

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Настояща стойност на задължението	614	617
Признати актюерски (печалби)/загуби	43	40
Задължения в края на периода	657	657

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2016	31.12.2015
Дисконтов процент	2.00%	3.50 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	1.00%	0.50 %
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	63	63
Средна възраст на пенсиониране при жените	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персональът има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени с 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2011 – 2013 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по планове с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки. В таблиците по-долу са представени ефектите върху задълженията в резултат на промяната на основните допускания.

- Дисконтов фактор +/- 0,5%

	При дисконтов фактор 1,50%	При дисконтов фактор 2,50%
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2016) - хил.лв. - разлика	22	(21)
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	3%	(3%)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

- Допускане за ръст на заплати +/- 0.5%

	При ръст на заплати 0,50 %	При ръст на заплати 1,50 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2016)- хил.лв. - разлика	(20)	22
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	(3 %)	3%

- Допускане за очакваната продължителност на живота +/- 1 година

	При продължи- телност на живот -1 год.	При продължи- телност на живот +1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2016)- хил.лв. - разлика	(6)	5
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	(1%)	1%

Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на използвания процент на дисконтиране, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 3%, съответно увеличил с 3%. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 3%, съответно увеличил с 3%.

Моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използваната таблица за смъртност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

16. Текущи пасиви

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Текуща част от банков заем		
Допълнителни вноски от съдружници	1,335	1,335
Задължения за такса водоползуване и заустване към МОСВ	-	684
Задължения към доставчици	535	419
Задължения към персонала	859	348
Задължения за ДДС	456	328
Задължения към социалното осигуряване	85	123
Задължения за други данъци	179	171
Лихви по заеми	54	62
Задължения към други кредитори	40	53
Задължения по получени аванси	49	50
Задължения по гаранции	34	37
Задължения за корпоративен данък	59	92
Общо	193	-
	3,878	3,702

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

17. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажба на питейна вода	16,008	15,874
Приходи от пречистване на отпадни води	1,737	1,616
Приходи от такса за канализационни услуги	1,322	1,456
Приходи от предоставени услуги	198	266
Общо	19,265	19,212

18. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от правителствени дарения	-	3,383
Приходи от платени неустойки	117	114
Други приходи	71	72
Общо	188	3,569

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

19. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Електроенергия	2,897	3,060
Основни материали и резервни части	1,784	2,834
Горива и смазочни материали	357	471
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	62	74
Канцеларски материали	39	48
Консумативи	38	41
Материали за дезинфекция	56	24
Природна газ за технологични нужди	8	8
Общо	5,241	6,560

20. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Предоставено право на ползване на активи	1,390	-
Ремонт на активи	314	859
Такса водоползване и заустване	535	419
Ремонт на пътни настилки	168	228
Транспортни услуги	67	66
Данъци и такси	115	87
Комисионни за събиране на дължими суми	119	106
Поддържане на санитарни зони и геоложки проучвания	32	51
Застраховки	66	46
Поддръжка на водомери и ел. мотори	79	108
Комуникационни услуги	89	82
Абонамент, абонаментни такси	62	35
Консултантски услуги	90	77
Анализ водни проби	41	33
Дезинсекция и дератизация	30	28
Реклама	22	22
Охрана на обектите	11	10
Наеми	16	10
Охрана на труда и обучение на персонала	17	4
Трудово-медицинска услуга, медицинска услуга	12	4
Суми по гражд. договори	1	4
Други	5	31
Общо	3,281	2,310

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016(продължение)

21. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за заплати	5,736	5,377
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	1,783	1,721
Начисления за обезщетения след пенсиониране	51	47
Начисления за неизползвани отпуски	80	60
Общо	7,650	7,209

22. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	182	208
Възстановени обезценени вземания	(127)	(159)
Разходи за обезценка на материални запаси	131	32
Общо	186	81

23. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Съдебни такси	77	85
Такса ДКЕВР	57	56
Местни данъци и данъци при източника	36	31
Представителни разходи	22	13
Обезщетения за трудова злополука, трудови спорове	2	5
Разходи за командировки	23	19
Дарения	20	15
Офис обзавеждане	13	21
ДДС по воден заем	-	7
Членски внос	7	10
Лихви, неустойки, санкции	4	1
Щети	5	2
Абонаментни карти	17	19
Други	9	29
Общо	292	313

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

24. Финансови приходи и разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	-	8
	-	8
Финансови разходи		
Лихви по получени заеми	(190)	(243)
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	(13)	(21)
Отрицателни валутни разлики, нетно	(3)	(1)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(16)	(12)
	(222)	(277)
Финансови приходи (разходи), нетно	(222)	(269)

25. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата

Изравняването на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	1,910	585
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	(191)	(58)
Данъчен ефект от корекция на данъчен актив, признат през предходни периоди	-	-
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(1)
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	(191)	(59)

Компонентите на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	195	22
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	4	37
Разходи за данъци върху печалбата	191	59

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент от реализираната балансова печалба. През 2016 година, съгласно Решение на ОС № 27 от 31 май 2016 година и Разпореждане № 2 от 18.02.2016год. на Министерски съвет, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2015 година за дивиденди за съдружниците, а е отнесен в допълнителни резерви в размер на 526 хил. лева (през 2015 за 2014 година – са разпределени дивиденди в размер на 333 хил. лева).

27. Условни активи и пасиви

Срещу дружеството има заведени съдебни иски по граждански дела на различно основание. Общият размер на исковите не надхвърля 20 хил. лв. Ръководството на дружеството счита, че изходът от тези дела ще бъде в полза на дружеството и то няма да бъде принудено да изплаща обезщетения. По тази причина в настоящия финансов отчет не са начислени провизии по правни задължения за тези иски.

28. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2016 и 2015 години възлизат на 82 хил.лв и на 59 хил. лв. за всяка от годините и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

29. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собствениците 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 както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Дълг	6,007	7,342
Парични средства	2,896	2,476
Нетен дълг	3,111	4,866
Собствен капитал	(620)	16,520
Съотношение дълг – капитал	5,02	0,29

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

29. Управление на капитала (продължение)

През текущия период съотношението дълг към капитал е силно влошено, като причината за това е отписване от отчета за финансовото състояние на активите, които са публична собственост. Независимо от намаляването на собствения капитал, дружеството отчита печалба за периода, в размер на 1,719 хил. лв. и съгласно прогнозите на ръководството, то ще преодолее отрицателната стойност на нетните активи още през следващия отчетен период. По тази причина, ръководството счита, че дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като воден оператор.

30. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството

Както е оповестено в т. 1 от настоящото приложение, през месец декември 2015 година, Ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия (АВиК), на която оперира дружеството. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 януари 2016 година, като задължителното минимално ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период е 38,432 хил. лв.

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК, както това е оповестено в т. 4 и т. 5 от настоящите приложения, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Тези активи са предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност е намален собствения капитал на дружеството (виж т. 4, т. 5 и т. 12). Управлението на активите ще се осъществява от АВиК, като дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от дружеството, на база на сключения договор.

Цената, която дружеството 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 пет години по време на изпълнение на договора. Също така, съществува възможност дружеството да бъде освободено от ангажимента да извършва определени инвестиции, ако някоя от страните в договора постигне по – добри икономически условия за реализиране на тази инвестиция.

През текущия период, дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 1,390 хил. лв. (виж т. 20), които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство.

Съгласно условията на договор, за следващите пет отчетни периода, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

**30. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството
(продължение)**

Година	Инвестиции в публични активи	хил. лв.
2017		
2018		3,556
2019		3,295
2020		3,266
2021		2,275
Общо		3,137
		15,529