


“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД
гр.Перник

Годишен финансов отчет

към 31.12.2017г.

*Настоящият отчет съдържа 69 броя страници
01 Март 2018 г., Перник*



ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината завършваща на 31 декември 2017

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	10
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	35
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	36
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	36
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	37
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	37
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	38
9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	38
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНОЦИ	39
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	40
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	42
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	44
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	45
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	47
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	47
17. КАПИТАЛ	47
18. ОТСРОЧЕНИ ДАНОЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	48
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТИЕ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	48
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	53
21. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	53
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	54
23. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	55
24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	55
25. ФИНАНСИРАНИЯ	57
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	57
27. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ	60
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	60
29. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ	66
30. БИЗНЕС СЕГМЕНТИ	67
31. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	68
32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	69

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за 2017 година

		2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от дейността			
Приходи от продажба на услуги	3	10159	9437
Други приходи от дейността	4	296	335
Разходи за придобиване ДМА по стъп.начин	11	17	
		10472	9772
Разходи за дейността			
Материали	5	(2690)	(2394)
Външни услуги	6	(1916)	(1401)
Амортизации	11,12	(545)	(635)
Разходи за персонала	7	(4010)	(3791)
Други разходи за дейността	8	(1213)	(1317)
		(10374)	(9538)
Печалба от оперативна дейност		98	234
Финансови разходи	9	(347)	(334)
Печалба преди данъчно облагане	17	(249)	(100)
Разходи за данъци	10	0	184
Нетна печалба за годината	17	(249)	84
Друг всеобхватен доход	17	(32)	(44)
Актуерска печалба/загуба		(32)	(44)
Общ всеобхватен доход	17	(281)	40

Отчетът за доходи следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страниците от 35 до 42

Дата: 01.03.2018

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски доклад :

22.03.2018г.

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И
КАНАЛИЗАЦИЯ ООД**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В
СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31
декември 2017

	Бел.	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви/Проч.резе рви	Резерв актюерски печалба /загуби	Неразпреде лена печалба/ (загуба)	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000	BGN'000
Сaldo на 01 януари 2016 година		410	853	11 740	(70)	2	12 935
Отписани публични активи				(5410)			(5410)
Други изменения				(998)		998	0
Печалба/загуба за годината						84	84
Друг всеобхватен доход					(44)		(44)
Сaldo на 31 декември 2016 година		410	853	5 332	(114)	1084	7565
Отписани публични активи							0
Други изменения							0
Печалба/загуба за годината						(249)	(249)
Друг всеобхватен доход					(32)		(32)
Сaldo на 31 декември 2017 година	17	410	853	5332	(146)	835	7284

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страница 47

Дата: 01.03.2018

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски
доклад:

22.03.2018г.

0515 Бойка
Тодорова
Регистриран одитор

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

	Бележка	31-дек 2017 BGN'000	31-дек 2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения машини и оборудване	11	1860	1632
Нематериални активи	12	2443	2600
Актив по отсрочен данък	18	26	25
		4329	4257
Текущи активи			
Материални запаси	13	828	673
Търговски и други вземания	14	12461	12115
Вземания от свързани предприятия	14.1	85	
Парични средства и парични еквиваленти	15	229	128
		13603	12916
Разходи за бъдещи периоди /предплатени разходи/	16	14	11
Общо активи		17946	17184
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	410	410
Резерви	17	6039	6071
Натрупана печалба/загуба от минали години	17	1084	1000
Текуща печалба/загуба	17	(249)	84
		7284	7565
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	19	419	395
Задължения към финансови предприятия	20	1952	2276
Финансов лизинг	21	576	384
Задължения към свързани предприятия	22	1789	1884
Други нетекущи задължения	23	0	137
		4736	5076
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	4680	3316
Задължения към финансови предприятия-текуща част	20	324	113

Краткосрочна част на финансовия лизинг	21	185	✓	58
Задължения към свързани предприятия	22	662	✓	1001
		5851		4488
Финансирання	25	75		55
ОБЩО ПАСИВИ		10662		9619
Общо капитал и пасиви		17946		17184

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 40 до 57

Дата: 01.03.2018

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски

доклад:

0515 Бойка
Тодорова
Регистриран одитор

12.03.2018г.

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Бележка	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		10182	9847
Плащания към доставчици		(4720)	(4717)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3424)	(3792)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(847)	(983)
Платени данъци върху печалбата		(5)	(5)
Получени лихви		100	137
Други постъпления/плащания, нетно		(111)	(111)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		1175	376
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за имоти, машини и оборудване		(607)	(144)
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		(607)	(144)
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания на главница по лизингови договори		(211)	(54)
Постъпления от дългосрочни банкови заеми		0	0
Изплащане на дългосрочни банкови заеми		(113)	(131)
Лихви и такси по дългосрочни банкови заеми		(124)	(152)
Изплащане на краткосрочни банкови заем		0	0
Лихви и такси по лизингови договори		(19)	(15)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		(467)	(352)
Нетно намаление (увеличение) на паричните средства и паричните еквиваленти		101	(120)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		128	248
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		229	128

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представящи неразделна част от финансов отчет, посочени на страница 47 и страница 54

Дата: 01.03.2018

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

Д-р Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски доклад:

22.03.2018г.

0515 Бойка
Тодорова
Регистриран одитор

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

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 № 4 от 31.05.2017 г. от проведено редовно Общо събрание на съдружниците на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник в състав:

- Здравка Огнянова Цракова - ДЕС
- Величка Николова Тодорова - ДЕС
- Ива Руменова Маркова - ДЕС

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 31.12.2017 г. е 356 работници и служители, / при 362 души в 2016 г./ разпределен по категории както следва: -ръководители – 20; специалисти – 18; техници и др.приложни специалисти – 55; помощен административен персонал -77; персонал, зает с охрана – 12; квалифициран производствен персонал – 120; машинни оператори– 46; неквалифициран персонал – 8.

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	88 571	94 130	71 204 ^а
Реален растеж на БВП	3,6%	3,9%	3,8% ^а
Инфлация в края на годината	(0,4)%	0,1%	2,8% ^а
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,76441	1,76810	1,66154 ^а
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,79007	1,85545	1,63031 ^а

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

¹ Източник: НСИ, БНБ.

• Данните за 2017 са до 30.09.2017

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 Европейският 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 инициативи 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. хибридните 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.
	Парични средства
	Вземания по продажби
	Вземания по съдебни спорове
	Съдебни и присъдени вземания
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по	Финансови активи, оценявани по

справедлива стойност в печалби и загуби	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 използване 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 използване на матрица на провизиите. За едногодишни вземания - 10 %, за дву 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 преоценка. 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 календарна година. Провизията се формира на базата на очакваните загуби. За заведените дела след 4 г. до 8 г. вкл. - 50%.	Включва финансови активи, чийто % 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 възприело 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 оборнатата 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 трансфежиране 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 съществената 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 трансакции или части от трансакции 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 третира за немонетарни. 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 31 декември.

Текущ отчетен период – 2017 година. Предходен отчетен период – 2016 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, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. 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 преизчисление 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 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Най-значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2017 година са:

Чуждестранна валута	2017	2016
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.63081	1.85545
1 Британска лира	2.20442	2.28437

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 третираат 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 транзакцията.

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 (преоценъчен 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. Такива загуби от обезценка 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 31.12.2017 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, мигническите такси и всички други прекни 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 задълженията, 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 препоръчителният 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, възловни 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 ѝ 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, които 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 е 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 съществена 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 съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линейен 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, тава 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 настия 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). Общият размер на вноските за фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, ДЗПО и за здравно осигуряване през 2017 г. е в размер на 31,30 %, а през 2016 г. възлиза на 30,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са повече от заетите в дружеството. През 2018 г. общият процент е 32,30 %.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2017 г. в размер на 0,7% (за 2018 г. размерът е 0,7%).

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 фондове “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 пенсионното 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 шата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното 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 brutното 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 персоналот е положил труд за тях или с 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 удържки) 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 неизползаното 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 лицензиран 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.

За 2017г. е направена оценка на тези задължения, отразена в актюерски доклад на "Билд АМ2" ЕООД-Божидар Първанов, за задълженията на „Вик“ ООД гр.Перник за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно МСС 19 – Доходи на персонала/”

В социалната програма на дружеството, съгласно КТД се включени следните видове социални придобивки, които дружеството се задължава да осигури:

- храна и тонизиращи напитки
- работно облекло
- парични помощи
- безплатни лекарства
- транспортни разходи

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 2017 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 неизползваните 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 понеся 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 решения 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 съчитане, 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.

Към 31.12.2017 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

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.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

BGN'000	2017	2016
Приходи от продажби на услуги	10159	9 437
в т.ч. приходи от услуги по публични активи	478	158
в т.ч. приходи от лихви по просрочени вземания	142	
	<u>10159</u>	<u>9 437</u>

Приходите от продажби на услуги включват:

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

През 2017 - та година Съгласно сключения договор с АВНК, дружеството е фактурирало извършени инвестиции в публични активи на собствениците им, както следва:

- Община Перник - 353 505.56 лв;
- Община Радомир - 60 577.45 лв;
- Община Земен - 15 626.99 лв;
- Община Брезник - 21 087.06 лв;
- Община Трън - 16 823.35 лв;
- Община Ковачевци - 2 314.41 лв;
- Областна администрация Перник - 8293,67 лв.

Общо 478 228.49 лв

4. ДРУГИ ДОХОДИ

BGN'000	2017	2016
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	100	300
Приходи от продажба на материали	0	0
Балансова стойност на продадени материали	0	0
Приходи от финансирання	27	3
Други приходи от дейността в т.ч.	169	32
- Отписани задължения	8	0
- Подмяна водомери	62	0
- Наем съоръжения	30	
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	0
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	0	0
	<u>296</u>	<u>335</u>

5. МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2017	2016
Материали за обеззаразяване	28	67
Коагуланти	0	0
Лабораторно технически консумативи	28	24
Ел. енергия	1463	1250
Горива и смазочни материали	308	287
Работно облекло и лични предпазни средства	31	16
Канцеларски материали	34	42
Материали за текущ и аварийен ремонт	542	390
Друг материали	256	318
	<u>2690</u>	<u>2394</u>

6. ВЪНШНИ УСЛУГИ

BGN'000	2017	2016
Наемн за помещения	6	6
Закупена вода /яз.Красава/	250	199
Застраховки	67	51
Съобщителни услуги	39	32
Ремонт на улици след аварии	353	168
Ремонт на машини, съоръжения	0	31
Такса за пречистване на отпад. води-ПСОВ-Радомир АД, в т.ч.:	164	166
корекция крешки предходна година	0	166
Охрана на обекти	187	171
Транспортни услуги	0	2
Ремонт транспортни средства	13	122
Консултантски услуги	24	46
Ремонт сгради	0	12
Граждански договори	0	15
Суми по договор за инкасиране	97	39
Съдебни разходи	0	1
Вън. усл. за тек. и авар. ремонти	259	0
Абонаментно поддържане	93	0
Проверка на измервателни уреди	17	0
Други външни услуги	347	340
	1916	1401

Разходите за възнаграждение за независим финансов одит на ГФО за 2017 година възлизат на 7 800 лева. Регистрираният одитор освен одита е сключил договор за извършване на договорени процедури съгласно МСССУ4400 за проверка по отношение на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите за спазване на чл15 и чл16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и Правилата за водене на ЕСРО на ВиК Перник към 31.12.2017 година, при спазване на изискванията на чл.64, ал.3 от ЗНФО.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

BGN'000	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Залплати и възнаграждения	2978	2885
В т.ч.: - административно управление	323	323
- договори за управление и контрол	62	64
Неизползвани отпуски	15	(14)

Разходи за обезщетения при пенсиониране /изплатени провизии	(55)	(127)
за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране/		
Социални разходи	436	71
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	633	573
Осигуровки върху неизползвани отпуски	3	(2)
	<u>4010</u>	<u>3791</u>

8.ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

BGN'000	2017	2016
Такси по Закона за водите	511	893
-в т.ч. на основание решение 3436 на ВАС	0	402
Такса в т.ч. регулиране	33	35
Такса спартакнада	8	8
Данък сгради и такса смет	36	32
Други данъци и такси	36	1
Данък МПС	2	5
Данък върху представителните разходи	1	1
Данък върху разхода за леки коли	0	0
Данък върху наем от сгради	0	2
Лихви от доставчици	3	2
Командировки	8	6
Служебни пътувания	6	7
Представителни разходи	7	8
Обучения, квалификации	6	5
Охрана на труда	28	26
Отписани вземания от продажби	112	71
Провизиран вземания	0	0
Брак на ДМА	0	1
Безплатна предпазна храна	3	0
Дарения	0	1
Задължения за изпл.доходи при пенсиониране	60	89
Такси за заведени граждански дела	2	2
Загубени изпълнителни дела	77	0
Лихви по държавни вземания	229	0
Други	45	119
Всичко други разходи	<u>1213</u>	<u>1317</u>

9.НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

BGN'000	2017	2016
Приходи/разходи за лихви (нето)	(144)	(155)
Приходи/разходи от промяна на валутни курсове (нето)		

Други финансови приходи/разходи (нето)

(203)	(179)
(347)	(334)

1 РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

0.

Признати в отчета за дохода

BGN'000

Бел.

2017

2016

Разходи за текущи данъци

Корпоративен данък върху печалбата

1

5

Разход за данъчни временни разлики

14

21

Приходи от данъчни временни разлики

Произход и обратно проявление на данъчни временни

разлики

(15)

(210)

Общо разходи за данъци

0

(184)

Разходите за текущи данъци, включват начислението за корпоративен данък в размер на 10% върху счетоводната печалба, преобразувана за целите на данъчното облагане.

Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата
определен спрямо счетоводния резултат

2017

2016

BGN'000

BGN'000

Счетоводна печалба за годината

(249)

(100)

Данъчен разход на база приложима данъчна ставка 10 % върху печалбата
(2015 година: 10%)

(25)

(10)

От непризнати суми по данъчни декларации

Всичко увеличения на финансовия резултат - 924 х. лв. за 2017 / 9614
х.лв. за 2016/

92

961

Всичко намаления на финансовия резултат - 661 х.лв за 2017 г. /9463
х.лв. за 2016 г./

(66)

(946)

Общо разход за данъци върху печалбата,
отчетен в отчета за всеобхватния доход

1

5

11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земли и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разход за придобиване на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2016	2 155	18 471	1 480	312	30	22 418
Придобити	17	328	21	16	6	388
Отписани	1177	16169		6	15	17 367
Салдо на 31 декември 2016	995	2 630	1 501	322	21	5 469
Придобити	10	259	300	9	10	588
Отписани	7	32	0	12		51
Салдо на 31 декември 2017	998	2 857	1 801	319	31	6 006
Амортизация и обезценки						
Салдо на 1 януари 2016	1002	13 058	966	262		15 288
Начислена амортизация за годината	47	285	140	21		493
Отписана амортизация	606	11332		6		11 944
Салдо на 31 декември 2016	443	2 011	1 106	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
Балансова стойност						

На 1 януари 2016	1 198	5 903	514	50	30	7 160
На 31 декември 2016	552	619	395	45	21	1 632
На 31 декември 2017	529	707	568	25	31	1 860

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31-дек-17 BGN'000	31-дек-16 BGN'000
Сгради	6	3
Машини, съоръжения и оборудване	1567	1637
Транспортни средства	956	891
Други	323	197
Общо:	2852	2728

Разходи за придобиване на ДМА- 31 хил.лева в т.ч

-разходи за реконструкция на админ. сградата ПСОВ - 18 хил.лева

-разходи за реконструкция помещение лаборатория ПСПВ- 13 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. Радимир- безсрочен договор.

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

Общата сума призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 6 хил.лв.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са както следва:

31-дек-17

BGN'000

Минимални лизингови плащания по периоди:

До 1 година	6
От 2 до 5 години	26
От 5 до 10 години	32
Обща стойност на минималните лизингови плащания	64

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

31-дек-17

BGN'000

Минимални лизингови постъпления по периоди:

До 1 година	1
От 2 до 5 години	2
От 5 до 10 години	2
Обща стойност на минималните лизингови плащания	5

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти 212	Права в/у интелект.собст.211	Други данни219	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	(Общо) BGN'000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2016	150	2	49	201
Придобити	0	2726	0	2726
Отписани	2	0	32	34
Салдо на 31 декември 2016	148	2728	17	2893
Придобити			28	28
Отписани	-4		-1	-5
Салдо на 31 декември 2017	152	2728	46	2926
Амортизация и обезценки				
Салдо на 1 януари 2016	145	2	36	183

Начислена амортизация за годината	3	136	2	141
Отписана амортизация	2		29	31
Салдо на 31 декември 2016	146	138	9	293
Начислена амортизация за годината	2	182	1	185
Отписана амортизация	-4		-1	-5
Салдо на 31 декември 2017	152	320	11	483
Балансова стойност				
На 1 януари 2016	5	0	13	18
На 31 декември 2016	2	2590	8	2600
На 31 декември 2017	0	2408	35	2443

На 11.03.2016 г. е сключен договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВик за стопанисване поддържане 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 отпадна вода	28	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	24	3
Пречистване на отпадна вода	20	20	20	20	18	18	16	16	16	16	16	16	16	16	16	2
Общо	542	376	356	326	304	304	282	272	262	232	222	202	192	182	169	42

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). За 2017 - та година е начислен разход за амортизация на Нематериалния актив "Право на ползване" в размер на 181 732 лв.

На 09.08.2017 г. Комисията за енергийно и водно регулиране /КЕВР/ прие нов Бизнес план за регулаторен период 2017-2021 г. в сила от 01.09.2017г. В Бизнес плана, за целите на ценообразуването, стойността на инвестициите в Публични активи е завишена с 563 хил. лв. спрямо Приложение 9, като неразделна част от Договора с АВК, в сила от 01.04.2016 година.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31-дек- 17 BGN'000	31-дек- 16 BGN'000
Програмни продукти	152	138
Права върху инт.собственост	2	2
Други ДНМА	5	6
Общо:	159	146

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31-дек-17 BGN'000	31-дек-16 BGN'000
Материали за основна и спомагателни дейности	828	673

Дружеството е извършило преглед на стойностите по които се отчитат наличните материални запаси към 31 декември 2017 г. и прецени, че не са налице условия за списане на

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

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Вземания от клиенти	3820	3595
в т.ч. вземания от свързани предприятия	85	
Предплатени суми /аванси към доставчици/	44	32
Други текущи вземания, в т.ч.:	8682	8488
- вземания по съдебни спорове	2387	2656
- присъдени вземания	6282	5826
- Получени гаранции	3	4
- Други дебитори	9	1
- Разчети по липси и начети	1	1
Общо	12546	12115
Вземания от свързани предприятия	85	0
Общо	12461	12115

През 2017 година дружеството е извършило преглед на възможността за събиране на вземанията от клиенти и е отписало като несъбираеми вземанията с изтекъл давностен срок /2014г./. Общата сума на отписаните вземания от клиенти е 88 хил.лева. С изтекла петгодишна давност /2012 г./ от клиенти разни - 5 лв. Отписани са несъбираемите съдебни и присъдени вземания съгласно преценката на юридически отдел на дружеството за 19 хил.лв.

14.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

31-дек-17

Вземане за ДДС по

BGN'000

нефактурирани извършени
инвестиции по договора с
ЛВиК за 2017 година

Общо:	85
Община Перник	71
Община Трън	3
Община Земен	3
Община Брезник	1
Община Радомир	7

Възрастовата структура на вземанията от клиенти е както следва:

Анализ на падежите	С ненастояща падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания от клиенти	687	543	593	750	1247	3820
Доставчици по аванси	44	0	0	0	0	44

Възрастовата структура на другите вземания от е както следва:

Анализ на падежите	С ненастояща падеж BGN'000	Просрочени до 1 месец BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания по съдебни спорове	46	76	277	1	1987	2387
Присъдени вземания	17	156	128	290	5691	6282
Получени гаранции					3	3
Други дебитори	9				0	9
Разчети по липови и начети					1	1
Общо	72	232	405	291	7682	8682

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	30	26
- в чуждестранна валута	2	0
Парични средства по банкови сметки	199	102
Общо	229	128

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатени разходи за застраховки и абонаменти:

	BGN'000
Стойност към 31 декември, 2016 година	11
Стойност към 31 декември, 2017 година	14

17 КАПИТАЛ

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Собствен капитал в началото на периода	7565	12935
Промени от грешки	0	0
Увеличение на капитала /общ всеобхватен доход/	(281)	40
Намаление на капитала /разпределен дивидент/	0	0
Отписани публични активи		(5410)
Други изменения		
Собствен капитал в края на периода	7 284	7565
Към 31.12. 2017г., капиталът на Дружеството е изцяло внесен.		

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2017 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

	31.Декември.17		31.Декември.16		2017 г.	2016 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		15		14	(15)	(14)
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	41		39		41	39
Нетни данъчни активи/(пасиви)	41	15	39	14	26	25

Оценката на временните разлики е приблизителна.

ДВИЖЕНИЕ НА ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ПРЕЗ ГОДИНАТА

В хиляди лева

	Салдо на 31.12 2016	Признати в отчета за доходите	Признати в отчета за собствения капитал	Салдо на 31.12. 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(14)	(1)		(15)
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	39	2		41
Нетни данъчни активи/(пасиви)	25	1		26

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31. 12. 2017 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 7 брутни заплати към момента на пенсиониране. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2016 година
в т.ч. текущи
нетекущи
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2017 година
в т.ч. текущи
нетекущи

BGN'000

431

36

395

468

49

419

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31-дек-17 BGN'000	31-дек-16 BGN'000
Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	60	89
Извършени плащания през периода	55	127
Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	(32)	(44)

Актьорска печалба (загуба) за 2017, в т.ч.:	(32)
- загуба от действителен опит	(17)
- загуба от промяна в използваните демографски предположения	0
- загуба от промяна в използваните актьорски предположения	(15)

Основните предположения, използвани за целите на актьорските изчисления, са следните:

1. Демографски допускания.

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини : оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към

структурата на персонала по пол възраст към момента на извършване на оценката.

1.1.Смъртност

Таблицата за смъртност отразява вероятността на лицата да доживеят определен възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2017 е използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящият живот на населението в България за периода 2014 - 2016 г. от НСИ.

1.2.Таблица за инвалидизиране.

При определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същи начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятностите за умирање.

1.3.Вероятност на оттегляне.

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение NORMDIST (време до пенсия; 14; 5; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2.Финансови допускания.

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-

голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

2.1.Ръст на заплатите в следващите години

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация.

Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Използваният към края на предходна година ръста на заплатите е преразгледан, като за настоящата оценка е приложен ръст на заплатите в размер на *пет на сто годишно*.

2.2 Ръст на инфлацията.

МСС19 третира всички видове пенсионни схеми. Условието на пенсионните обезщетения по чл. 222 от КТ не са обвързани директно с инфлационните процеси в страната. В конкретния случай, очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средно годишно нарастване на заплатите (5 %).

2.3 Процент на дисконтиране.

Според изискванията на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да съответствува на пазарните доходи към датата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Като процент на дисконтиране може да се ползва и бъдещата норма на възвръщаемост на активите на предприятието. Използваната норма в края на предходната година на дисконтиране е 2,5%, като за текущата година е приложена 2 % годишна норма на дисконтиране, определена на база информация от европейската централна банка за Дългосрочен лихвен процент за целите на конвергенцията - 10 години падеж, деноминиран в български лева.

2.4 Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов

договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионираят според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категория труд, която е най-благоприятна за тях. *Нормативната база ще се запази в бъдеще без промени касаещи правото на пенсия.*

Основни предположения, използвани при определянето на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране:

	2016	2017
Норма на дисконтиране	2,50%	2,00%
Текучество на персонала	NORMDIST(t; 14; 5; 1)	NORMDIST(t; 14; 5; 1)
Бъдещо увеличение на възнагражденията*	5,00%	5,00%
-t - време до пенсия, в години		

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017 г, изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период.

Значителни предположения	Изменение	Ефект	Ефект, %
Норма на дисконтиране	1.00%	-28672.00	-0.1%
Норма на дисконтиране	-1.00%	31680.00	0.0%
Текучество на персонала, год.	-1	21822.00	0.0%
Текучество на персонала, год.	1	-23435.00	-0.0%
Възнаграждение	1.00%	21130.00	0.0%
Възнаграждение	-1.00%	-21130.00	-0.0%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	-3080.00	-0.0%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	1	2757.00	0.0%

Средна продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years)
Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months

13,18
401,00

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31-дек-17	31-дек-16
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	2 276	2 389

Условията по кредита са както следва :

Договорен размер на заема

Договорен размер на заема	3 000	х. лв
Падеж	25.04.2024 г.	
Лихвен процент	5,25%	
Обезпечение	Ипотека върху недвиж. имоти	
Цел на заема	Разплащане с доставчици	
Салдо на 31.12.2017	2 276	х. лв
Нетекущи	1 952	х. лв
Текущи	324	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 ПРУПДТДДУК 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 сключване 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.

21. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	Дог. номер	Дата	Име на актива	2017 год.	
				Общо х. лв	Краткосрочна част
1	25141/A	23.07.2015	Great Wall	25	9

2	15148314112	25.07.2015	Каналочистачна м-на	140	42
3	25141A1	03.08.2016	Багер товарач	179	46
4	25141B auto 1	07.07.2017	Колесен багер	185	40
5	25141B auto 2	02.10.2017	Самосвал Ивеко - бр.	232	48
			Общо:	761	185

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ /МСС7/

	Салдо на 31.12.2016	Причини промени		Промени с непаричен характер		Салдо на 31.12.2017
		Постъпл ения	плащани я	Придобити при условия на фин.лизинг 2017	Начислен и лихви	
Дългосрочни заеми	2389		(237)		124	2276
Краткосрочни заеми						
Лизингови пасиви	442		(230)	530	19	761
Общо пасиви от финансова дейност	2831		(467)	530	143	3037

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения за придобити права по склучения договор между „ВиК”Перник и АВиК на територията на област Перник -в т.ч. текущи	2451	2885
нетекучи	662	1001
	1789	1884
Общо	2451	2885

Текущите задължения вкл.:

356 хил.лева-задължение за инвестиции 2018 година

183 хил. лева издадени авансови фактури за неизпълнени инвестиции 2016 година

123 хил.лева-нефактурирани неизпълнени инвестиции за 2017 година

23. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Нетекущи задължения към БД „Западнобеломорски район“ Благоевград по споразумение за разсрочено плащане на остатъка от дължимата сума по ЗВ за 2015г	0	137
Общо	0	137

24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици и клиенти	1223	1066
Задължения за данъци	364	196
Задължения към персонала	224	191
Задължения към социалното осигуряване	538	181
Други, в т.ч.:	2331	1582
- задължения за такси по Закона за водите	2131	1497
- краткосрочна част провизия пенсии	49	36
- гаранции	111	116
- други	40	33
Общо	4680	3316

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

	485	375	88	24	251	1223
Задължения към доставчици						
Задълж. за данъци	182	67	63	49	3	364
Задълж към персонала	224					224
Задълж към Соц. Осигур.	106	164	177	91	0	538
Други	37				3	40
Провизия пенсии	49					49
Задължения по внесени гаранции	90				21	111
Задълж. за такси по Закон за водите	511	0	0	466	1154	2131
Общо	1684	606	328	630	1432	4680

Към 31.12.2017 година съгласно представената справка от НАП задълженията, които подлежат на разпределение от публичен изпълнител възлизат на 1 502 хил. лева, в т.ч. 1 308 хил. лева главница и 194 хил. лева лихва. От тях 1009 хил. лева са задължения към Басейнова дирекция Западнороморски район, в т.ч. 856 хил. лева главница и 153 хил. лева лихва.

През 2016 година на основание решение 3436/28.03.2016 г. на ВАС на Република България, дружеството е осъдено да плати тези суми. Общата сума на задълженията към Басейнова дирекция Западнороморски район възлиза на 2 117 хил. лева, от тях 497 хил. лева са текущи задължения за 2017 година.

Към 31.12.2017 са налице и други просрочени задължения към НАП в размер на 108 хил. лева. Тези обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ръководството на

дружеството е предприело действия за договаряне на банков кредит за погасяване на посочените задължения. Ръководството на дружеството счита, че с предприетите действия ще могат да погасят натрупаните просрочени задължения и дружеството ще бъде действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Задължения към доставчици
включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици от чужбина		
Задължения към доставчици от страната	1223	1066
Общо	1223	1066

25. ФИНАНСИРАНИЯ

Остатък неамортизирана част на получени финансираня за дълготрайни активи :

	BGN'000
Стойност към 31 декември 2016 година	55
Стойност към 31 декември 2017 година	76

26. 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 2017г. е в размер на 376 000 лв. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник извърши разходи на стойност 478 228,49 лв. Дружеството е издало фактури по общини, както следва:

• Община Перник	-	353 505,56 лв без ДДС;
• Община Радомир	-	60 577,45 лв без ДДС;
• Община Земен	-	15 626,99 лв без ДДС;
• Община Брезник	-	21 087,06 лв без ДДС;
• Община Трън	-	16 823,35 лв без ДДС;
• Община Ковачевци	-	2 314,41 лв без ДДС;
• Областна администрация - Перник	-	8 293,67 лв без ДДС;

Общо: 478 228,49 лв. без ДДС

ВиК Перник е издало фактури, с които приспада фактуриран аванс за неизпълнени инвестиции през 2016 г. до задължителното минимално ниво, както следва:

Община Трън	- 4 386,51 лв. без ДДС
Община Ковачевци	- 2 314,41 лв. без ДДС
Община Радомир	- 24 709,90 лв. без ДДС
Община Брезник	- 17 774,01 лв. без ДДС
Областна Администрация	- 8 293,67 лв. без ДДС

Общо: 57 478,50 лв. без ДДС

ВиК Перник не е изпълнило инвестиции в активи ПДС за 2016 г. в 181 406,33 лв и за Община Ковачевци ПОС - 1 837,31 лв.

Дружеството не е издало фактури за аванс за неизпълненото задължително минимално ниво на стойност 122 997,62, поради неиздадени фактури от собствениците/общините и областта/ за задължително минимално ниво на инвестициите за 2017 година, а от община

Перник за неизпълнените инвестиции за 2016 и за целия размер на инвестициите за 2017 година.

ДОСТАВКИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ангажимента на собствениците не може да се прехвърля в годините. За сумата от 376 000 лв. за 2017 г. дружеството трябва да получи фактури от собствениците, като данъчната основа на всяка е равна на предложеното в подробна инвестиционна програма за 2017 г., която към датата на изготвяне на отчета все още не приета.

В края на 2016 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник получи фактури от следните Общини:

- Община Радомир - 55 121.40 лв без ДДС
- Община Земен - 7 262.80 лв. без ДДС
- Община Земен -аванс 490.13 лв.без ДДС
- Община Трън - 10 948.40 лв. без ДДС

Общо 73 822.73 лв без ДДС

През 2017 г. ВиК получи фактури, касаещи 2016 г. от следните Общини:

- Община Брезник - 18 319,60 лв без ДДС
- Община Перник - 95 106,42 лв. без ДДС само до размера на фактурата от ВиК оператора за реално извършените инвестиции за 2016 г. Общината отказа да издаде фактури за целия размер на ЗМН на инвестициите за 2016 г. Размера на данъчната основа на неиздадената фактура е 161 313,78 лв.
- Община Ковачевци - 4 227,60 лв. без ДДС
- Областна Администрация Перник - 189 700,00 лв. без ДДС

Общо 307 353,62 лв без ДДС

Общо получени фактури за 2016 г. - 381 176.35 без ДДС.

Нефактурираното задължително ниво на инвестиции за 2016 г. е в размер на 161 313,78 лв без ДДС.

За 2017 г. Дружеството не получи фактури от собствениците на ВиК активи ПДС и ПОС. Проблем остава възможността за приспадане на данъчния кредит по издадените фактури. Размера на невъзстановения данъчен кредит по издадените фактури за инвестиции за 2017 г. е в размер на 85 хил. лв.

27. 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.

28. 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 състояние 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 неоправда на 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.

31-дек-17	в USD BGN*000	в SEK BGN*000	в EUR BGN*000	в български лева BGN*000	Общо BGN*00
Финансови активи					
Вземания от контрагенти и свързани лица				3 820	3 82
Други вземания				3 682	3 68
Парични средства и еквиваленти				229	22
Общо				12 731	12 73
Финансови пасиви					
Задължения към контрагенти и свързани лица				6758	675
Задължения по банков кредити				2 276	2 27
Общо				9 034	9 03

31-дек-16	в USD BGN*000	в SEK BGN*000	в EUR BGN*000	в български лева BGN*000	Общо BGN*00
Финансови активи					
Вземания от контрагенти и свързани лица				3 595	3 59

Други вземания		3 488	3 488
Парични средства и еквиваленти		128	12
Общо		2 211	2 211

Финансови пасиви

Задължения към контрагенти и свързани лица		6 335	6 33
Задължения по банкови кредити		2 389	2 38
Общо		8 724	8 72

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.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най - ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
31-дек-17	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	687	543	1343	1247	3820
Други вземания	69	233	697	7683	8682
Парични средства	229				229
	985	776	2040	8930	12731
Финансови пасиви					
Задължения по банкови заеми	9	41	274	1952	2 276
Задължения към контрагенти	1314	606	1620	3218	6758
	1323	647	1894	5170	9 034

	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
31-дек-16	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

Финансови активи

Вземания от клиенти и свързани лица	356	1250	1131	858	3595
Други вземания	484	496	2486	5022	8488
Парични средства	128				128
	968	1746	3617	5880	12211

Финансови пасиви

Задължения по банкови заеми	9	28	76	2276	2389
Задължения към контрагенти	2 347	678	905	2405	6335
	2 356	706	981	4681	8724

Риск на лихвоносни паричните потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите банкови заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

31-дек-17	Лихвени	Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %	
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	0	199	12 731
Финансови пасиви	5 168	0	9 034
Общо	5 168	199	16 398

31-дек-16	Лихвени	Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %	
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		102	12109
Финансови пасиви	442	6 908	1374
Общо	442	7 010	13483

Политика и процедури за управление на капитала

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи, за да поддържа или коригира капиталовата структура.

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	10 662	9 619
Банкови заеми	2 276	2 389
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	229	128
Нетен дългов капитал	10 433	9 491
Общо собствен капитал	7 284	7 565
Общо капитал	17 717	17 056
Съотношение на задлъжнялост	58,88%	55,65%

29. 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 (нскоригирани) 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.

30. БИЗНЕС СЕГМЕНТИ

ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ

	Доставяне на вода		Отвеждане на отпадъчни води		Пречистване на отпадъчни води		Други регулирани дейности		Нерегулирани дейности		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи	7644	6774	833	797	1360	1294	48	266	274	305	10159	9437
Приходи от продажби	7644	6774	833	797	1360	1294	48	266	274	305	10159	9437
Продажби между сегментите		0										
Разходи	7055	3072	309	335	804	630	32	3262	593	21	8433	1120
Резултат за сегмента	589	2802	464	462	556	664	16	-2996	-319	285	1306	1217
Неразпределени разходи											-1521	-1318
Неразпределени приходи											206	335
Разходи за продажба на ДМА											17	0
Финансови приходи											0	0
Финансови разходи											-147	134
Печалба преди данъци											-249	-100
Корпоративни данъци - нето											0	84
Нетна печалба за сегмента											-249	84

	Доставяне на вода		Отпаждане на отпадъчни води		Пречистване на отпадъчни води		Други регулирани дейности		Нерегулирани дейности		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нелекущи Активи												
Нелекущи активи - ДМА и НДМА - от стойност	5788	5584	704	702	103	144	1217	1141	1080	769	1001	1340
Наброяно изхвърляне	-2680	-2520	-523	-454	-107	-121	-784	-643	-568	-492	-1629	-1451
Неразпределени активи - Разходи за прик. ДМА											31	22
Общо нелекущи активи	3108	3064	181	248	6	23	433	498	512	377	4303	4232
Разходи за амортизация												
Амортизация по сегменти	305	335	67	107	3	23	135	105	35	59	545	625

31. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

През 2017 година са образувани общо 764 бр. съдебни производства срещу неизправни длъжници на обща стойност 463 385.35 лв. главница и лихви по фактури начислени към момента на предявяване на исканията.

Издадени са 475 бр. изпълнителни листове, останалата част са в съдебна фаза и ще бъдат приключени през 2018 година.

Издадени са 335 бр. изпълнителни дела по изпълнителни листове 2016 г. и 2017г. на стойност 366 045.42 лв. и присъдени разноси 31 055.00 лв., по получени изпълнителни листове. По тези производства са събрани и постъпили суми по сметката на дружеството в размер на 494 923.00 лв.

През годината за просрочени, необслужени и ликвидно изискуеми вземания са образувани 1 018 бр. съдебни производства на стойност 724 246 ,07 лв. По тях са събрани 45 997,96 лв. Дълга на починалите длъжници е 167 979 лв., на които се издирват наследниците. През 2017 г. по образуваните изпълнителни производства са събрани 540 920,96 лв.

Съгласно приетите промени в законите и на основание:

Чл. 219. (1) Когато производството е за събиране на разнородни публични вземания и имуществото на длъжника не е достатъчно за тяхното погасяване независимо от прилаганите способи или от реда, по който се събират тези вземания, постигнатият до изчерпването им се разпределят по следния ред:

1. за данъчните и митническите задължения и задълженията за задължителни осигурителни вноски - съразмерно;

2. (изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) за други публични задължения които постъпват направо в държавния и/или местния бюджет - съразмерно;

3. за други публични вземания - съразмерно.

(2) При спор между публични вискатели въпросът се решава от министъра на финансите или от оправомощено от него лице, чието решение не подлежи на обжалване.

И във връзка с чл. 240 ст ДОПК:

Чл. 240. (1) Всички разноси, свързани с обезпечаването и принудителното изпълнение на публичните вземания, са за сметка на длъжника.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 108 от 2007 г., в сила от 19.12.2007 г., изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) Всички постъпили суми от продажбата се влизят по определената сметка. Ако след покриване на разноските, главницата и лихвите с налице остатък, се прилага чл. 255.

(3) Разноси, свързани с прехвърляне на вещи или с въвод във владение, са за сметка на купувача.

Имайки в предвид цитираните членове от ДОПК, плащанията на всички бюджетни предприятия по фактури, издадени от „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр.Перник се използват за покриване на задълженията по изпълнителното дело. В случай, че постъпят плащания, чиито размер е по-голям от дължимата сума по делото, към него се присъединяват и други данъчни задължения, ако дружеството има такива. Към датата на съставяне на отчета сумата по изпълнително дело № 160140013/2016 г. е в размер на 1 501 733,12 лв./ 1 307 833,26 лв. главница и 1 938 99,86 лв. лихва/. В посочената сума се включват задължения към БДЗБР - гр. Благоевград на обща стойност 1 008 757,17 лв. съгласно АУПДВ № 48/17.12.2012 г. даден за принудително събиране от НАП на 23.03.2016 г. Разликата от 492 975,95 лв. са задължения за данъци и осигуровки.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

С разпореждане изх.№ С182225-035-0217567/08.03.2018 на НАП е прекратено производството по принудително изпълнение на задълженията към Басейнова дирекция Западнобеломорски район.

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов