

1 Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2014 г.

**„В и К” ООД гр.Габрово**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината към 31.12.2014**

**Текущ период** – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

**Предходен период** - периодът, започващ на 01.01.2013г. и завършващ на 31.12.2013 г.

**Финансовият отчет е съставен в български лева.**

**Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.**

**Годишният отчет е самостоятелния отчет на "В и К" ООД, гр. Габрово.**

**Адрес на управление:** гр.Габрово 5300, област Габрово, община Габрово,  
ул. "Трети март" № 6  
**Тел:** 066/800-500, **Факс:** 066/ 801178

**Годишният финансов отчет е подписан от името на "В и К" ООД, гр. Габрово.**  
от:

**Управител:** Владимир Георгиев Василев

**Съставител:** Благвеста Иванова Иванова

**Дата на изготвяне:** 30.01.2015 г.

**Дата на заверка от регистриран одитор:** 10.03.2015 г.

## СПРАВКА

## ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

1. Наименование на предприятието: "В и К" ООД

2. Правна форма: Дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991г. с решение № 1262 от 11.06.1991г. със съдружници в дружеството, както следва:

Съдружници	%	капитал /лв.
Община Габрово	36	133300
Община Дряново	6	22200
Община Трявна	7	25900
Държавата-МРРБ София	51	188900
Общ размер на капитала /лв.:		370300

3. ЕИК по Булстат 817 040 128

4. Държава на регистрация на предприятието: Република България

5. Седалище и адрес на регистрация: гр. Габрово 5300, област Габрово, община Габрово, ул. "Трети март" № 6

6. Предмет на дейност: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и в чужбина, експлоатация на водоснабдителни язовири.

7. Управителни органи:

-Общо събрание на съдружниците;

-Управител: Владимир Георгиев Василев, ЕГН 7606182186;

8. Дружеството се представлява от Владимир Георгиев Василев.

9. Брой служители / наети лица в края на годината/: 282;

средно списъчен брой наети лица - 280

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за едно евро.

## **II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството**

### **1. База за изготвяне на финансовите отчети**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с 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 (ПСР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2014 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 издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от 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:

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.
- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които до сега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12.
- *МСС 31 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.* Тези промени са свързани с уточнение относно приложение на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право на нетиране“; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.
- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – основно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях*

оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисляване 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 преизчисли предходни периоди;

- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. Проектът за подмяната с новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането. Понастоящем МСФО 9 е издаван три пъти - през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г. и през м.ноември 2013 г. По отношение на фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 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 амортизуема и по справедлива стойност. Правите правила ще доведат до евентуални 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). По отношение на фаза 2 Методология на определяне на обезценката – тя е на ниво ревизиран обект за обсъждане, в който се предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизуем финансов инструмент, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. По отношение на фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е прита нова глава 6 към МСФО 9, издадена през м.ноември 2013 г., чрез 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. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност ата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената

кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Тази опция е валидна и за предприятия, прилагащи МСС 39. С промените на МСФО 9 от м.ноември 2013 г. се отлага отново и датата на влизане;

- *МСФО 10 консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.).* 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 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.)* Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия- непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респективно разходите и приходите от съвместното споразумение (съвместна дейност), или са права върху нетни активи от съвместното споразумение (съвместно дружество). Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционалната консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества.
- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.10.2014 г.)* Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.
- *МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи.* Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС 36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;
- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (в.декември 2013 г.) – подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 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, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условия на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); б) 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, МСФО 9, МСС 37 и МСС 39); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане

МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупана 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);

- *С 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. – 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, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. 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 (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения;*
- *В) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) 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).*

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти и приети тълкувания, 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:

- *КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди след 01.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството.* Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;
- *МСС 19 (ревизиран – 2011 г.) Доходи на наети лица такси (в сила за годишни периоди след 01.07.2014 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;
- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти и оценяване (в сила за годишни периоди след 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането.* Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в които се вмения на субекти, използващи деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджиране за финансово-счетоводни цели.

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.

## **2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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

Допълнително, ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е задължителна смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството има индивидуален сметкоплан, съобразен със спецификата на дейността. Счетоводния баланс е съставен в двустранна форма, обхванати са всички остатъци по счетоводни сметки към 31.12.2009г. МСС 1

През текущия отчетен период не са извършвани промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо дружество и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.

## **III. Приложена счетоводна политика и допълнителни оповестявания**

### **1. Дълготрайни материални активи. Приложение 1 Дълготрайни материални активи.**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи, съгласно МСС 16.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.



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

група	години
Подобрения върху земи	1
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства, в т.ч. число	
товарни транспортни средства	10
автомобили	4
механизация	3
други транспортни средства	10
Съоръжения	14
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

## **2. Нематериални активи. Приложение 2. Дълготрайни нематериални активи.**

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38. При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

група	години
Софтуер	2
Други	7

## **3. Инвестиционни имоти**

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

## **4. Финансови активи**

Дружеството притежава следните финансови активи:

### **Приложение 3. Финансови активи**

“Единство” АД – гр. Габрово учредено през май 2000г. като акционерно по фирмено дело № 555/2000г. на Окръжен съд – Габрово с Решение № 715/29.05.2000г. Акционерният капитал на дружеството е в размер на 342197 лв. разпределен в 342197 бр. поименни акции по 1 лв. номинална стойност на една акция. “В и К” ООД – Габрово притежава 5.07% за 49 х.лв.

**Краткосрочни финансови активи**

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

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

**5. Стоково-материални запаси**

Стоково-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 се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и място положение.

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за материалните запаси е предоставена в *Приложение 4. Материални запаси*.

**6. Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по стойности, формирани първоначалното им възникване.

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

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2014 и 2013 година е представена в *Приложение 5. Текущи търговски и други вземания*

**7. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Информация за паричните средства е представена в *Приложение 6. Парични средства*.

## 8. Собствен капитал

Собственият капитал **Приложение № 7. Собствен капитал** на дружеството се състои от:

1. Основен капитал - представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация – 370 хил.лв. Дружеството е регистрирано с решение на Габровския окръжен съд по фирмено дело № 2850/1991г. с решение № 1262 от 11.06.1991г. - **Приложение 8. Основен капитал.**

2. Резерви **Приложение № 9 Резерви** сформирани от:

- Резерв от последваща оценка на активи - 2354 хил.лв., формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г.

- Допълнителни резерви — 4654 хил.лв.

3. Печалби и загуби: **Приложение 10. Финансов резултат**

- Финансов резултат от минали години - 1692 хил.лв. /непокрита загуба - 1694 хил.лв. и 2 х.лв. неразпределена печалба/

- Текуща печалба - 412 хил.лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба / загуба в началото на отчетния период съгласно МСС8. Дадена грешка се определя като фундаментална, когато превишава 2% от нетните приходи от оперативна дейност на дружеството.

На база споразумение от 12.01.2011 г. между „В и К“ ООД – гр. Габрово и Басейнова Дирекция за управление на водите – Дунавски район с център Плевен, и съгласно влязло в сила Решение № 751/17.12.2010 г. на АС Плевен по отношение на дължимите такси и лихви, претендирани с АУПВД № 1/12.07.2010 г. до влизане на Решение 751/17.12.2010 г. на АД Плевен за период от 2007 г. до 2009 г. Такса водовземане от повърхности и подземни води, съгласно ЗВ за периода 2007г., 2008 г. и 2009 г. са изплатени от „В и К“ ООД – Габрово през 2012 година.

На 19.09.2011 г. е сключено споразумение между „В и К“ ООД – гр. Габрово и Басейнова Дирекция за управление на водите – Дунавски район с център Плевен, и съгласно влязло в сила Решение № 105071/13.07.2011 г. по АД № 16030/2010 по описа на ВАС, с което е потвърдено Решение № 673/04.11.2010 г. на АС Плевен по АД № 773/2009 г. по описа на съда. по отношение на дължимите такси и лихви, претендирани с АУПВД № 2/30.11.2007 г. за периода от 2004 г. до 2006 г. Вноските по споразумението са платени от „В и К“ ООД до месец април 2014 г.

Таксите (за водоползване от подземни и повърхностни водоизточници) са доначислени на основа коригиран коефициент, отчитащ действителната категория на водите във водния обект.

С АУПДВ № 3/19.12.2011 г. на Директора на БД – Дунавски район с център Плевен се определят такси за периода 2001 – 2003 г., както следва 2001 г. – 46761,51 лв., 2002 г. – 508120 лв., 2003 г. – 438864,52 лв. Актът е обжалван пред Административен съд – Плевен и с Решение № 656/21.11.2012 г., същият е прогласен отчасти за нищожен както следва: 2001 г. – 2940 лв., 2002г. – 2640 лв., 2003 г. – 2560,70 лв. В останалата си част актът е оставен в сила. На 18.12.2012 г. е подадена касационна жалба от името на „В и К“ ООД – гр. Габрово срещу Решение № 656/21.11.2012 г. по адм.д. №259/2012, в частта, в която е оставен в сила за 2001г. и за 2002 г. АУПДВ № 3/19.12.2011 г. е влязъл в сила за сумата от: 2002 г. такси – 505480,00 и лихви – 656985,70 лв./до 19.09.2013 г./, за 2003 г. такси 436303,82 лв. и лихва 523661,76. През 2014 г. са погасени всички задължения на дружеството за 2003 г. Към 01.01.2014 г. са останали непогасени лихви за просрочие върху дължима такса за водоползване за 2002 г. в размер на 289465,70 лв., съгласно Закона за водите таксите за правото на водоползване се заплащат до 31 януари на годината, следваща годината, за която се дължат. Оттук таксите, дължими за периода 01.01.2002 г. – 31.12.2002 г. е следвало да бъдат платени до 01.02.2003 г. Съгласно чл. 140, ал.2 от ДПК/отм. действал към 2002 г./, с изтичането на 10-годишен давностен срок се погасяват всички публични вземания независимо от спирането и прекъсването на давността, с изключение на случаите на разсрочване/отсрочване. Давностният срок започва да тече от 01.01.2004 г. /чл.140, ал.1 от ДПК (отм.) и е изтекъл на 01.01.2014 г., съобразно правилото за изчисляване на сроковете, предвидено в чл. 41, ал.2 от ДПК (отм.). Дружеството се е съобразило с посоченото по-горе и лихвите върху главница за такси водоползване за 2002 година са отписани.

## **9. Задължения**

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на 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. **Приложение 25 Текущи търговски и др. задължения**

- Задължения към персонал и осигурителни организации **Приложение 11. Задължения към персонала.** Класифицират се задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Същите се начисляват съгласно актюерски доклад, изготвен от лицензиран актюер. **Приложение 17 Провизии.**

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Начислените към датата на финансовия отчет по ЗДДС, ЗДДФЛ и КСО са текущи.

### **Приложение 12. Данъчни задължения.**

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет; **Приложение 13 Текущи финансови пасиви**

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.  
**Приложения: 14 Нетекущи финансови пасиви, 15 Получени заеми, 24 Правителствени дарения**

## **10. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

## **11. Данъчно облагане**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса -10%.

Данъчната печалба на дружеството е печалбата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. За финансовата 2014 г. печалбата е 412 хил.лв. **Приложение 10 Финансов резултат**

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики. Дружеството не отчита такива към 31.12.2014 г.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. **Приложение 16. Активи по отсрочени данъци.**

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2014 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение / намаление на нетната печалба / загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

## **12. Лизинг**

Дружеството няма активи на лизинг

## **13. Доходи на персонала**

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

### **Приложение 17 Провизии**

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

#### **14. Обезценки на активи**

Обезценки на активи се извършват, съгласно изискванията на МСС32 и МСС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. През 2014 г. не са отчетени обезценки в дружеството.

#### **15.Свързани лица**

Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

#### **16.Договори за строителство**

Строителните дейности на дружеството са в по-голямата си част по стопанси начин. Изготвя се констативен протокол за приемане на обекта придружен с количествено стойностна сметка.

#### **17.Печалба 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 518 хил.лв. печалба. Начислени са данъчни временни разлики върху начислените суми за компенсиреми отпуски и обезщетения при пенсиониране и др. в размер на 2 хил.лв. Данък печалба за 2014 г. е в размер на 104 х.лв. Резултата на дружеството е балансова печалба 412 хил.лв.

#### **18. 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. Принаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. През отчетната година дружеството не е отчетло извънредни разходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи по икономически елементи е представена в **Приложение 18. Разходи по икономически елементи.**

Сумите с корективен характер в размер на 27 хил.лв. отразяват продажбата на стоки в бар и продажбата на материали. **Приложение 19. Суми с корективен характер /балансирана стойност на продадените активи/.**

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по банков заем и лихви неплатени задължения за такса водоползване, такса управление на заем и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти. **Приложение 20. Финансови разходи**

## **19. Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно разграничими от обичайната дейност и поради това 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 е отчетло приходи от правителствени дарения в размер на 39 хил.лв., чиято стойност отразява начислените амортизации отчисления на активите, съгласно **Приложение 21. Приходи от правителствени дарения**, плащания от МРРБ във връзка с "Воден заем".

Информация за нетните приходи от продажби е представена в **Приложение 22. Нетни приходи от продажби**.

Като финансови приходи се отчитат приходи от лихви по разплащателни сметки и депозити представени в **Приложение 23. Финансови приходи**.

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;

## **21. 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 неразпределената 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 между собствениците;

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

#### **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 40. На 27.01.2015 г. се проведе Общо събрание на съдружниците на „В и К“ ООД гр. Габрово, на което бе избран контролор – Петко Кънчев Тотев с ЕГН 5106272185

##### **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**

Финансовият одит на дружеството подлежи на независим финансов одит, извършен от регистриран одитор Милка Костова (диплом № 532), чрез специализирано одиторско предприятие „Бисиком – 61“ ООД гр. София, възнаграждението по договора с одитора е в размер на 5150 лева, прието от Общото събрание на съдружниците на „В и К“ ООД – гр. Габрово с Протокол от 22.08.2014 г.



## **П Р И Л О Ж Е Н И Я**

### **КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината към 31.12.2014**

- Приложение 1.** Дълготрайни материални активи.
- Приложение 2.** Дълготрайни нематериални активи.
- Приложение 3.** Финансови активи.
- Приложение 4.** Материални запаси.
- Приложение 5.** Текущи търговски и други вземания.
- Приложение 6.** Парични средства.
- Приложение 7.** Собствен капитал.
- Приложение 8.** Основен /записан/ капитал.
- Приложение 9.** Резерви.
- Приложение 10.** Финансов резултат.
- Приложение 11.** Задължения към персонала.
- Приложение 12.** Данъчни задължения.
- Приложение 13.** Текущи финансови пасиви.
- Приложение 14.** Нетекущи финансови пасиви.
- Приложение 15.** Получени заеми.
- Приложение 16.** Активи по отсрочени данъци.
- Приложение 17.** Провизии.
- Приложение 18.** Разходи по икономически елементи
- Приложение 19.** Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.
- Приложение 20.** Финансови разходи
- Приложение 21.** Приходи от правителствени дарения
- Приложение 22.** Нетни приходи от продажби
- Приложение 23.** Финансови приходи
- Приложение 24.** Правителствени дарения
- Приложение 25.** Текущи търговски и други задължения



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД

5300 гр. Габрово, бул. “Трети март” № 6, тел: (066) 800-500  
факс (066) 801 178, E-mail: watercogb@mbox.contact.bg

18 Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014 г.

## V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на финансов отчет към 31.12.2014 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

№	ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ	Текущ период 01.01.-31.12.2014 г.
I	За измерване на ефективност	
1	Работен коефициент	0.74
2	Оперативен коефициент	0.93
3	Период на събираемост на вземанията	77,60
4	Коефициент на събираемост на вземанията	0.86
II		
1	Възвращаемост на активите	0.04
2	Коефициент на марж на печалбата	0.07
3	Коефициент на оборот на активите	0.62
III		
1	Коефициент на обща ликвидност	1,21
2	Коефициент на бърза ликвидност	1,02
IV		
1	Коефициент на обслужване на дълга	1,56
2	Коефициент на дългосрочните пасиви	0.44

### Приложение 1. Дълготрайни материални активи.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо към 31.12.2012г.	65	1 704	16 779	3 162	2 021	21	1 908	25 660
Постъпили		7	418	41	42		398	906
Излезли				188	8		868	1 064
Салдо към 31.12.2013г.	65	1 711	17 197	3 015	2 055	21	1 438	25 502
Постъпили		3	670	16	8	1	304	1 002
Излезли				14			698	712
Салдо към 31.12.2014г.	65	1 714	17 867	3 017	2 063	22	1 044	25 792
<b>Амортизация</b>								
Салдо към 31.12.2012г.		905	8371	2 966	1 939	19		14 200
Постъпили		68	676	72	40	1		857
Излезли				100	8			108
Салдо към 31.12.2013г.		973	9 047	2 938	1 971	20		14 949
Постъпили		68	1 227	45	34	1		1 373
Излезли				14				14
Салдо към 31.12.2014г.		1 041	10 274	2 969	2 005	21		16 310
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2013г.	65	738	8 150	77	84	1	1 438	10 553
Балансова стойност към 31.12.2014г.	65	673	7 593	48	58	1	1 044	9 482

## Приложение 2. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Сaldo към 31.12.2012г.		246		246
Постъпнали		1		1
Излезли		7		7
Сaldo към 31.12.2013г.		240		240
Постъпнали		6		6
Излезли		6		6
Сaldo към 31.12.2014г.		240		240
<b>Амортизация</b>				
Сaldo към 31.12.2012г.		234		234
Постъпнали		7		7
Излезли		7		7
Сaldo към 31.12.2013г.		234		234
Постъпнали		6		6
Излезли				
Сaldo към 31.12.2014г.		240		240
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2013г.	-	6	-	6
Балансова стойност към 31.12.2014г.	-	-	-	-

## Приложение 3. Финансови активи

Нетекущи финансови активи	х.ав.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	
Дялове и участия		49	49	
Финансови активи държани до падеж				
Финансови активи налични за продажба				
Вземания по предоставени кредити				
Вземания по лизингови договори				
Общо		49	49	
Инвестиции в дъщерни предприятия				
Инвестиции в други предприятия				
Участия	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"ЕДИНСТВО" АД КИТЕН С ДОГОВОР ЗА ПРОДАЖБА НА ДЯЛ ОТ ИМУЩЕСТВОТО ОТ 16.04.1999 Г.	2.12% ид. части от наличното движимо имущество в имота	49	2.12% ид. части от наличното движимо имущество в имота	49

#### Приложение 4. Материални запаси.

Материални запаси		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013 г.
Суровини и материали в т.ч. /нето/	414	481
Основни материали	301	337
Резервни части	4	6
Горива	7	10
Спомагателни материали	35	2
Работно облекло	10	11
Ел.материали	21	23
Водомери и водомерни части	22	46
Други материали	14	46
Общо	414	481

#### Приложение 5. Текущи търговски и други вземания.

Текущи вземания		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Вземания от продажби в /нето/	1505	1 815
Вземания от клиенти и доставици	1505	1 815
Вземания по съдебни спорове /нето/	159	135
Вземания по съдебни спорове	159	135
Други вземания в т.ч. /нето/	71	132
Вземания по липси и начети	6	6
Други краткосрочни вземания		47
Разходи за бъдещи периоди	65	79
Общо	1735	2 082

#### Приложение 6. Парични средства.

Парични средства		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013 г.
Парични средства в брой в т.ч.	19	35
В лева	19	35
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	244	581
В лева	244	581
Юробанк България АД	10	184
Банка Пиреос АД - разплащателна сметка	175	107
Банка Пиреос АД - цесионна сметка	13	32
ОББ - АД	32	230
ДСК АД	1	24
Уникредит Булбанк АД	13	4
Краткосрочни депозити	306	40
Общо	569	656

## Приложение 7. Собственный капитал

Х.ЛВ.

№	Собственный капитал	%	балансова стойност	
			2014 г.	2013 г.
<b>I.</b>	<b>Основен капитал</b>			
1	Община Габрово	36	133	133
2	Община Дряново	6	22	22
3	Община Трявна	7	26	26
4	Държавата-МРРБ София	51	189	189
	<b>Общ размер на капитала /лв.:</b>		<b>370</b>	<b>370</b>
	<b>Общо</b>			
<b>II.</b>	<b>Резерви</b>		<b>7008</b>	<b>7008</b>
1	Резерв от последващи оценки на активи		2354	2354
2	Други резерви		4654	4654
<b>III.</b>	<b>Печалби и загуби</b>		<b>(1280)</b>	<b>(1525)</b>
1	Неразпределена печалба		2	1
2	Текуща печалба		412	411
3	Непокрита загуба		(1694)	(1937)
	<b>Всичко собствен капитал:</b>		<b>6098</b>	<b>5853</b>

## Приложение 8. Основен /записан/ капитал

Основен /записан/ капитал ООД - лева						
Съдружник	31.12.2014г.			31.12.2013г.		
	Брой дялове	Стойност	% Дял	Брой дялове	Стойност	% Дял
Държавата - МРРБ София	1889	188900	51%	1889	188900	51%
Община Габрово	1333	133300	36%	1333	133300	36%
Община Дряново	222	22200	6%	222	22200	6%
Община Трявна	259	25900	7%	259	25900	7%
<b>Общо:</b>	<b>3703</b>	<b>370300</b>	<b>100%</b>	<b>3703</b>	<b>370300</b>	<b>100%</b>

## Приложение 9. Резерви.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2012год.	2354		4627	6 981
Преизчислени резерви към 31.12.2012г.	2 354	-	4 627	6 981
Увеличения от:	-	-	27	27
Разпределение на печалба			27	27
Резерви към 31.12.2013 год.	2 354	-	4 654	7 008
Резерви към 31.12.2014 год.	2 354	-	4 654	7 008

## Приложение 10. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2012г.	133
Увеличения от:	411
Печалба за годината 2013	411
Намалявания от:	(133)
Разпределение на печалба в резерви	(27)
Дивиденди	(106)
Печалба към 31.12.2013 г	411
Увеличения от:	412
Печалба за годината 2014	412
Намалявания от:	(411)
Покриване на загуба	(411)
Печалба към 31.12.2014г	412
Финансов резултат към 31.12.2012год.	133
Финансов резултат към 31.12.2013год.	411
Финансов резултат към 31.12.2014год.	412

## Приложение 11. Задължения към персонала.

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Задължения към персонала	140	128
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	13	13
Задължения към осигурителни предприятия	59	60
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	2
Общо	199	188

## Приложение 12. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013 г.
Данък върху печалбата	3	34
Данък върху добавената стойност	78	68
Данък върху доходите на физическите лица	14	15
Общо	95	117

## Приложение 13. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви			Х.АВ.
Текущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	
Задължения по получени кредити	370	370	
Общо	370	370	
Кредити - краткосрочни			
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	
Задължения по кредити към финансови предприятия	370	370	
Общо	370	370	

## Приложение 14. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Задължения по получени кредити	2870	3271
Общо	2870	3271
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2013г.	31.12.2013г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	2870	3271
Общо	2870	3271

## Приложение 15. Получени заеми

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	Λ. %	Падѐж	Обезпечения / Гаранции
Банка ПИРЕОС АД	BGN	ОЛП+0.10	28.09.2023	настоящи и бъдещи вземания



### Приложение 16. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2013 г.		31.12.2014 г.				31.12.2014г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Обезпечна вземания от капитални							0,00	0,00
Компенсирани отпуски+АОО	15234,51	1523,45	15043,40	1504,34	15234,51	1523,45	15043,40	1504,34
Слаба капитализация							0,00	0,00
Доходи на местни физически лица	21436,56	2143,66	20686,62	2068,66	21436,56	2143,66	20686,62	2068,66
Акционерски извънграждани	324993,00	32499,30	87626,00	8762,60	67155,00	6715,50	345464,00	34546,40
Общо активи:	361664,07	36166,41	123356,02	12335,60	103826,07	10382,61	381194,02	38119,40
Отсрочени данъци (нето)	361664,07	36166,41	123356,02	12335,60	103826,07	10382,61	381194,02	38119,40

### Приложение 17. Провизии

Провизии		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	345	353
за пенсии /актюерска оценка/	345	353
<b>Общо</b>	<b>345</b>	<b>353</b>

### Приложение 18. Разходи по икономически елементи

Разходи за материали		
Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Материали за текуща дейност	354	534
Материали за ремонт	48	62
Гориво и смазочни материали	229	242
Реагентни материали	77	83
Материали за обеззаразяване	28	40
Отопление	21	1
Работно облекло	38	26
Ел. енергия	547	497
Офис материали и консумативи	14	13
Други материали	273	80
<b>Общо</b>	<b>1629</b>	<b>1578</b>

**Разходи за външни услуги**

Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Нает транспорт	1	1
Ремонти	40	59
Реклама	5	4
Съобщителни услуги	54	53
Консултански и други договори	16	17
Граждански договори и хонорари	62	103
Застраховки	38	41
Такса водоползване	141	203
Такса заустване на отпадни води	13	13
Данъци и такси	37	39
Абонаментни такси	88	50
Разходи за доставяне на вода	194	203
Такса регулиране	20	21
Други разходи за външни услуги	61	86
<b>Общо</b>	<b>770</b>	<b>893</b>

**Разходи за амортизации**

Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Разходи за амортизации на	1381	864
дълготрайни материални активи	1375	857
дълготрайни нематериални активи	6	7
<b>Общо</b>	<b>1381</b>	<b>864</b>

**Разходи за заплати и осигуровки**

Разходи за:	31.12.2014г.	31.12.2013г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>2286</b>	<b>2 219</b>
ръководен персонал	204	198
аналитични специалисти	47	36
техници и други приложни специалисти	162	167
адмисистративен персонал	167	168
персонал зает с услуги за населението	101	87
квалифицирани производствени работници	580	569
оператори на машини и съоръжения	353	344
професии неизискващи специална квалификация	672	650
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>418</b>	<b>419</b>
ръководен персонал	32	34
аналитични специалисти	8	6
техници и други приложни специалисти	28	29
адмисистративен персонал	29	31
персонал зает с услуги за населението	16	16
квалифицирани производствени работници	109	109
оператори на машини и съоръжения	64	63
професии неизискващи специална квалификация	123	117
осигуровки граждански договори	1	3
социални разходи по ЗКПО	8	11
<b>Общо</b>	<b>2704</b>	<b>2 638</b>

**Други разходи**

Вид разход	31.12.2014	31.12.2013г.
Разходи за командировки	5	7
Разходи представителни	20	15
Разходи за бракулети и разлики от инвентаризация	12	30
Разходи за предпазна храна	4	3
Разходи ваучери	203	202
Отписани вземания	202	235

Охрана на труда	11	11
компенсируеми отпуски		(3)
Разходи за провизии / актюерска оценка/	(23)	13
Разх.за последващи оценки на активи		(168)
Други разходи	20	34
<b>Общо</b>	<b>454</b>	<b>379</b>

**Приложение 19 Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.**

Корективни суми		
Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	27	30
Балансова стойност на продадени материали	4	6
Балансова стойност на продадени стоки	23	24
<b>Общо</b>	<b>27</b>	<b>30</b>

**Приложение 20. Финансови разходи.**

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	5	4
по такси водоползване Басейнова Дирекция-Плевен	10	702
Други финансови разходи	71	76
<b>Общо</b>	<b>86</b>	<b>782</b>

**Приложение 21. Приходи от правителствени дарения**

Приходи от правителствени дарения - х.ав.		
Вид приход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
МРРБ-СВ	39	39
<b>Общо</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

## Приложение 22. Нетни приходи от продажби.

Приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Продажби на продукция в т.ч.	-	-
Продажби на стоки в т.ч.	28	29
Продажби на бар	28	29
Продажби на услуги в т.ч.	6755	6 832
Приходи от регулирана дейност	6131	6 356
Приходи от нерегулирана дейност	624	476
Други приходи в т.ч.	454	483
Продажби на материали	4	6
Лихви за забава	92	104
Ел. енергия, вода, наеми	17	8
Обезпечения застраховки	5	4
Отписани задължения	319	356
Други	17	5
Общо	7237	7 344

## Приложение 23. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	2	47
по депозити и сметки	2	47
Общо	2	47

## Приложение 24. Правителствени дарения.

Правителствени дарения - х.ав.		
Вид дарение	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Нетекуща част		
МРРБ-СБ	578	617
Общо	578	617

**Приложение 25. Текущи търговски и други задължения**

Текущи задължения		
Вид	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Задължения по доставки	66	44
Други краткосрочни задължения в т.ч.	1179	1 967
Задължения за такса водоползване текуща година	34	1
Задължения по гаранции и депозити	8	20
Разчети по лихви (Басейнова дирекция)	1126	1 939
Други краткосрочни задължения	11	7
Общо	1245	2 011

Съставил:

/Вл.Иванова/

Представяващ:

/инж. Вл. Василев/

