24
Общо:	648	680

11. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Заплати	784	823
Осигуровки	139	144
Общо:	923	967

Средният брой на персонала за 2016 година е 86 служители (за 2015 г. – 88 служители).

12. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Такси БДДР и КЕВР	63	60
Отписване на ДМА		141
Разходи за брак		12
Социални и представителни разходи	16	8
Други	31	9
Глоби и неустойки за данъчни задължения	240	
Общо:	350	230

13. Разход за данък върху печалбата

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

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Счетоводна загуба за годината	(173)	561
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2015 -10%)	17	56
Отписване на отсрочен данъчен пасив	23	
Непризнаване на отсрочени данъчни активи по натрупана данъчна загуба	(17)	(56)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	23	0

14. Отсрочени данъци

В хиляди лева	временна разлика 31.12.2016	отсрочен данък 31.12.2016	временна разлика 31.12.2015	отсрочен данък 31.12.2015
Натрупана данъчна загуба	(1 169)	0	230	(23)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(1 169)	0	230	(23)

15. Сделки и трансакции със свързани лица

Едноличен собственик на капитала и краен контролиращ субект е Община Ботевград.

С Решение № 233 от 12.09.2016 г. на Общински съвет – Ботевград, от активите на дружеството е извадена административна сграда, заедно с хангар, депо, гараж с балансова стойност 81 хил.лв. Справедливата стойност на имотите е 242 хил.лв., съгласно пазарна оценка, извършена от инж. Николай Нодков, лиценз 100101713 от 23.08.2010 г. на КНОБ. Използваните методи за оценка са вещна стойност (33%) и приходна стойност (67%).

Имотите са предоставени за стопанисване и управление на „В и К - Бебреш“ ЕООД.

Сделки / трансакции със свързани лица В хиляди лева	2016	2015
Получен заем от Община Ботевград		204
Предоставени услуги на Община Ботевград	47	
Общо	47	204

Към 31.12.2016 г. задълженията на Дружеството към Община Ботевград са 205 хил.лв. (към 31.12.2015 г. – 215 хил.лв.).

Към 31.12.2016 г. Дружеството няма вземания от Община Ботевград (към 31.12.2015 г. – няма).

16. Условни задължения

Дружеството не води съдебни дела и няма условни ангажименти.

17. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на Дружеството.