**ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3**

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

[1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5](#_Toc350871742)

[2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6](#_Toc350871743)

[3. ПРИХОДИ OT ПРОДАЖБИ](#_Toc350871744) 19

[4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 2](#_Toc350871745)0

5. ПРИХОДИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ (ФИНАНСИРАНЕ) 21

[6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ 2](#_Toc350871746)1

[7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 2](#_Toc350871747)2

[8. РАЗХОДИ 3А ВЪНШНИ УСЛУГИ 2](#_Toc350871748)2

[9. СЕБЕСТОЙНОСТ НА КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ 2](#_Toc350871749)3

[10. ДРУГИ РАЗХОДИ 2](#_Toc350871750)4

[11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 2](#_Toc350871751)4

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 25

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 25

[14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 2](#_Toc350871753)6

[15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ](#_Toc350871754) 27

[16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ](#_Toc350871755) 28

[17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ](#_Toc350871756) 29

[18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ](#_Toc350871757) 29

[19. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ](#_Toc350871758) 30

[20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ](#_Toc350871759) 31

[21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 3](#_Toc350871760)1

[22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ 3](#_Toc350871761)1

[23. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ (ФИНАНСИРАНИЯ) 3](#_Toc350871762)2

[24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ](#_Toc350871763) 33

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 34

[26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ](#_Toc350871765) 34

[27. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ 3](#_Toc350871766)5

[28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 3](#_Toc350871767)5

29. ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ 35

[30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК](#_Toc350871768) 36

31. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ 40

32. ПРОМЕНИ В НАЧИНА НА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО 40

[33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 4](#_Toc350871769)1

## ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД е дружество, създадено през 1991 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул. “Сакар”, № 2. Съдебната регистрация на дружеството е с решение от 08.10.1991 г., по фирмено дело № 38/1991 г. на Хасковски окръжен съд.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под № 126004284.

### *1.1.**Собственост и управление*

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България. Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон. Управителят участва в решенията със съвещателен глас.

Към 31.12.2017 г. дружеството се представлява и управлява от управителя Тодор Райчев Марков, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управление и контрол.

През 2017 г. средната численост на персонала в дружеството е 489 работници и служители.

### *1.2.Предмет на дейност*

Предметът на дейност на дружеството е водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Хасково, Харманли, Свиленград, Симеоновград, Любимец, Маджарово, Ивайловград, Стамболово и Минерални бани, издадено от Министерство на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата на таксите за право на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 177 от 24.06.2011г. в сила от 01.01.2012 година.

На 14 април 2016 година Дружеството е подписало *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с „Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД гр.Хасково”. Съгласно условията на Договора, неговият срок е 15 години като задължителното ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период са 12,306 хил.лева.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 20 март 2018 година.

### 

### *1.3.Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показател | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| БВП в млн. лева \* | 83,634 | 88,571 | 94,130\* | 98,631 |
| Реален растеж на БВП \* | 1.30% | 3.60% | 3.9%\* | 3,6% |
| Инфлация в края на годината | -2.00% | -0.90% | -0.50% | 1,80% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.47 | 1.76 | 1.77 | 1,74 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.59 | 1.8 | 1.86 | 1,65 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.02 | 0.01 | 0,00 | 0,00 |
| Безработица (в края на годината) \* | 10.70% | 10.00% | 8.00% | 7,10% |

*данните са към 31.12.2017 г., източник: БНБ*

## ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

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

***(а) Съответствие***

Финансовият отчет на ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД 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 (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приeти от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС)

### *(а.1) Потенциални ефекти от приложение на нови счетоводни стандарти*

Новите стандарти МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти са издадени и в сила от 1 януари 2018 г., но не са приети за по-ранно прилагане от дружеството.

### *(а.2) МСФО 15 Приходи по договори с клиенти*

***Естество на промяната***

**МСФО 15** **Приходи от договори с клиенти е новият стандарт за признаване на приходи.** Той заменя МСС 18 *Приходи*, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 *Договори за строителство* , който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО.

Новият стандарт е базиран на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента.

***Ефекти от промяната***

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на новия стандарт върху финансовия му отчет и е идентифицирало областите, които ще бъдат евентуално засегнати.

***Приходи от продажби***

Основната дейност на дружеството е водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дружеството не очаква съществен ефект върху финансовите показатели, тъй като изпълнението на дейността не отговаря на критериите на МСФО 15 за признаване на приходите „в течение на период от време” и прилаганият досега подход и метод за отчитане на приходите ще бъде запазен.

Ръководството на дружеството оценява, че няма промени в счетоводната му политика от въвеждането на МСФО 15 върху промяната на момента на признаване на приходите.

***Изисквания по представянето и за оповестяванията***

Представянето и оповестяванията по МСФО 15 са в определена степен различни и повече детайлни спрямо текущите МСФО. Част от тях ще бъдат напълно нови за дружеството и ще изискват допълнителни оповестявания на информация. Като такива области то оценява прегрупиране и представяне на видовете приходи от клиенти в категории, които ще представят как съдържанието, сумата, времето и периода, и несигурностите, свързани с всеки от приходите и паричните потоци, са повлияни от различните икономически фактори. Дружеството все още продължава да тества съответните системи, вътрешни контроли, политики и процедури, необходими за събирането и поддържането на изискваната информация за оповестяванията по МСФО 15.

***Дата на прилагане от дружеството***

МСФО 15 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1.01.2018г. Сравнителните данни за 2017г. няма да се преизчисляват.

### *(а.3)МСФО 9 Финансови инструменти*

***Естество на промяната***

МСФО 9 (2014) разглежда класификацията, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви, въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансови активи. Той изцяло заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване.

***Ефект на промяната***

***Класификация***

МСФО 9 (2014) въвежда 3 принципни категории класификация за финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доходи и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2018 г.

Държаните от дружеството финансови активи, при които не се очаква да има съществени ефекти, включват:

* търговски и други вземания в момента класифицирани като „кредити и вземания” и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9, с балансова стойност 3955 хил.лв.;

Следователно, дружеството не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията и оценката на неговите финансови активи.

Дружеството не очаква промени и ефекти за счетоводното отчитане на неговите финансови пасиви, тъй като новите изисквания засягат само счетоводното отчитане на финансови пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата, а то няма такива пасиви. Правилата за отписване на пасиви са прехвърлени от МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* и не са изменяни.

Дружеството е възприело политика за поддържане и управление на ***паричните средства*** във финансови институции в България с добра репутация и висок кредитен рейтинги.

***Оповестявания***

Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Дружеството очаква те да променят естеството и обема на неговите оповествявания относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт – 2018 г

***Дата на прилагане от дружеството***

МСФО 9 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1.01.2018 г. Сравнителните данни за годината (2017 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

Няма други стандарти, които все още не са влезли в сила и които се очаква да окажат съществено влияние върху дружеството през текущия или бъдещи отчетни периоди и върху планирани бъдещи операции.

Ръководството на дружеството се е съобразило със всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвчнето на настоящия финансов отчет.

От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1.1.2017 година и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Също така, ръководството счита че не е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2017 година и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му, защото това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

***(б) База за измерване***

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, отчитани по настоящата стойност на задължението.

***(в) Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети***

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2017 и за 2016 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

***(г) Действащо предприятие***

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Към 31 декември 2017 година текущите активи на Дружеството превишават текущите пасиви с 1 885 хил.лева.

През годината ВиК ЕООД гр.Хасково продължава да реализира нетна печалба след данъци, която е в размер на 40 хил.лева (2016: 206 хил.лв.). Паричните средства и еквиваленти са намалени с 242 хил.лв. (2016: намаление с 95 хил.лв.). През годината Дружеството обслужва редовно задълженията си към банки, към доставчици и няма просрочени задължения към трети страни.

С оглед на гореизложеното ръководството има основания да счита, че наличните капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативна дейност) ще бъдат достатъчни, за да може Дружеството да покрие ликвидните му нужди през 2018 година.

***(д) Използване на приблизителни оценки***

Приложението на 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 условията на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

* ***Бележка 18*** – Търговски вземания и други текущи активи – в частта за оценка на възстановимата стойност на търговските вземания от клиенти (съдебни вземания);
* ***Бележка 24*** – Измерване на задължения по планове с дефинирани доходи и задължения към персонала;
* ***Бележка 27, 29***– Провизии и Условни задължения; основни допускания за вероятността и рамера на изходящи ресурси

***2.2. Значими счетоводни политики***

***2.2.1. Сравнителни данни***

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

***2.2.2. Грешки в предходни отчетни периоди***

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

### *2.2.3 Приходи*

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки степента на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

Приходите от ВиК услуги (доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води) се реализират от дружеството съгласно Договора с Асоциацията и действащото законодателство, в частност Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и съответните подзаконови нормативни актове. Съгласно този закон, цените на предоставените ВиК услуги подлежат на регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). В рамките на одобрения за съответния период Бизнес план, дружеството предлага и защитава свои заявления за цени, които се разглеждат и одобряват с решения на КЕВР.

Приходите от ВиК услуги се признават на база на количествата вода, измерени чрез показания на водомери.

Приходите от лихви за просрочени задължения на клиентите се калкулира съгласно разпоредбите за законова лихва.

Приходите във връзка с инвестиции в публични активи - реконструкция на компоненти от водоснабдителната и канализационна мрежа, съществуващи към момента на влизане в сила на договора с Асоциацията, се отчитат като приходи от услуги.

Задълженията на ВиК оператора за инвестиции в нови публични активи се отчитат съгласно КРМСФО 12 и формират нематериален актив и възникват приходи от услуги по строителство на нови публични активи.

При продажбите на материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Приходите от лихви по разплащателни сметки се представят в статията “финансови приходи” от отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### *2.2.4. Разходи*

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

Във връзка със сключения договор за стопанисване на ВиК системите, ръководството е решило да признава ефектите от Договора в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, текущо за периода на неговото действие, както следва:

* Текущ разход за предоставено право на ползване на активи
* Текущ разход за строителна дейност (изпълнение на инвестиционния ангажимент по договора)
* Текущ приход от извършени услуги (прехвърляне на собствеността на извършените услуги, свързани с активи, публична собственост.

Разходите за реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи, извършени от ВиК оператора в изпълнение на поетите с договора задължения са отчетени текущо в отчета за всеобхватния доход като разходи – такса за достъп и експлоатация.

Банковите такси и комисионни за обслужване на разплащателните сметки, лихвените разходи по банков кредит и финансов лизинг се третират като финансови разходи.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### *2.2.5. Имоти, машини и оборудване*

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Цената на придобиване на активите по стопански начин включва:

* Разходи за материали и за директно вложен труд;
* Разходи пряко свързани с привеждане на актива в употреба.

Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

Активите, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените имоти, машини и съоръжения. Активите първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на линейна база съгласно погасителен план.

Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след като преоцененият актив бъде отписан.

***2.2.6. Нематериални активи***

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

Нематериалните активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

***2.2.7. Последващо оценяване***

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

***2.2.8. Последващи разходи***

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

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

***2.2.9. Амортизация на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени в България съгласно ЗКПО. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

* Сгради – 25 години
* Съоръжения – 25 години
* Машини, производствено оборудване –от 5 до 20 години
* Компютри и периферни устройства – 5 години
* Транспортни средства – от 15 до 20 години
* Стопански инвентар – 6.67 години

Определеният срок на годност на имоти, машини и оборудване се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

***2.2.10. Обезценка на активи***

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### *2.2.11. Материални запаси*

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведе даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване).

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

### *2.2.12. Търговски и други вземания*

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

Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони. На база на анализ на периодите за събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни, да бъдат обезценявани до 100% от стойността им, както следва:

Вземания, възникнали 2017 г. - 0%

Вземания, възникнали 2016 г. - 10%

Вземания, възникнали 2015 г. - 35%

Вземания, възникнали 2014 г. - 65%

Вземания, възникнали 2013 г. - 100%

Вземанията, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава, не се обезценяват, въпреки приетата счетоводна политика.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, като балансовата стойност се коригира. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към “други разходи” (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към “други доходи” (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаление на коректива.

***2.2.13. Парични средства и парични еквиваленти***

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута- по заключителния курс на БНБ към 31 декември на 2017 и 2016 година.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

### *2.2.14. Търговски и други задължения*

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент .

Краткосрочните задължения не се амортизират.

***Провизии***

Провизия се признава в случаите, когато дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи.

Провизиите се оценяват въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет. Оценката на провизията се извършва от ръководството на дружеството на база на всички налични факти и обстоятелства за уреждане на поетите ангажименти.

### *2.2.15. Задължения към наети лица*

***Планове с дефинирани вноски***

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

***Платен годишен отпуск***

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

***Дефинирани доходи при пенсиониране***

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер от две до шест брутни заплати, с 20% увеличение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Дружеството признава като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчет за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в отчет за финансовото състояние е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

### *2.2.16. Собствен капитал*

Собственият капитал на дружеството се състои от основен капитал, резерви от последващи оценки на активи, допълнителни резерви, непокрита загуба от минали години, неразпределена печалба от минали години и текуща печалба.

### *Основен капитал*

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номиналната стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

***Резерви***

Каторезерви в отчета за финансово състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията до тяхната справедлива стойност, а така също и резервите при пенсиониране, свързани с преоценки на задължения по план за дефинирани доходи при пенсиониране.

Собственикът на дружеството може да се разпорежда с капиталовите резерви.

Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в капиталовите резерви след изваждане от употреба на съответния актив.

### *2.2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси*

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

### *2.2.18. Правителствени дарения (финансиране)*

Финансиранията на нетекущи активи се признават в отчета за финансовото състояние като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават текущо в отчета за всеобхватния доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

***2.2.19. Финансов лизинг***

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

### *2.2.20. Данъци върху печалбата*

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансово състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 и 2016 година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2018 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

## ПРИХОДИ OT ПРОДАЖБИ

***Приходите от продажби от регулирана и нерегулирана дейност за 2017 г., в размер на 13 014 хил.лв. включват:***

***Приходи от регулирана и нерегулирана дейност*** включват:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2017*** |  | ***2016*** |
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Приходи от доставяне на питейна вода | 10 865 |  | 11 131 |
| Приходи от пречистване на отпадъчни води | 1 394 |  | 1 405 |
| Приходи от отвеждане на отпадъчни води | 456 |  | 469 |
| Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти | 166 |  | 163 |
| Приходи от предоставени нерегулирани услуги | 133 |  | 132 |
| **Общо** | **13 014** |  | **13 300** |
|  |  |  |  |

В базисната информация за 2016 година приходите от лихви върху просрочени задължения на клиенти в размер на 163 хил. са рекласифицирани от други доходи от дейността в приходи от регулирана и нерегулирана дейност. Това е извършено с оглед по-добро представяне в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и за удовлетворяване изискванията на КЕВР.

В базисната информация за 2016 година приходите от услуги, свързани с активи, публична собственост в размер на 151 хил. са рекласифицирани от приходи от регулирана и нерегулирана дейност в други доходи от дейността

В тази връзка приходите от продажби за 2016 година от 13 288 хил.лева са представени на стойност 13 300 хил.лева.

Съществена част от приходите на дружеството са свързани с отчитане продажби на ВиК услуги- доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води на много на брой клиенти, чието признаване на приходите изисква значителна преценка от ръководството на дружеството, относно правилното измерване и определянето на момента на прехвърлянето на рисковете и изгодите от продадените услуги по отделни партиди.

Към датата на финансовия отчет ръководството е направило преглед на адекватността и последователността на счетоводната политика във връзка с признаването на приходите от продажба на услуги.

## ДРУГИ ДОХОДИ OT ДЕЙНОСТТА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2017*** |  | ***2016*** |
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Приходи от продажба на материали | 159 |  | 112 |
| Приходи от услуги, свързани с активи, публична собственост | 331 |  | 151 |
| Възстановена обезценка събрани вземания | 192 |  | 139 |
| Отписани вземания | 101 |  | 127 |
| Приходи от отписано финансиране за активи ПС | - |  | 85 |
| Отписани задължения | - |  | 7 |
| Приходи от установени излишъци при инвентаризации | 68 |  | 21 |
| Приходи от наем | 23 |  | 23 |
| Приходи от отпадъчни материали | - |  | - |
| Приходи от изплатени щети по застрахователно събитие | 1 |  | 1 |
| Други приходи | 1 |  | 5 |
| **Общо** | **876** |  | **671** |

В базисната информация за 2016 година приходите от услуги, свързани с активи, публична собственост в размер на 151 хил. са рекласифицирани от приходи от регулирана и нерегулирана дейност в други доходи от дейността. Това е извършено с оглед по-добро представяне в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и за удовлетворяване изискванията на КЕВР. В тази връзка други доходи от дейността за 2016 година от 683 хил.лева са представени на стойност 671 хил.лева.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и за таксуване на потребителите на обществената ВиК услуга, ВиК ЕООД гр. Хасково поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер – чл. 7.3 ал. 6 от договора – 12 306 хил.лв. без вкл. ДДС. През 2017 година дружеството е извършило инвестиции в размер на 331 хил.лв. (приходи от услуги, свързани с активи, публична собственост) в т.ч.:

* + Реконструкция на активи- ПОС - 148 хил.лв.
  + Покупка на нови активи -ПОС - 125 хил.лв.
  + Реконструкция на активи- ПДС - 16 хил.лв.
  + Покупка на нови активи –ПДС - 42 хил.лв.

## ПРИХОДИ OT ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ (ФИНАНСИРАНИЯ)

Приходи от финансирания за 2017 г. не са отчетени (2016 г.: 7 хил.лв).

## ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

***Използвани суровини, материали и консумативи*** включват:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2017*** |  | ***2016*** |
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Електроенергия | 4 493 |  | 4 584 |
| Материали за авариен и текущ ремонт | 518 |  | 489 |
| Горива и смазочни материали | 334 |  | 286 |
| Материали за придобиване на ДМА | 288 |  | 100 |
| Авточасти | 101 |  | 82 |
| Флокуланти и консумативи лаборатория | 75 |  | 51 |
| Други суровини и материали | 58 |  | 88 |
| Материали за обеззаразяване | 48 |  | 53 |
| Канцеларски материали | 28 |  | 34 |
| Разходи за ДМА под праг на същественост | 12 |  | 2 |
| **Общо** | **5 955** |  | **5 769** |

## РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Общо разходите за персонала*** включват:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***2017*** | ***2016*** |
|  | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Разходи за текущи възнаграждения | 4270 | 4 131 |
| Вноски по социалното осигуряване | 825 | 766 |
| Разходи за социални придобивки | 468 | 468 |
| Разходи за неизползвани отпуски | 56 | 47 |
| Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (актюер) | (8) | (10) | |
| *в т. ч. разход за текущ/минал стаж* | 39 | 40 |
| *призната актюерска печалба/(загуба)* | - | - |
| *разход за лихви* | 7 | 7 |
| *плащания за периода и съкращения* | (54) | (57) |
|  | **5 611** | **5 402** | |

Средносписъчния брой на персонала на дружеството за годината е 494 човека.

Признатата актюерска загуба в другите компоненти на всеобхватния доход за 2017 година е в размер на 84 хил.лв., а за 2016 година актюерската загуба е 32 хил.лв.

## РАЗХОДИ 3А ВЪНШНИ УСЛУГИ

***Разходите за външни услуги*** включват:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | ***2017*** | ***2016*** |
|  |  | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Застраховки |  | 27 | 27 |
| Абонаментно обслужване |  | 45 | 46 |
| Наеми |  | 18 | 19 |
| Съобщителни услуги |  | 32 | 22 |
| Транспортни услуги |  | 44 | 48 |
| Граждански договори |  | 7 | 13 |
| Охрана |  | 71 | 68 |
| Проверка и изпитване на уреди и съоръжения |  | 5 | 11 |
| Ремонт на съоръжения |  | 273 | 185 |
| Разходи за поддръжка на автомобили |  | 17 | 34 |
| Пощенски и куриерски услуги |  | 8 | 3 |
| Данъци и такси |  | 52 | 53 |
| Такси към МОСВ, КЕВР |  | 107 | 409 |
| Химичен анализ на проби |  | 71 | 32 |
| Стругарски услуги |  | 7 | 8 |
| Интернет |  | 11 | 10 |
| Консултански и одиторски услуги |  | 77 | 18 |
| Услуги по договори за инкасиране |  | 6 | 6 |
| Обучение и квалификация |  | 5 | 2 |
| Трудова медицина и профилактични прегледи |  | 15 | 15 |
| Разрешителни |  | 2 | 2 |
| Почистване на санитарно охранителни зони и кладенци |  | - | 8 |
| Юридически услуги |  | 2 | 9 |
| Такси и комисионни |  | 72 | 63 |
| Винетни такси |  | 24 | 26 |
| Други |  | 18 | 41 |
|  |  | **1 016** | **1 178** |
|

Договорените разходи за годината за одит по закон и други, свързани с одита услуги, са в размер на 11 хил. лв., (2016 г. – 7 хил. лв.)

## СЕБЕСТОЙНОСТ НА КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

***Себестойност на продадени стоки и други краткотрайни активи***  са на обща стойност 96 хил. лв. и включват балансовата стойност на продадени материали – 96 хил. лв. (2016 г.: 77 хил.лв.).

## ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи*** включват:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2017*** |  | ***2016*** |
|  | ***BGN ‘000*** |  | ***BGN ‘000*** |
| Разходи обложени с алтернативен данък | 23 |  | 20 |
| Разноски и обезщетения по съдебни дела | 3 |  | 7 |
| Липси на материални запаси | 4 |  | 14 |
| Командировки, пътни | 17 |  | 15 |
| Обучение и квалификация | 1 |  | 5 |
| Обезценка на активи | 187 |  | 218 |
| Отписани вземания | 127 |  | 120 |
| Брак на ДМА и материали | 37 |  | 6 |
| Глоби и неустойки | 6 |  | 6 |
| Разходи за такса достъп и експл.на публ. активи | 274 |  | 92 |
| Провизия за такса достъп | - |  | 59 |
| Други | 20 |  | 32 |
| **Общо** | **699** |  | **594** |

Съгласно договора с Асоциацията дружеството получава права на достъп и експлоатация, както на съществуващите ВиК активи, така и на нови публични активи, които ВиК оператора би изградил в периода на действие на договора. В тази връзка за 2017 година са издадени фактури от собственика - държавата и общините, в размер на 274 хил.лв. В действителност обаче, извършените инвестиции за годината от дружеството са 331 хил.лв. По смисъла на МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи” за нефактурираната част в размер на 57 хил.лева не е начислена провизия, въпреки че съществува текущо задължение към Асоциацията и вероятност за изтичане на ресурси.

В перо други са включени следните разходи: такса за участие в работническа спартакиада – 15 хил. лв., данък върху разходите съгласно ЗКПО – 2 хил. лв., други - 3 хил.лв.

## 

## ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

***Финансовите разходи*** включват разходи за лихви по получени банкови заеми и лизинг: 99 хил. лв. (2016 - 127 хил. лв.) и други финансови разходи (банкови такси) - 10 хил.лв.

## ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

***Финансовите приходи*** включват приходи от лихви по разплащателни сметки в размер на 1 хил.лв.

## ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Земи и сгради*** | | |  | ***Машини, съоръжения и оборудване*** | | |  | ***Транспортни средства*** | | |  | ***Други*** | | |  | ***Разходи за придобиване на ДМА*** | | | |  | ***Общо*** | | |
|  | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |  | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |  | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |  | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |  | | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |  | *2017*  *BGN ‘000* |  | *2016*  *BGN ‘000* |
| Отчетна стойност |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 01.01** | **1 426** |  | **2 851** |  | **2 537** |  | **17 796** |  | **3 074** |  | **4 887** |  | **144** |  | **199** |  | | **1 086** |  | **1070** |  | **8 267** |  | **26 803** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| Придобити | - |  | - |  | 28 |  | 83 |  | 1 |  | 19 |  | 8 |  | 2 |  | | 367 |  | 274 |  | 404 |  | 378 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч.:  -Вътрешно прехвърляне увеличение | - |  | - |  |  |  | 935 |  | - |  | - |  | - |  |  |  | |  |  | - |  |  |  | 1 935 |
| -Вътрешно прехвърляне намаление | - |  | - |  |  |  | 53 |  | - |  | 1 832 |  | - |  | 50 |  | |  |  | - |  |  |  | 1 935 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | 18 917 |
| Отписани |  |  | 1 425 |  |  |  | 17 224 |  | - |  | - |  |  |  | 7 |  | | 368 |  | 258 |  | 368 |  | 18 914 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 31.12** | **1 426** |  | **1 426** |  | **2 565** |  | **2 537** |  | **3 075** |  | **3 074** |  | **152** |  | **144** |  | | **1 085** |  | **1 086** |  | **8 303** |  | **8 267** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Набрано изхабяване** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 01.01** | **876** |  | **1 789** |  | **1 298** |  | **12 669** |  | **1 818** |  | **2 289** |  | **115** |  | **158** |  | | **-** |  | **-** |  | **4 107** |  | **16 905** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислена амортизация | 49 |  | 64 |  | 136 |  | 246 |  | 164 |  | 252 |  | 11 |  | 12 |  | | - |  | - |  | 360 |  | 574 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч.:  -Вътрешно прехвърляне увеличение |  |  | - |  |  |  | 771 |  | - |  | - |  |  |  | - |  | | - |  | - |  |  |  | 771 |
| -Вътрешно прехвърляне намаление |  |  | - |  |  |  |  |  | - |  | 723 |  |  |  | 48 |  | | - |  | - |  |  |  | 771 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| Отписана амортизация |  |  | 977 |  |  |  | 12 388 |  | - |  | - |  |  |  | 7 |  | | - |  | - |  |  |  | 13 372 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 31.12** | **925** |  | **876** |  | **1 434** |  | **1 298** |  | **1 982** |  | **1 818** |  | **126** |  | **115** |  | | **-** |  | **-** |  | **4 467** |  | **4 107** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Балансова стойност на 01.01** | **550** |  | **1 062** |  | **1 239** |  | **5 127** |  | **1 256** |  | **2 598** |  | **29** |  | **41** |  | | **1 070** |  | **1 070** |  | **4 144** |  | **9 898** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Балансова стойност на 31.12** | **501** |  | **550** |  | **1 131** |  | **1 239** |  | **1 093** |  | **1 256** |  | **26** |  | **29** |  | **1 085** |  | **1 086** |  | **3 836** |  | **4 160** |

През 2017 г. е извършена инвентаризация на ДМА на дружеството.

|  |  |
| --- | --- |
| Към 31.12.2017 г. ***разходите за придобиване на дълготрайни активи*** са в размер на 1085 хил.лв.: |  |

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения, които към датата на отчета не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация, както следва:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2017**  **хил. лв.** | **31.12.2016**  **хил. лв.** |
|  |  |  |
| Реконструкция Помпена станция „Узунджово – II етап” | 781 | 781 |
| Реконструкция на водопровод южна зона | 97 | 97 |
| Реконструкция на ПС-Свиленград | 65 | 65 |
| Реконструкция водоснабд.с-ма Ябълково | 90 | 73 |
| Хардуер и софтуер за инкасо дейността  Изграждане на активи - ПДС и ПОС  Изграждане на други активи | -  35  17 | 23  13  34 |
| **Общо** | **1085** | **1086** |

Към 31.12.2017 г. салдото по сметка „Разходи за придобиване на ДМА” възлиза на 1085 хил.лева. В подсметка „Разходи за строителство”, в отделна партида са отчетени разходи за обекти „Узунджово – етап II” и „Реконструкция на водопровод южна зона”, които са в размер на 878 хил.лева. Обекта е завършен през месец юни 2005 година, като е съставен акт образец 19 и е финансиран със средства на МРРБ. Независимо от това, същият не е прехвърлен в състава на дълготрайните активи, защото не е изяснена собствеността на обекта. В действителност, собственик на обекта е Община Хасково, видно от акт за общинска собственост N 623/18.12.1999 година.

Дружеството е започнало процедура за изясняване статута на актива с МРРБ, като възможния ефект от отписване на разходите за придобиване на ДМА и приходите от финансиране за същия, е счетоводна загуба за 2018 година в размер на 65 хил.лева.

|  |
| --- |
|  |

## НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  | ***2017***  ***BGN ‘000*** |  | ***2016***  ***BGN ‘000*** |
| Отчетна стойност |  |  |  |
| **Салдо на 1 януари** | **177** |  | **177** |
| Придобити | 77 |  | - |
| Отписани | - |  | - |
| Салдо на 31 декември | **254** |  | **177** |
|  |  |  |  |
| Набрано изхабяване |  |  |  |
| **Салдо на 1 януари** | **143** |  | **133** |
| Начислена амортизация за годината | 19 |  | 10 |
| Отписана амортизация | - |  | - |
| **Салдо на 31 декември** | **162** |  | **143** |
| **Преносна стойност на 31 декември** | **92** |  | **34** |

## РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода / (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | | | | | | ***2017*** |  | ***2016*** |
|  |  |  |  |  | | | | | | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| ***Отчет за всеобхватния доход*** | |  |  |  | | | | | |  |  |  |
| Данъчна (загуба)/печалба за годината по дaнъчнa декларация | | | | | | | | | | 70 |  | 355 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината | | | | | | | | | | 7 |  | 35 |
|  | | | | | | | | | |  |  |  |
| Отсрочени данъци върху печалбата | | | | | | | | | |  |  |  |
| *Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики* | | | | | | | | | | 2 |  | (10) |
| *Ефект от намаление чл.92,ал.5 от ЗКПО* | | | | | | | | | | *-* |  | *-* |
|  | | | | | | | | | | |  |  |
| ***Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в*** | | | | | | | | | | |  |  |
| ***Отчета за всеобхватния доход*** | |  |  | | |  | | | **9** | |  | **25** |
|  |  |  |  | | |  | | |  | |  |  |
|  |  |  |  | | |  | | |  | |  |  |
|  |  |  |  | | |  | | |  | |  |  |
|  |  |  |  |  | | | | | ***2017*** | |  | ***2016*** |
|  |  |  |  |  | | | | | ***BGN '000*** | |  | ***BGN '000*** |
| ***Равнение на данъчния разход на данъци върху*** | | | | | | | |  | | |  |  |
| ***Печалбата определена спрямо счетоводния резултат*** | | | | | | | |  | | |  |  |
| *Счетоводна (загуба)/печалба за годината* | | |  | | | | |  | 49 | |  | 231 |
| Данъци върху печалбата – 10% (2016 г.: 10%) | | | | | | | |  | (7) | |  | (35) |
|  |  |  |  | | | | |  |  | |  |  |
| *От непризнати суми по данъчна декларация* | | | | | | | |  |  | |  |  |
| Свързани с увеличения – 903 хил.лв. (2016г.:1154 хил.лв.) | | | | |  |  |  |  | 90 | |  | 115 |
| Свързани с намаления – 881 хил.лв. (2016г.:1031 хил.лв) | | | | |  |  |  |  | (88) | |  | (103) |
| *Данък върху постоянни разлики между счетоводната печалба и данъчната печалба* | | | | |  |  |  |  | (2) | |  | (12) |
| Отсрочени данъци върху печалбата | | | | | | | | | -3 | |  | 10 |
| ***Общо разход (икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в*** | | | | | | | | | | |  |  |
| ***Отчета за всеобхватния доход*** | |  |  | | |  | | | **(9)** | |  | **(25)** |

## АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

***Отсрочените данъци върху печалбата*** към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Описание на обектите*** | | | ***Временна разлика*** | | ***Данъчен ефект*** |  | ***Временна разлика*** | | ***Данъчен ефект*** |
| ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обезценка вземания | | | 187 |  | 19 |  | 240 |  | 24 |
| Дългосрочни доходи на персонала | | | 273 |  | 27 |  | 280 |  | 28 |
| Разлика САП-ДАП | | | 2 |  | - |  | - |  | - |
| Задължения по неползвани отпуски | | | 239 |  | 24 |  | 182 |  | 18 |
| Доходи на местни физически лица | | | 40 |  | 4 |  | 45 |  | 5 |
| Провизия за такса достъп | | | 44 |  | 4 |  | 59 |  | 6 |
| Данъчна загуба | | | - |  | - |  | - |  | - |
| ***Общо активи по отсрочени данъци*** | | | |  | **78** |  |  |  | **81** |

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Отсрочени данъчни активи/(пасиви)*** | ***Салдо на 1 януари 2017 г.*** |  | ***Признати в печалбата или загубата за годината*** |  | ***Салдо на 31 декември 2017 г.*** |
|
|
|
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране | 28 |  | (1 | ) | 27 |
| Обезценка на вземания | 24 |  | (5) |  | 19 |
| Разлика САП-ДАП | - |  | - |  | - |
| Начисления за неползвани отпуски | 18 |  | 6 |  | 24 |
| Провизия за такса достъп | 6 |  | (2) |  | 4 |
| Доходи на местни физически лица | 5 |  | -1 |  | 4 |
| **Общо** | **81** |  | **-3** |  | **78** |

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

## МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31.12.2017 г. ***материални запаси***  включват основните групи материали на дружеството: ВиК части за поддръжка на ВиК мрежа и текуща поддръжка, ел. материали, горива и смазочни материали и авточасти на стойност 1 030 хил.лв. (2016 г.: 1006 хил.лв) и са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност).

Промените в запасите на незавършеното производство за 2017 година са в размер на 23 хил.лева.

## ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ-ТЕКУЩИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Вземания от клиенти | | |  |  |  |  | 2 770 |  | 3 154 |
| *Обезценка вземания* | | |  |  |  |  | *(187)* |  | *(240)* |
|  | | |  |  |  |  | **2 583** |  | **2 914** |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Доставчици по аванси | | |  |  |  |  | 76 |  | 48 |
| **Общо** |  |  |  |  |  |  | **2 659** |  | **2 962** |

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни.

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Дружеството е учредило особен залог върху вземания за обезпечаване на задължения по дългосрочни кредити.

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2017**  **хил. лв.** | **31.12.2016**  **хил. лв.** |
|  |  |  |
| Обезценка в началото на периода | 240 | 233 |
| Възстановена и отписана обезценка | (240) | (211) |
| Начислена обезценка за периода | 187 | 218 |
| **Обезценка в края на периода** | **187** | **240** |

## 

## ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Съдебни и присъдени вземания | | |  |  |  |  | 1101 |  | 1083 |
| Вземания по липси и начети | | |  |  |  |  | 55 |  | 47 |
| Подотчетни лица | | |  |  |  |  | 54 |  | 27 |
| Депозити | | |  |  |  |  | 44 |  | 40 |
| Предплатени суми | | |  |  |  |  | 35 |  | 35 |
| Други | | |  |  |  |  | 7 |  | 2 |
| **Общо** |  |  |  |  |  |  | **1296** |  | **1234** |

Ръководството на дружеството е завело съдебни дела за събиране на част от вземанията от продажби, чиято стойност към 31 декември 2017 възлиза на 1101 хил. лв. (към 31 декември 2016 – 1083 хил. лв.), които в настоящия финансов отчет не са обезценени. Съдебни и присъдени вземания в размер на 788 хил.лева, които отговарят на посочените условия за обезценка, не са обезценени съгласно оповестената счетоводна политика.

## ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  | | |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | |  |  | | |  |  |  |  |  |
| Наличности по разплащателни сметки | |  |  | | |  |  | 781 |  | 1039 |
| Касови наличности | | | | | |  |  | 21 |  | 5 |
| **Общо** |  | | |  |  |  |  | **802** |  | **1044** |

## 

## КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  | | |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | |  |  | | |  |  |  |  |  |
| Основен дялов капитал | |  |  | | |  |  | 339 |  | 339 |
| Натрупани загуби | | | | | |  |  | (1 021) |  | (1021) |
| Неразпределена печалба | | | | | |  |  | 769 |  | 769 |
| Текуща печалба/(загуба) | | | | | |  |  | 40 |  | 206 |
| Резерви | | | |  |  |  |  | 1871 |  | 1749 |
| **Общо** |  | | |  |  |  |  | **1998** |  | **2042** |

Към 31.12.2017 г. ***регистрираният дялов капитал*** на ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД възлиза на 339 хил.лв., разпределен в 33 919 бр. дяла. с право на глас с номинална стойност на 10 лв. всеки от тях, които са притежание на МРРБ.

През 2017 г. на основание Решение по протокол на МРРБ ТЗ-19/20.04.2017 г. и Разпореждане 2 от 23.02.2017 г на Мин.съвет, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2016 година за дивиденти на собственика на капитала, а реализираната печалба в размер на 206 хил.лева е отнесена в общи резерви.

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Банкови заеми в т.ч. | |  |  |  |  |  |  |  |
| Дългосрочни задължения | |  |  |  |  | 2724 |  | 3 583 |
| Краткосрочни задължения | | | |  |  | 859 |  | 859 |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общо** |  |  |  |  |  | **3583** |  | **4 442** |

Сключените договори за банкови заеми са 2 бр.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цел на кредита: | Инвестиции и разплащане с доставчици | | | |
| Договорена сума: | 10,700 хил.лв. |  |  |  |
| Падеж: | 2022 г. |  |  |  |
| Договорен лихвен процент: | ОЛП + 2% надбавка | |  |  |
| Обезпечение: | Настоящи и бъдещи вземания | | | |

**Амортизуема стойност 3240 хил.лв. /2016 г. – 3988 хил.лв./**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цел на кредита: | Инвестиции | | | |
| Договорена сума: | 1,000 хил.лв. |  |  |  |
| Падеж: | 2021 г. |  |  |  |
| Договорен лихвен процент: | СОФИБОР + 5.75% надбавка | |  |  |
| Обезпечение : | Договорна ипотека върху недвижим имот | | | |

**Амортизуема стойност 343 хил.лв. /2016 г. – 454 хил.лв./**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

## ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ (ФИНАНСИРАНИЯ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  | | |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | |  |  | | |  |  |  |  |  |
| До 1 година (краткосрочна част) | | | | | |  |  | - |  | - |
| Над 1 година (дългосрочна част) | | | | | |  |  | 813 |  | 813 |
|  |  | | |  |  |  |  | **813** |  | **813** |

Към 31.12.2017 г. в салдото на сметка Финансиране за дълготрайни активи е включено финансиране от МРРБ за обекти „Узунджово – етап II” и „Реконструкция на водопровод южна зона”, които са в размер на 813 хил.лева. Обекта е завършен през месец юни 2005 година, като е съставен акт образец 19.

Дружеството е започнало процедура за изясняване статута на актива с МРРБ, като възможния ефект от отписване на разходите за придобиване на ДМА и приходите от финансиране за същия, е счетоводна загуба за 2018 година в размер на 65 хил.лева.

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати, според трудовия стаж в Дружеството, с 20% увеличение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  |  |  |  |
| Сегашна стойност на задълженията на 1 януари | 280 |  | 258 |
| Непризната актюерска загуба на 1 януари | - |  | - |
| **Задължение признато в отчета за финансово състояние на 1 януари** | **280** |  | **258** |
| Разход, признат в отчета за печалбите и загубите през  периода – текуща печалба или загуба за периода | 46 |  | 47 |
| Плащания през периода | (54) |  | (57) |
| Актюерски (печалби) загуби, признати в отчета за другия всеобхватен доход | 84 |  | 32 |
| **Задължение признато в отчета за финансово състояние на 31 декември** | **356** |  | **280** |
| Сегашна стойност на задълженията на 31 декември | 356 |  | 280 |
| Непризната актюерска загуба на 31 декември |  |  | - |

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската загуба е както следва:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  |  |  |  |
| **Сегашна стойност на задълженията на 1 януари** | **280** |  | **258** |
| Разход за лихви | 7 |  | 7 |
| Разход за текущ/минал стаж | 39 |  | 40 |
| Разход за (приход от) минал стаж във връзка с извършените съкращения | - |  | - |
| Актюерска печалба за периода | 84 |  | 32 |
| Плащания през периода | (54) |  | (57) |
| **Сегашна стойност на задълженията на 31 декември** | **356** |  | **280** |

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2017 г. са направени следните актюерски предположения:

* смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от наредба №19 за смъртност, съгласно решение № 1594 - ПОД от 20.12.2017 г. на заместник председателя на КФН, ръководещ управление "Осигурителен надзор"
* темп на текучество - изменение на средно текучество на персонала с 1 на сто
* дисконтов фактор – изменение на дисконтовия фактор 1 на сто
* предположение за бъдещото ниво на работните заплати – изменение на процента използван за средно годишно нарастване на заплатите с 1 на сто.

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  | | |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | |  |  | | |  |  |  |  |  |
| Текущи задължения | | | | | |  |  | 482 |  | 469 |
|  |  | | |  |  |  |  | **489** |  | **469** |

Основните задължения на дружеството към 31.12.2017 г. са към: Мост енерджи АД - 191 хил.лв., ЕВН Електроразпределение ЕАД - 84 хил.лв., ЕВН Електроснабдяване ЕАД - 20 хил.лв, Петрол АД - 25 хил.лв., Електра помп ООД – 30 хил.лв., Поли- Ауто ООД – 20 хил.лв., Панайот Пейчев ЕООД – 14 хил.лв., Мат ООД – 14 хил.лв.

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  | |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | | | | | |  |  |  |  |
| Задължения към персонала в т.ч. | | | | | | | **485** |  | **421** |
| *Текущи задължения за месец декември* | | | |  | |  | *279* |  | *263* |
| *Начисления за неползвани компенсируеми отпуски* | | | | | |  | *206* |  | *158* |
| Задължения към социалното осигуряване | | | | в т.ч. | |  | **161** |  | **139** |
| *Текущи задължения за месец декември* | | | |  | |  | *128* |  | *115* |
| *Начисления за неползвани компенсируеми отпуски* | | | | | |  | *33* |  | *24* |
| **Общо** |  |  |  | |  |  | **646** |  | **560** |

## ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

***Дължимите текущи данъци***  към 31.12.2017 г. са:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
|  | | | | |  |  |  |
| Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ | | | | | 1629 |  | 1553 |
| ДДС | |  |  |  | 84 |  | 97 |
| ДДФЛ | |  |  |  | 61 |  | 58 |
| Корпоративен данък печалба | | | | | - |  | 23 |
| Задължения за други данъци по ЗКПО | | | | | 2 |  | 2 |
| **Общо** |  |  |  |  | **1776** |  | **1733** |

През месец юли 2017г. срещу дружеството са издадени от Басейнова дирекция „Източнобеломорски район” 5 броя акта за установяване на публично държавно вземане за неплатени такси за водовземане от подземни води за периода 2012-2016 година общо в размер на главница 1512 хил.лева и лихви 369 хил.лева. ВиК ЕООД е започнало процедура по обжалване на въпросните актове. Дружеството не е начислило като провизия за правно задължение лихвите в размер на 369 хил.лева, тъй като ръководството счита, че няма основание за това, поради факта, че съдебните процедури не са приключили и очакванията са, че окончателното решение ще бъде в полза на дружеството.

## ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

***Други текущи задължения***  към 31.12.2017 г. са:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Разчети по застраховане | | | | | 13 |  | 9 |
| Гаранции | | | | | 59 |  | 65 |
| Други | |  |  |  | 23 |  | - |
| **Общо** |  |  |  |  | **95** |  | **74** |

## ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | ***31.12.2017*** |  | ***31.12.2016*** |
|  |  |  |  |  | ***BGN '000*** |  | ***BGN '000*** |
| Провизии за задължения към А ВиК | | | | | 44 |  | 59 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **Общо** |  |  |  |  | **44** |  | **59** |

По смисъла на МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи” за нефактурираната част в размер на 44 хил.лева е начислена провизия, поради съществуване на текущо задължение към Асоциацията и вероятно изтичане на ресурси, включващи стопански изгоди. За провизията е направена надлежна оценка на задължението по силата на закон, договор и указания на принципала.

## УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Кредити и вземания*** |
| ***31 декември 2017*** |
|  |  | ***BGN’000*** |
| **Финансови активи** |  |  |
| Търговски вземания |  | 2659 |
| Парични средства и парични еквиваленти |  | 802 |
| **Общо** |  | **3461** |
|  |  |  |
|  |  | ***Други финансови пасиви*** |
| ***31 декември 2017*** |
|  |  | ***BGN’000*** |
| **Финансови пасиви** |  |  |
| Търговски задължения |  | 482 |
| Задължения по заеми и лизинг |  | 3583 |
| **Общо** |  | **4065** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Кредити и вземания*** |
| ***31 декември 2016*** |
|  |  | ***BGN’000*** |
| **Финансови активи** |  |  |
| Търговски вземания |  | 2962 |
| Парични средства и парични еквиваленти |  | 1044 |
| **Общо** |  | **4006** |
|  |  |  |
|  |  | ***Други финансови пасиви*** |
| ***31 декември 2016*** |
|  |  | ***BGN’000*** |
| **Финансови пасиви** |  |  |
| Търговски задължения към доставчици |  | 469 |
| Задължения по заеми и лизинги |  | 4491 |
| **Общо** |  | **4960** |
|  |  |  |

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане 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, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

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

***Пазарен риск***

***а. Валутен риск***

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

***б. Ценови риск***

Дружеството не е изложено на директен ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото същите са специфични и строго фиксирани и са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

***Кредитен риск***

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса 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.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството 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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главен счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчета за финансово състояние са с остатъчен матуритет до един месец, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

***Риск на лихвоносните парични потоци***

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

***Управление на капиталовия риск и капитала***

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва нетекущите задължения по лихвени заеми и пенсионните задължения, намалени с паричните средства.

Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба формират собствения капитал на дружеството.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **31.12.2017**  **хил. лв.** | **31.12.2016**  **хил. лв.** |
| Дълг | | 3080 | 3863 |
| Парични средства | | 802 | 1044 |
| **Нетен дълг** | | **2278** | **2819** |
| Собствен капитал | | 1998 | 2042 |
|  |  |  |
| **Съотношение дълг - капитал** | | **1,14** | **1,38** |

***Справедливи стойности***

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

## ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Начислените брутни възнаграждения на ръководството на дружеството през 2017 и 2016 година възлизат на 69 хил.лева и 70 хил.лева и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

## ПРОМЕНИ В НАЧИНА НА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Както е оповестено в точка 1.2. от настоящото приложение, през месец април 2016 година ръководството на дружеството е сключило Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите с Асоциацията по ВиК на обособената територия. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години считано от април 2016 година, като задължителното минимално ниво на инвестициите, които дружеството следва да направи за целия период е в размер на 12 306 хил.лв.

Цената, която ВиК ЕООД гр. Хасково ще плаща за правото да използва публичните активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. Съгласно клаузите на договора, стойността на минималното ниво на инвестициите подлежи на преглед и евентуална промяна през период от 5 години по време на изпълнение на договора. През текущия период дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 331 хил.лева, които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство. За следващите пет отчетни периода дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

|  |  |
| --- | --- |
| Година | Инвестиции в публични активи (хил.лева) |
| 2018 | 1000 |
| 2019 | 900 |
| 2020 | 900 |
| 2021 | 900 |
| 2022 | 600 |
| **Общо:** | **4300** |

Към 31.12.2017 година дружеството е внесло за разглеждане в КЕВР бизнес план за регулаторен период 2017 – 2021 година. Същият е спрян от разглеждане, като мотивите на регулатора са, че не е подписан анекс към договора с Асоциацията по ВиК за обединяване на обслужваната територия на област Хасково. МРРБ е сключило договор с консултантска фирма, която да изготви анекс към договора с Асоциацията по ВиК Хасково и след подписването на анекаса, ще се пристъпи към изготвянето на нов бизнес план.

Последна промяна в цените на регулираните услуги, предоставени от ВиК ЕООД гр.Хасково е направена с решения на Държавната комисия влезли в сила от 01.02.2012 г и 01.10.2012 година.

## СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След датата на финансовия отчет не са настъпили събития, които биха изисквали корекция или оповестяване във ГФО за 2017 година.