

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД  
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
за годината, към 30 юни 2018**

**1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

„Водоснабдяване и канализация” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България с решение № 320/20.02.1992 г. и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по търговско дело №257/1992г. със седалище и адрес на управление гр.Перник – 2300, ул.”Средец”№11.

**1.1.Собственост и управление**

**Собственост**

Към датата на съставяне на Годишния финансов отчет „Водоснабдяване и канализация” ООД е с 51% държавно участие и 49% общинско участие в капитала.

Записаният и внесен капитал на дружеството е 410 000 лв., който се разпределя както следва:

№	Съдружници	ЕИК по БУЛСТАТ	Дялове - в %	Дялове – в лева
1.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/	831661388	51	209 100
2.	Община Перник	000386751	34	139 400
3.	Община Радомир	000386776	8	32 800
4.	Община Брезник	000386559	3	12 300
5.	Община Земен	000386662	2	8 200
6.	Община Трън	000386790	2	8 200
*	Общо:		100	410 000

## **Управление**

Дружеството се управлява и представлява от Управител, чийто правомощия се определят чрез договор за възлагане и управление на търговско дружество с ограничена отговорност, сключен между МРРБ гр.София и "ВиК" ООД гр.Перник.

С удостоверение № 20141229134631/29.12.2014 г. на Агенцията по вписванията е вписан като Управител – Иван Несторов Витанов, чието управление е възложено с договор за възлагане и управление № РД-02-16-ф-28/29.12.2014 г. на МРРБ. и подновен с допълнително споразумение № РД-02-16-ф-28/3/14.12.2017 г. на МРРБ.

Контрол върху дейността на дружеството се упражнява и от лица с общо управление:

**Веселин Лазаров Шахпазов** - контролор ВиК - назначен със заповед на Министъра на Регионалното развитие № РД-02-16-К-3/24.08.2016 г.

**Общо събрание на съдружниците** - състоящо се от Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, Община Перник, Община Радомир, Община Брезник, Община Земен и Община Трън .

**Одитен комитет** избран на основание чл. 107 от Закон за независимия финансов одит и Решение от 31.05.2018 г. от проведено редовно Общо събрание на съдружниците на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник в състав:

- Здравка Огнянова Щракова - ДЕС
- Величка Николова Тодорова - ДЕС
- Елисавета Михайлова Димитрова - представител на МРРБ.

## **1.2. Предмет на дейност**

Основната дейност на дружеството е предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, и пречистване на вода. Вида икономическа дейност по КИД 2008 е събиране, пречистване и разпределение на вода /код 3700/.

## **1.3. Структура на дружеството**

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена. Средно

списъчния брой на персонала към 30.06.2018 г. е 335 работници и служители, / разпределени по категории както следва: -ръководители – 20; специалисти – 18; техници и др.приложни специалисти – 52; помощен административен персонал -75; персонал, зает с охрана – 12; квалифициран производствен персонал – 104; машинни оператори– 46; неквалифициран персонал – 8.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Водоснабдяване и канализация” ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

#### *(а) Нови и изменени стандарти*

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за

оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени.

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

*(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет.*

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР.* Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридни договори. Той 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, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка.

На база на бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е

приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

Категории по МСС 39	Категории по МСФО 9
Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.
	<i>Парични средства</i>
	<i>Вземания по продажби</i>
	<i>Вземания по съдебни спорове</i>
	<i>Съдебни и присъдени вземания</i>
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансови активи на разположение за продажба	Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- Вземания по продажби (периодични плащания) с три годишна давност - опростен подход базиран на очакван процент на неизпълнение чрез използваване на матрица на провизиите. За едногодишни вземания - 10 %, за двугодишни вземания - 50% и с изтекла три годишна давност - 100%
- Вземания по продажби с петгодишна давност - опростен подход базиран на очакван процент на неизпълнение чрез използваване на матрица на провизиите. За едногодишни вземания - 10 %, за две и три годишни вземания - 50% и с четири и пет годишни вземания - 50%
- Вземания по съдебни спорове и съдебни и присъдени вземания – общ три степенен подход базиран на метода "вероятност от неизпълнение". Към края на всяка календарна година Дружеството оценява, към кой етап се отнася финансовият актив, предмет на преценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка..

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за несъбиране. Провизията се формира на база % на очакванията за несъбиране. За заведените дела в първите 3 г. - 20 %. В случай на завеждане на дела, които са привизирани в сметката за клиенти със сума по-голяма от 20% не се начислява провизия.	Включва финансови активи, чиято възможност за несъбиране се е увеличила значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за това. Преминаването към Етап 2 е предизвикано от увеличение в срока от възникване на вземането към края на съответната каленарна година. Провизията се формира на базата на очакваните загуби. За заведените дела след 4 г. до 8 г. вкл. - 50%.	Включва финансови активи, чиито % за несъбиране се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. За несъбрани вземания по заведени дела над 8 г. - 100 % обезценка.

Дружеството е възприсло да представи ефектите от оценяването на финансовите активи при първоначалното прилагане на МСФО 9 като корекция в началното салдо на неразпределената печалба. Всяка разлика между предишната балансова стойност и балансовата стойност към 01.01.2018 год. ще бъде призната в началното салдо на неразпределената печалба (или в друг компонент на собствения капитал, както е уместно) към 01.01.2018 год.

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи оборимата презумпция за търговските вземания посочена по-горе.

Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 е загуба в размер на 4 828 хил.лв.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г.и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР . Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида,*

сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях. Моментът на признаване и оценяването на приходите на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

Цените във отрасъла са държавно регулирани на основание ЗРВКУ приет за първи път на 18.02.2005 г. За прилагането на същите дружествата от ВиК сектора се контролират от КЕВР. Тя до момента не е излязла със становище относно прилагането на МСФО 15.

- *МСФО 16 Лизинг* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с

лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

*(в) Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база на акции (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези трансакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на трансакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на



допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третираат за немоистарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 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 приложението на правилата 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) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Дружеството е приложило за първи път Международните стандарти за финансови отчети като основна счетоводна база при изготвянето и представянето на годишния си финансов отчет за 2005 година. Неговият встъпителен баланс по МСФО е с дата 01 януари 2004 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Отчетният период обхваща периода от 01 януари до 30 юни 2018.

Текущ отчетен период – 2018 година. Предходен отчетен период – 2017 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

#### **Принцип-предположение за действащо предприятие**

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в резултат на глобалната икономическа и финансова криза, породила несъществен спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

## 2.2. Сравнителни данни.

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се прекласифицират и преизчисляват за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущия отчетен период. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисления със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

## 2.3. Функционална валута, признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 юни те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Най-значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 30.06.2018 година са:

Чуждестранна валута	30.06.2017	2016
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.67767	1.63081
1 Британска лира	2.20736	2.20442

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третира като финансови приходи или финансови разходи

## **2.4. Финансови инструменти**

### **Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и инвестиции на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по трансакцията.

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

### **Кредити и вземания**

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

## **Финансови активи на разположение за продажба**

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Те представляват, малцинствени участия в капитала на други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятие – емитент се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в собствения капитал (проецънъчси резерв).

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.

Инвестиции, за които няма котирана пазарна цена и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно оценена се оценяват по цена на придобиване. Когато има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран инструмент на собствения капитал, който не се отчита по справедлива стойност, защото справедливата му стойност не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Таква загуба не подлежат на възстановяване.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има данни за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата се отразява в Преоценъчен резерв и/ или в Отчета за всеобхватния доход към финансови разходи.

Към 30.06.2018 година дружеството няма финансови активи на разположение за продажба.

### **Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

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

### **Финансови пасиви**

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

## **2.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имотите, машините и оборудването се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

### **Първоначално придобиване**

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

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

### **Последващо оценяване**

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

### **Последващи разходи**

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

### **Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- |                        |               |
|------------------------|---------------|
| • Сгради               | 25 години     |
| • Съоръжения           | 25 години     |
| • Машини и оборудване  | 3-4 години    |
| • Стопански инвентар   | 5 -6 години   |
| • Транспортни средства | 5 - 12 години |
| • Други                | 7 години      |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на

използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

## 2.6. Нематериални активи

Нематериални активи придобити от Предприятието се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Определените полезни срокове на годност и валидност са както следва:

- |   |            |
|---|------------|
| • Софтуер                               | 3-4 години |
| • Права върху интелектуална собственост | 7 години   |
| • Други                                 | 7 години   |
| • Право на ползване                     | 15 години  |

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане на нематериалните активи предложен от екипа на Световната банка във връзка със сключения договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК. Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация“ оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази й част.

## 2.7. Дългосрочни инвестиции

Няма направени дългосрочни инвестиции.

## 2.8. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.



## 2.9. Стоково-материални наличности

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

Изписването на материалите е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

## 2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и парични средства по разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансовата дейност.

## 2.11. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, който все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които с той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на преоценъчния резерв.

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

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени 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, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява 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. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от дата на баланса се представя като нетекущи задължения.

## **2.13. Лизинг**

### **Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

### **Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

#### **2.14. Провизии**

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и, там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

#### **2.15. Търговски и други задължения**

Търговски и други задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

#### **2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство**

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). През 2018 г. общият процент е 32,30 %.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст по планове за дефинирани доходи се представят като провизии.

Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им в отчета за доходите.

## **2.17. Регистриран капитал и резерви**

ВИК ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност.

Регистрираният капитал на дружеството е 410 хил.лв.

Съгласно дружествения договор дружеството трябва да има фонд Резервен в размер до 10% от основния капитал. Общото събрание решава какви фондове да има дружеството и как те да се попълват.

## 2.18. Приходи

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи. Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

## 2.19. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

## 2.20. Корпоративен данък

*Текущите данъци върху печалбата* се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 година е 10%.

*Отсрочените данъци* се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

## **2.21. Оперативни сегменти**

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството вземащо главните оперативни решения, при вземането на решенията относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има следните сегменти на отчитане – доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани дейности и нерегулирани дейности.

## **2.22. Приблизителни счетоводни оценки**

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

### **Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност:**

#### **Актьорски изчисления**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

#### **Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях,



която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се анализират от Ръководството и ако съществува несигурност за тяхното събиране в бъдеще, те се обезценяват.

#### **Обезценка на имоти, машини и съоръжения**

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци която 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 освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

#### **Обезценка на материални запаси**

Дружеството е извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси”. Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

### **2.23. Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ**

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

## 1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

BGN'000	2018	2017
Приходи от продажби на услуги	5274	4575
	<u>5274</u>	<u>4575</u>

Приходите от продажби на услуги включват:

- приходи от довеждане, отвеждане, пречистване и други регулирани дейности
- приходи от водопроводни и канализационни услуги.

## 2. ДРУГИ ДОХОДИ

BGN'000	2018	2017
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	45	48
Приходи от продажба на материали	0	0
Балансова стойност на продадени материали	0	0
Приходи от финансиране	13	0
Други приходи от дейността в т.ч.	316	74
- Отписани задължения	6	0
- Подмяна водомери	22	0
- Наем съоръжения	0	0
Приходи от продажба на дълготрайни активи	<u>0</u>	<u>0</u>
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>374</u>	<u>122</u>

### 3. МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2018	2017
Материали за обеззаразяване	16	13
Коагуланти	0	0
Лабораторно технически консумативи	7	16
Ел. енергия	714	706
Горива и смазочни материали	142	151
Работно облекло и лични предпазни средства	41	17
Канцеларски материали	17	18
Материали за текущ и аварийен ремонт	301	242
Друг материали	62	142
	<b>1300</b>	<b>1305</b>

### 4. ВЪНШНИ УСЛУГИ

BGN'000	2018	2017
Наеми за помещения	3	1
Закупена вода /яз.Красава/	94	121
Застраховки	12	28
Съобщителни услуги	24	23
Ремонт на улици след аварии	276	110
Ремонт на машини, съоръжения	0	59
Такса за пречистване на отпад.води-ПСОВ-Радомир АД,в т.ч.:	72	74
корекция крешки предходна година	0	
Охрана на обекти	100	93
Транспортни услуги	0	0
Ремонт транспортни средства	4	17
Консултантски услуги	67	18
Ремонт сгради	0	0
Граждански договори	0	0
Суми по договор за инкасиране	41	40
Съдебни разходи	0	0
Вън. усл. за тек. и авар. ремонти	116	0
Абонаментно поддържане	43	0
Проверка на измервателни уреди	12	0
Други външни услуги	80	193
	<b>944</b>	<b>777</b>

## РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

5.

BGN'000	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Заплати и възнаграждения	1560	1478
В т.ч.: - административно управлени	792	432
- договори за управление и контрол	22	35
Социални разходи	230	211
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	344	315
	<b>2134</b>	<b>2004</b>

## 6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

BGN'000	2018	2017
Такси по Закона за водите	624	272
- в т.ч. на основание решение 3436 на ВАС	0	0
Такса в и к регулиране	33	33
Такса спартакиада		0
Данък сгради и такса смет		18
Други данъци и такси		1
Данък МПС		0
Данък върху представителните разходи		0
Данък върху разхода за леки коли	0	0
Данък върху наем от сгради	0	0
Лихви от доставчици		0
Командировки	4	4
Служебни пътувания	3	3
Представителни разходи	2	1
Обучения, квалификации		4
Охрана на труда	15	14
Отписани вземания от продажби		0
Провизирани вземания	0	0
Брак на ДМА	0	0
Безплатна предпазна храна	1	0
Дарения	0	0
Задължения за изпл. доходи при пенсиониране		0
Такси за заведени граждански дела		0
Загубени изпълнителни дела	82	0

Лихви по държавни вземания		0
Други	72	108
Всичко други разходи	<u>836</u>	<u>458</u>

#### 7. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

BGN'000	2018	2017
Приходи/разходи за лихви (нетно)	(76)	(72)
Приходи/разходи от промяна на валутни курсове (нетно)		
Други финансови приходи/разходи (нетно)	<u>(25)</u>	<u>(15)</u>
	<u>(101)</u>	<u>(87)</u>

Счетоводна печалба

2018	2017
BGN'000	BGN'000
14	7

#### 8. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земни и сгради		Машини съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	сгради	BGN'000					
	BGN'000	BGN'000					
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2017	995	2 630	1 501	322	21	5 469	
Придобити	10	259	300	9	10	588	
Отписани	7	32		12		51	
Салдо на 31 декември 2017	998	2 857	1 801	319	31	6 006	

Придобити		3		1	267	271
Отписани		218	24	2		244
Салдо на 30 юни 2018	998	2 642	1 777	318	298	6 033
Амортизация и обезценки						
Салдо на 1 януари 2017	443	2 011	1106	277		3 837
Начислена амортизация за годината	38	179	127	16		360
Отписана амортизация	12	40		-1		51
Салдо на 31 декември 2017	469	2 150	1 233	294		4 146
Начислена амортизация за годината	19	109	84	7		219
Отписана амортизация		219	24	1		244
Салдо на 30 юни 2018	488	2 040	1 293	300		4 121
Балансова стойност						
На 1 януари 2017	552	619	395	45	21	1 632
На 31 декември 2017	529	707	568	25	31	1 860
Салдо на 30 юни 2018	510	602	484	18	298	1 912

**Разходи за придобиване на ДМА - 267 хил.лева в т.ч**

- разходи за реконструкция на админ. сграда ПСОВ - 18 хил.лева
- разходи за реконструкция помещение лаборатория ПСПВ- 13 хил.лева
- разходи за реконструкция и модернизация на ПОС - 236 хил.лева

**Оперативен лизинг**

От 01.01.2004г. дружеството е наемател на помещение - каса Банка ДСК Изток.Срока на договора е безсрочен.

От 01.06.2016 дружеството е наемател на помещение - Народно читалище "Напредък - 1895" - гр. Радемир- безсрочен договор.

От 05.09.2009 дружеството е наемагел на помещение от физическо лице Николай Виденов- безсрочен договор

Дружеството отдава под наем при условията на договори за оперативен лизинг апартамент. Общата стойност на отчетените приходи е под 1 хил.лева.

BGN'000

Минимални лизингови постъпления по периоди:  
До 1 година  
От 2 до 5 години  
От 5 до 10 години  
**Обща стойност на минималните лизингови  
плащания**

1
2
2
<b>5</b>

## 9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти 212	Права в/у интелект.собст.211	Други дима219	Общо BGN'000
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
<b>Отчетна стойност</b>				
<b>Салдо на 1 януари 2017</b>	<b>148</b>	<b>2728</b>	<b>17</b>	<b>2893</b>
Придобити		0	28	28
Отписани	-4	0	-1	-5
<b>Салдо на 31 декември 2017</b>	<b>152</b>	<b>2728</b>	<b>46</b>	<b>2926</b>
Придобити				0
Отписани	25			25
<b>Салдо на 30 юни 2018</b>	<b>127</b>	<b>2728</b>	<b>46</b>	<b>2901</b>
<b>Амортизация и обезценки</b>				
<b>Салдо на 1 януари 2017</b>	<b>146</b>	<b>138</b>	<b>9</b>	<b>293</b>
Начислена амортизация за годината	2	182	1	185
Отписана амортизация	-4		-1	-5
<b>Салдо на 31 декември 2017</b>	<b>152</b>	<b>320</b>	<b>11</b>	<b>483</b>
Начислена амортизация за годинага		97	3	100
Отписана амортизация	25			25
<b>Салдо на 30 юни 2018</b>	<b>127</b>	<b>417</b>	<b>14</b>	<b>558</b>
<b>Балансова стойност</b>				
<b>На 1 януари 2017</b>	<b>2</b>	<b>2590</b>	<b>8</b>	<b>2600</b>
<b>На 31 декември 2017</b>	<b>0</b>	<b>2408</b>	<b>35</b>	<b>2443</b>
<b>Салдо на 30 юни 2018</b>	<b>0</b>	<b>2311</b>	<b>32</b>	<b>2343</b>



На 11.03.2016 г. е сключен договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК за стопанисване поддръжане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Същият влиза в сила от 01.04.2016 г. Съгласно приложение IX на договора "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник поема ангажимент да извършва реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част на съществуващи активи с цел повишаване на капацитета и/или значително удължаване полезния живот на ВИК системите и съоръженията на стойност 4 223 хил. лв. за срок от 15 години. Прилагаме приложение IX:

Инвестиционна програма (в хил.лв.)																Сума на
Услуга	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	инвести
Доставяне вода на потребителите	494	330	310	280	260	260	240	230	220	190	180	160	150	140	129	35
Отвеждане на отпадъчна вода	28	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	24	3
Пречистване на отпадъчна вода	20	20	20	20	18	18	16	16	16	16	16	16	16	16	16	2
<b>Общо</b>	<b>542</b>	<b>376</b>	<b>356</b>	<b>326</b>	<b>304</b>	<b>304</b>	<b>282</b>	<b>272</b>	<b>262</b>	<b>232</b>	<b>222</b>	<b>202</b>	<b>192</b>	<b>182</b>	<b>169</b>	<b>42</b>

На база на поетите задължения за модернизация и реконструкция е заприходен нематериален актив "Право на ползване". Използван е препоръчителния подход изготвен от Световна банка, консултанти от страна на МРРБ при изготвяне на договорите между ВиК дружествата и Асоциациите. Изхождайки от договорените разходи за инвестиции за 15-те години на договора в размер на 4 223 000 лева разпределена по години е изчислена стойността на Нематериалния актив на 2 725 980 лева. Използван е дисконтов фактор от 7.59% - приет за всички средни предприятия от системата на ВиК.

Дисконтовият фактор е определен на база средно претеглената цена на капитала съгласно бизнес плана на дружеството за периода 2017 - 2021 г.

Нематериалния актив се амортизира с амортизационна норма изчислена по формулата: 100/години на правното ограничение (15 години).

## 10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30 юни17 BGN'000	31-дек-17 BGN'000
Материали за основна и спомагателни дейности	750	828

Дружеството е извършило преглед на стойностите по които се отчитат наличните материални запаси към 30 юни 2018 г. и прецени, че не са налице условия за обезценка на

същите. Стойността по които се отчитат материалните запаси не превишават нетните им реализируеми стойности.

## 11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти	4392	3820
в т.ч.вземания от свързани предприятия	85	85
Предплатени суми /аванси към доставчици/	24	44
Други текущи вземания, в т.ч.:	8529	8682
- вземания по съдебни спорове	2238	2387
- присъдени вземания	6279	6282
- Получени гаранции	3	3
- Други дебитори	0	9
- Разчети по липси и начети	1	1
<b>Общо</b>	<b>12945</b>	<b>12546</b>
Вземания от свързани предприятия	85	85
<b>Общо</b>	<b>13030</b>	<b>12461</b>

### 11.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30-юни-18 BGN'000	31-дек-17 BGN'000
Вземане за ДДС по нефактурирани извършени инвестиции по договора с АВиК за 2017 година		
<b>Общо:</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
Община Перник	71	71
Община Трън	3	3
Община Земен	3	3
Община Брезник	1	1
Община Радомир	7	7

## 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	31	30
- в чуждестранна валута	2	2
Парични средства по банкови сметки	176	199
<b>Общо</b>	<b>207</b>	<b>229</b>

## 13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатени разходи за застраховки и абонаменти:

	BGN'000
Стойност към 30 юни, 2018 година	43
Стойност към 31 декември, 2017 година	14

## 14 КАПИТАЛ

	30.06.2017 BGN'000	2017 BGN'000
Собствен капитал в началото на периода	7284	7565
Промени от грешки	0	0
Увеличение на капитала /общ всеобхватен доход/	14	(281)
Намаление на капитала /разпределен дивидент/	0	0
Отписани публични активи		
Други изменения		
<b>Собствен капитал в края на периода</b>	<b>7 298</b>	<b>7 284</b>
Към 31.12. 2017г., капиталът на Дружеството е изцяло внесен.		

## 15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30-юни-18	31-дек-17
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	4 131	2 276

Условията по кредита са както следва :  
Договорен размер на заема

Договорен размер на заема		4 200 х. лв
Падеж		19.04.2028 г.
Лихвен процент	4,48%	
Обезпечение	Ипотeka върху недв. имоти	
Цел на заема	Разплащане с доставчици	
Салдо на 30.06.2018		4 131 х. лв
Нетекущи		3 543 х. лв
Текущи		588 х. лв

На 12 февруари 2018 г. на страницата на "ВиК" ООД гр. Перник, в Профил на купувача - други документи, на страницата на МРРБ и във вестник "Телеграф" е публикувана покана за избор на изпълнител на финансова услуга за предоставяне на кредит за нуждите на "ВиК" ООД гр. Перник. Целта на кредита е рефинансиране на текущия кредит към "Търговска Банка Д" АД и отпускане на допълнителни оборотни средства за разплащане на просрочени публични задължения (задължения към НАП и към Басейнова дирекция "Западно беломорски район" - гр. Благоевград). В обявения срок от 10 работни дни е постъпила в деловодството на "ВиК" ООД гр. Перник само една оферта - на "Търговска Банка Д" АД. Тъй като няма събрани 5 оферти съгласно ПРУПДТГДУК Дружеството удължава срока за получаване на покани с нови 5 работни дни. Крайният срок изтече на 06 март и на 07 март е отворена офертата. В обявеното от банката ценово предложение е предложен лихвен процент в размер на 4,48%. Предполагаемият срок за скъчване на новият договор за кредит в размер на 4 200 000 лв. до 01 април 2018 г. Размера на месечната погасителна вноска е 43 487,66 лв. включваща главница и лихви, на анюитетни вноски.

### 16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения за придобити права по сключения договор между „ВиК“Перник и АВиК на територията на област Перник	2 268	2451
-в т.ч. текущи	787	662
нетекучи	1 481	1789
<b>Общо</b>	<b>2 268</b>	<b>2451</b>

### 17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици и клиенти	1 192	1223
Задължения за данъци	313	364
Задължения към персонала	224	224
Задължения към социалното осигуряване	352	538
<b>Други, в т.ч.:</b>	<b>1370</b>	<b>2331</b>
- задължения за такси по Закона за водите	985	2131
-краткосрочна част провизия пенсии	49	49
-гаранции	107	111
-други	229	40
<b>Общо</b>	<b>3451</b>	<b>4680</b>

*Задължения към доставчици*  
включват:

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици от чужбина		
Задължения към доставчици от страната	1223	1223
<b>Общо</b>	<b>1223</b>	<b>1123</b>

## 18. ФИНАНСИРАНИЯ

Остатък неамортизирана част на получени финансираня за дълготрайни активи :

	BGN'000
Стойност към 31 декември 2017 година	55
Стойност към 30 юни 2018 година	76

## 19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

СВЪРЗАНИ ЛИЦА:

1. Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/
2. Община Перник
3. Община Радомир
4. Община Брезник
5. Община Земен
6. Община Трън

## ПРОДАЖБИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2017 г. по силата на договор от 01.04.2016 г. между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги има сключени сделки със свързани лица. Поетия ангажимент за инвестиране в активи ПДС и ПОС за 2018г. е в размер на 356 000 лв.

ВиК Перник е изпълнило инвестиции в активи ПОС към 30.06.2018 г. в 266 919.16 лв.

## 20. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ЗКПО – до декември 2001 година.
- по КСО – до декември 2002 година
- по ЗМДТ – до декември 2007 година.
- от АДФИ – до септември 2006 година
- по ЗКПО,ЗОДФЛ – до декември 2010 г.
- по ЗДДС - до ноември 2011 г.

## **21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на 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 в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството.

### **Пазарен риск**

#### **а. Валутен риск**

Дружеството не осъществява сделки във валута и не е изложено на валутен риск.

#### **б. Ценови риск**

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговата стопанска дейност. Цените на суровините и материалите, използвани в производството, както и цените на услуги са най-често променящите се. С цел да управлява ценовия риск В и К ООД предварително договаря цените на тези суровини и услуги и съответно сключва договори за цялата финансова година, чрез осъществяване на обществени поръчки по Закон за обществените поръчки.

## **Кредитен риск**

Основните финансови активи на дружеството са търговски и кредитни вземания.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние 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.

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 и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

## **Анализ на ликвидния риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.



## 22. 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.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката на активите и пасивите по справедлива стойност.

### Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви:
- Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото

състояние по пазарна стойност - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на представената стойност във финансовия отчет.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

Съставител:

Румен Тонев



Ивж. Иван Витанов