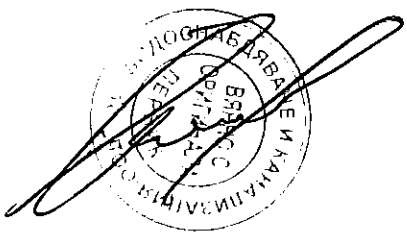
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД
гр.Перник

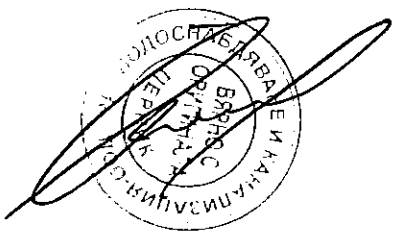
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

08.03.2019, гр.Перник
Този отчет съдържа 51 страници



Съдържание

	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЕ	8-51
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8-9
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	10-23
3. ВСТЪПИТЕЛЕН БАЛАНС /приложение1/	24-25
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	25
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	26
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	26
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	27
8 ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	27-28
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	28
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	29
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	29-33
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	33-34
13. ВЗЕМАНИЯ	34-36
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	36-37
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	37
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	37-39
17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	39-40
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	40-45
19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	45
20. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	45-46
21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	46-49
22. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	49-50
23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	51



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД ГРАД ПЕРНИК

към 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:		4734	4606	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	9	11220	10159
а) суровини и материали	4	2688	2690	в) услуги		11220	10159
б) външни услуги	5	2046	1916	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		5	17
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	6	4351	4010	3. Други приходи, в т. ч.:	10	291	296
а) разходи за възнаграждения		3111	2938	- приходи от финансирания		82	27
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		1240	1072	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		11516	10472
- осигуровки, свързани с пенсии		402	357	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)		11516	10472
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:		619	545	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			281
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:		619	545				
- разходи за амортизация		619	545				
4. Други разходи, в т. ч.:	7	1428	1245				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		11132	10406				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:		374	347				
Общо финансови разходи (5)	8	374	347				
Общо разходи (1+2+3+4+5)		11506	10753				
6. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		10					
7. Разходи за данъци от печалбата	20	7	-4				
8. Печалба (6-7)		3		10. Загуба (4 + ред 7 и 8 от раздел А)			277
Всичко (Общо разходи +7 + 8)		11516	10749	Всичко (Общо приходи + 10)		11516	10749

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 25 до страница 29

Дата на съставяне: 08.03.2019

Съставител: Румен Тонев

Ръководител: инж.Иван Витанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

20.03.2019г.

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Регистриран одитор:
Бойка Тодорова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД ГРАД ПЕРНИК

към 31.12.2018

АКТИВ				ПАСИВ			
		Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Записан, но не внесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				**I. Записан капитал**		410	410
I. Нематериални активи	*11.1*			**II. Премии от емисии**			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни		2261	2443	**III. Резерв от последващи оценки**		76	76
Общо за група I:		2261	2443	**IV. Резерви**			
II. Дълготрайни материални активи	*11.2*			1. Законови резерви		853	853
1. Земи и сгради, в т. ч.:		492	529	2. Други резерви		5255	5255
- земи		54	54	Общо за група IV:		6108	6108
- сгради		438	475	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		508	707	- неразпределена печалба		954	982
3. Съоръжения и други		445	593	- непокрита загуба		(249)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи		35	31	Общо за група V:		705	982
Общо за група II:		1480	1860	**VI. Текуща печалба (загуба)**		3	(277)
III. Отсрочени данъци	*20*	58	41	Общо за раздел А:	*16*	7302	7299
Общо за раздел Б:	*11*	3799	4344	**Б. Провизии и сходни задължения**			
В. Текущи (краткотрайни)				1. Провизии за пенсии и други		557	468
I. Материални запаси				Общо за раздел Б:	*17*	557	468
1. Суровини и материали		746	828	**В. Задължения**			
Общо за група I:	*14*	746	828	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		3961	2276
II. Вземания				до 1 година		352	324
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		4764	3779	над 1 година		3609	1952
3. Вземания, свързани предприятия, в т. ч.:	*13.1*	118	85	2. Получени аванси, в т. ч.:		1	
4. Други вземания, в т. ч.:	*13.2*	8205	8682	до 1 година		1	
Общо за група II:	*13*	13087	12546	3. Задължения към доставчици, в т. ч.:		1541	1223
III. Парични средства, в т. ч.:				до 1 година		1541	1223
- в брой		20	30	4. Задължения към, свързани предприятия, в т. ч.:		2204	2451
- в безсрочни сметки (депозити)		173	199	до 1 година		566	662
Общо за група III:	*14*	193	229	над 1 година		1638	1789
Общо за раздел В:		14026	13603	5. Други задължения, в. т. ч.:		2213	4218
Г. Разходи за бъдещи периоди	*15*	53	63	до 1 година		1667	3614
				над 1 година		546	604
				- към персонала, в т.ч.:		236	224
				до 1 година		236	224
				над 1 година			
				- осигурителни задължения, в т. ч.:		232	538
				до 1 година		232	538

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ПЕРНИК ООД

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

				- данъчни задължения, в т. ч.:		235	364
				до 1 година		235	364
				Общо за раздел В, в т. ч.:	*18*	9920	10168
				до 1 година	*18.2*	4127	5823
				над 1 година	*18.1*	5793	4345
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	*19*	99	75
				- финансирания		99	75
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**17878**	**18010**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**17878**	**18010**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 29 до страница 46

Дата на съставяне:08.03.2019

Съставител: Румен Тонев

Ръководител: инж.Иван Витанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

0515 Бойка Тодорова Регистриран одитор

20.03.2019г.

Регистриран одитор: *Бойка Тодорова*

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ГРАД ПЕРНИК

за 2018 ГОДИНА

(хил. лв.)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период		**410**		**76**	**853**	**0**	**0**	**5110**	**1084**	**0**	**-249**	**7284**
2. Промени в счетоводната политика								145	-102		-28	15
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		410	0	76	853	0	0	5255	982	0	-277	7299
4. Финансов резултат за текущия период		0									3	3
5. Други изменения в собствения капитал		0							-28	-249	277	**0**
6. Салдо към края на отчетния период		410	0	76	853	0	0	5255	954	-249	3	7302
7. Собствен капитал към края на отчетния период (6)	**16**	**410**	**0**	**76**	**853**	**0**	**0**	**5255**	**954**	**-249**	**3**	**7302**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 37 до страница 39

Дата на съставяне:
08/03/2019

Съставител:
Румен Тонев

Ръководител:
инж.Иван Витанов

Заверил съгласно одиторски доклад:
20.03.2019г.

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Регистриран одитор:
Бойка Тодорова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ПЕРНИК
към 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележки	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		11022	4369	6 653	10182	4720	5 462
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			4534	(4 534)		3424	(3 424)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			176	(176)			
4. Плащания при разпределения на печалби			1	(1)		0	0
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата				0		5	(5)
6. Други парични потоци от основна дейност		489	3717	(3 228)	100	958	(858)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		11511	12797	(1 286)	10282	9107	1 175
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			53	(53)		607	(607)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		0	53	(53)	0	607	(607)
В. Парични потоци от финансова дейност							0
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		4200	2514	1 686		113	(113)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			198	(198)		124	(124)
3. Плащания на задължения по лизингови договори			185	(185)		211	(211)
4. Други парични потоци от финансова дейност				0		19	(19)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		4200	2897	1 303	0	467	(467)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		15711	15747	-36	10282	10181	101
Д. Парични средства в началото на периода				229			128
Е. Парични средства в края на периода	14			193			229

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 36 до страница 37

Дата на съставяне:
08/03/2019

Съставител:
Румен Токев

Ръководител:
инж.Иван Витанов

Заверил съгласно одиторски доклад:
20.03.2019г.

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Регистриран одитор:
Бойка Тодорова

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ПЕРНИК

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

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 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/.

1.2 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 - контрольор ВиК - назначен със заповед на Министъра на Регионалното развитие № РД-02-16-К-3/24.08.2016 г. С протокол от извънредно Общо събрание от 02.08.2018 г. и писмо изх. № 03-01-114/18.07.2018 г. на Министъра на МРРБ, Веселин Лазаров Шахпазов е освободен от длъжността контрольор на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник и на негово място е избран **Огнян Георгиев Деведжиев** със заповед № РД 02-16- К-2/14//14.08.2018.

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

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

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 .

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 31.12.2018 г. е 345 работници и служители, / при 356 души в 2017 г./ разпределен по категории както следва: -ръководители – 20; специалисти – 16; техници и др.приложни специалисти – 54; помощен административен персонал -73; персонал, зает с охрана – 13; квалифициран производствен персонал – 116; машинни оператори– 45; неквалифициран персонал – 8.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет на дружеството е изготвен съгласно изискванията на СС42 – Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти.Финансовият отчет за предходния период е съставен в съответствие със изискванията на Международните счетоводни стандарти.

Отчетният период обхваща периода от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2018 година.

Предходен отчетен период – 2017 година.

Встъпителен баланс-01 януари 2017 година.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

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

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето с текущата година.

Когато дружеството прави промяна в счетоводната, промяната се прилага с обратна сила. Всяка корекция от промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена.

През 2018 г. е приложен СС №42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти .

На основание на СС №42 дружеството е прекласифицирало активите, пасивите и позициите на собствения капитал от предишната счетоводна база в такива съгласно изискванията на НСС.

Във връзка със прилагането на изискванията на СС №42 дружеството е преизчислило сравнителната информация за предходния отчетен период съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти. Първият финасов отчет на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник по НСС е с отчетна дата 31 декември 2018 година. Сравнимият отчетен период е към 31.декември.2017 година. Дата на преминаване към Националните счетоводни стандарти, съгласно СС №42 е началото

на най-ранния период, за който предприятието представя пълна сравнителна информация. Следователно дата на преминаване към НСС е 01.01.2017 година. Всички корекции във връзка с преминаването по НСС са отразени в неразпределената печалба от минали години съгласно изискванията на СС №42„Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти Към датата на преминаване към НСС/01.01.2017 година/ дружеството е изготвило встъпителен баланс/приложение1/.

Направените коррекции във встъпителния баланс към 01.01.2017 година са, както следва:

Съгласно НСС Дружеството начислява допълнително разходи за лихви по получен лизинг в размер на 68 хил. лв., отразени като финансови разходи за бъдещи периоди. В резултат на това се увеличават задълженията към контрагенти, от които 20 хил. са до 1 година, а 48 хил. над 1 година Влиянието на отсрочените данъци е с 11 хил. в увеличение. Допълнителните резерви се увеличават с 113 хил. лв от прехвърлянето на актюерската загуба в неразпределаната печалба. Ефекта от преминаване по НСС е намаление на неразпределената печалба с 102 хил. лева.

Направените коррекции в сравнителната информация към 31.12.2017 година са, както следва:

Съгласно НСС Дружеството начислява допълнително разходи за лихви по получен лизинг в размер на 49 хил. лв., отразени като финансови разходи за бъдещи периоди. В резултат на това се увеличават задълженията към контрагенти, от които 21 хил. са до 1 година, а 28 хил. над 1 година Влиянието на отсрочените данъци е с 15 хил. в увеличение. Допълнителните резерви се увеличават с 145 хил. лв от прехвърлянето на актюерската загуба в неразпределаната печалба. Ефекта от преминаване по НСС е намаление на неразпределената печалба с 102 хил. лева и увеличение на текущата загуба с 28 хил.лева, във връзка с увеличението на другите разходи с 32 хил.лева и влиянието на отсрочените данъци с 4 хил.лева/увеличаване на актива по отсрочен данък/.

Във връзка с това,че "Водоснабдяване и канализация" ООД гр Перник приключи финасовата 2017 г. с отрицателен резултат от 249 хил. лв. и на основание на т. 3,8 от Договора за управление н атърговско дружество с ограничена отговорност № РД-02-16ф-28 от 29.12.2014 г. на МРРБ дружеството изготви и представи оздравителна програма за финансово стабилизиране на дейността си за периода 2018-2020 г.

В нея е предвидено да бъде намален високия % загуби и високата аварийност на помпажните системи. Да се правят масиви проверки съгласно чл. 6.1 от Общите условия. Стриктно спазване на чл 23 ал 5 от ОУ и начисляване на консумация "на база", за водомерите извън срока на последваща проверка. Извършване на последваща проверка на водомерите на сградните отклонения съгласно чл 19 ал. 1 о ОУ. Масови проверки за наличие на пломби на водомерите, съгл чл 33 от Наредба № 4. Прилагане на чл. 46-48 от ОУ при констотирани нарушения. Монтиране на измервателни устройства

на вход населени места с цел извършване на по - прецизни анализи на загубите на вода. В перспктива - монтиране на ултразвукови разходомери с регистратори на налягане в ключови точки на водоснабдителната мрежа, създаване н азони за измерване и усъвършенстване на SCADA системата с мерене по зони. Подмяна на амортизирани участъци от мрежата съгласно инвестиционната програма. Подобряване на работните режими и управлението на енерго консумиращите съоръжения, както и затвърждаване на практиката на текущ и периодичен мониторинг на работните процеси и консумацията на електрическа енергия, позволяваща навременно откриване на точките или процесите с консумация над обичайната. Текуща подръжка и техническа изправност на хлораторните съоръжения и апаратура и апаратура за контрол върху съдържанието на активен хлор по време на обеззаразяването и изпълнение на мероприятията заложени в одобрения Бизнес план. Мониторинг на подадената вода от малките локални водоизточници за повишена мътност при влошени метрологични условия и за остатъчен хлор в малките водоснабдителни системи, където водата застоява и се създава възможност за влошаване на микро - биологичните показатели.

По интензивна работа с клиентите в просрочие между 2 и 12 месеца за постигане на извънсъдебно събиране на вземанията, тъй като те представляват над 30% от всички вземания и вероятността им за събиране е по- висока. По - тясно сътрудничество между отделите, имащи отношение към процесите на отчитане, фактуриране и събиране на вземания в дружеството за повишаване на събираемостта, текущото им следене по райони от ангажирани с процеса специалисти, което да доведе до увеличаване на събираемостта до и над 90% и ще осигури нужните финасови средства на дружеството.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 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 31.12.2018 година са:

Чуждестранна валута	2018	2017
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.70815	1.63081
1 Британска лира	2.18643	2.20442

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

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови 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.

2.5 Управление на финасовите рискове

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 заемен капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величана, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

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.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

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

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

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

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

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 перспективно, от датата на извършване на промяната.

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 собтсвеност 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 и част.

2.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност. Към 31.12.2018 година дружеството няма инвестиции в други предприятия.

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали.Към 31.12.2018 година дружеството няма инвестиционни имоти.

2.6.4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на вземането съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията.

Съгласно ЗЗД чл. 111 б. "в", с 3 годишна давност се погасяват вземанията за периодични плащания, чиито падеж настъпва през предварително определени интервали. След извършен преглед и анализ на вземанията на дружеството се установ, че поради обективни причини /несигурност в тяхното събиране поради това, че лицата не са открити на посочените адреси и липсват данни за същите след направена справка в отделите по гражданско състояние към съответните общини, починали, без да оставят наследници, необитаеми жилища с неизвестни собственици, представен отказ от наследство и др./,дружеството предприема действия, за отписване като несъбираеми, както следва:

Фирми - 2015 г. – 4 хил. лв.

Физически лица - 2015 г. – 115 хил.лева лв.

За останалите вземания не са изчерпани всички възможности за тяхното събиране и ще бъдат предявени искове по съдебен път.

2.6.5. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.7. 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. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.8. Лихвени заеми

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.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.

2.6.9. Провизии

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

2.6.10. 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, а впоследствие по амортизируема стойност.

В случайте 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.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2018 г. – 33 % (за работещите при условията на трета категория труд, каквито са по – голямата част от заетите в дружеството).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;

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

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

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

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в счетоводния баланс, е настоящата стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период.Възприет е подход за незабавно признаване на актюерските печалби/загуби в момента на тяхното установяване. 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 настояща стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им в отчета за приходите и разходите.

За 2018г. 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.

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

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

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

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 рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

2.6.12. Разходи

Оперативни 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.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, лихви по оперативен лизинг, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

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

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за 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.

2.6.14. Капитал и резерви

„Водоснабдяване и канализация" ООД е дружество с ограничена отговорност със седалище гр- Перник. Създадено съгласно Дружествен договор от 10.08.1999 г. в гр. Перник между МРРБ, Община Брезник, Община Земен, Община Преник, Община Радомир и Община Трън. Създадено е за неопределен срок със записан капитал от 410 000 лв. Увеличаване капитала на дружеството се извършва чрез увеличаване на дяловете записване на нови дялове или приемане на нови съдружници. Намаляване на капитала може да се извърши чрез намаляване на стойността в дела на капитала. Ежегодно до края на месец април управителя на дрежството изготвя счетоводен отчет и доклад за дейността, които се внасят за приемане от общото събрание. Общотото събрание решава какви фондове да има дружеството и как те да се попълват. Дружеството трябва да има фонд РЕЗЕРВЕН в размер до 10 % от основния капитал.

Управителят е длъжен да свика Общо събрание веднага щом загубите надхвърлят 1/4 от капитала или по искане на съдружниците с дялове над 1/10 от капитала, след като загупите надхвърлят стойността на създадения Допълнителен капитал и фонд РЕЗЕРВЕН на Дружеството.

Част от чистата годишна печалба може да бъде разпределена между съдружниците, съобразно дружествените им дялове, след попълване на фонд РЕЗЕРВЕН.

3. ВСТЪПИТЕЛЕН БАЛАНС

Приложение 1

ВСТЪПИТЕЛЕН БАЛАНС
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И
на КАНАЛИЗАЦИЯ"ООД гр.ПЕРНИК
към 01 януари 2017 година

АКТИВ		ПАСИВ	
	Сума (хил.лв.)		Сума (хил.лв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	
А. Записан, но не внесен капитал		**А. Собствен капитал**	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		**I. Записан капитал**	**410**
I. Нематериални активи		**II. Премии от емисии**	
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	**2600**	**III. Резерв от последващи оценки**	**76**
Общо за група I:	**2600**	**IV. Резерви**	
II. Дълготрайни материални активи		1. Законови резерви	**853**
1. Земи и сгради, в т. ч.:	**552**	2. Други резерви	**5255**
- земи	**54**	Общо за група IV:	**6108**
- сгради	**498**	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	**619**	- неразпределена печалба	**898**
3. Съоръжения и други	**440**	Общо за група V:	**898**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	**21**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**84**
Общо за група II:	**1632**	Общо за раздел А:	**7576**
III. Отсрочени данъци	**36**	**Б. Провизии и сходни задължения**	
Общо за раздел Б:	**4268**	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	**431**
В. Текущи (краткотрайни) активи		Общо за раздел Б:	**431**
I. Материални запаси		**В. Задължения**	
1. Суровини и материали	**673**	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	**2389**
Общо за група I:	**673**	до 1 година	**113**
II. Вземания		над 1 година	**2276**

1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	3627	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	1066
над 1 година	858	до 1 година	1066
4. Други вземания, в т. ч.:	8488	7. Задължения към свързани предприятия, в т. ч.:	2885
над 1 година	5022	до 1 година	1001
Общо за група II:	12115	над 1 година	1884
III. Парични средства, в т. ч.:		8. Други задължения, в. т. ч.:	2861
- в брой	26	до 1 година	2292
- в безсрочни сметки (депозити)	102	над 1 година	569
Общо за група III:	128	- към персонала, в т.ч.:	191
Общо за раздел В:	12916	до 1 година	191
Г. Разходи за бъдещи периоди	79	- осигурителни задължения, в т. ч.:	181
		до 1 година	181
		- данъчни задължения, в т. ч.:	196
		до 1 година	196
		Общо за раздел В, в т. ч.:	9201
		до 1 година	4472
		над 1 година	4729
		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	55
		- финансирания	55
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	17263	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	17263

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2018	2017
Материали за обеззаразяване	31	28
Коагуланти	0	0
Лабораторно технически консумативи	15	28
Ел. енергия	1498	1463
Горива и смазочни материали	308	308
Работно облекло и лични предпазни средства	50	31
Канцеларски материали	31	34
Материали за текущ и авариен ремонт	637	542
Друг материали	118	256
	2688	2690

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Наеми за помещения	6	6
Закупена вода /яз.Красава/	232	250
Застраховки	61	67
Съобщителни услуги	49	39
Ремонт на улици след аварии	442	353
Ремонт на машини,съоръжения	51	0
Такса за пречистване на отпад.води-ПСОВ-Радомир АД,в т.ч.:	191	164
корекция крешки предходна година	0	0
Охрана на обекти	240	187
Транспортни услуги	4	0
Ремонт транспортни средства	189	13
Консултантски услуги	200	24
Ремонт сгради	1	0
Граждански договори	2	0
Суми по договор за инкасиране	87	97
Съдебни разходи	0	0
Вън. усл. за тек. и авар. ремонти	0	259
Абонаментно поддържане	0	93
Проверка на измервателин уреди	0	17
Други външни услуги	291	347
	2046	**1916**

Разходите за възнаграждение за независим финансов одит на ГФО за 2018 година възлизат на 9800 лева без ДДС.Регистрираният одитор освен одита е сключил договор за извършване на договорени процедури съгласно МССУ4400 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 ва водоснабдителните и канализационните услуги и Правилата за водене на ЕСРО на ВиК Перник към 31.12.2018 година, при спазване на изискванията на чл.64, ал.3 от ЗНФО.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Заплати и възнаграждения	3156	2978
В т.ч.:-административно управление	935	323
- договори за управление и контрол	68	62
Неизползвани отпуски	(8)	15
Разходи за обезщетения при пенсиониране /изплатени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране/	(36)	(55)
Социални разходи	532	436
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	709	633
Осигуровки върху неизползвани отпуски	(2)	3
	4351	**4010**

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Такси по Закона за водите	481	511
-в т.ч. на основание решение 3436 на ВАС	0	0
Такса в и к регулиране	33	33
Такса спартакиада	0	8
Данък сгради и такса смет	33	36
Други данъци и такси	1	36
Данък МПС	5	2
Данък върху представителните разходи	0	1
Данък върху разхода за леки коли	0	0
Данък върху наем от сгради	0	0
Лихви от доставчици	0	3
Командировки	10	8
Служебни пътувания	6	6
Представителни разходи	7	7
Обучения, квалификации	30	6
Охрана на труда	33	28
Отписани вземания от продажби	320	112
Провизирани вземания	0	0
Брак на ДМА	0	0
Безплатна предпазна храна	2	3
Дарения	0	0
Задължения за изпл.доходи при пенсиониране	126	60
Задължения за изпл.доходи-преизчислена сравнителна инф.СС42		32
Такси за заведени граждански дела	0	2
Загубени изпълнителни дела	143	77
Лихви по държавни вземания	138	229
Други	60	45
Всичко други разходи	**1428**	**1245**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	(156)	(124)
Приходи от лихви по заеми		
Разходи за лихви по лизинг	(21)	(20)
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	(21)	(12)
Отрицателни курсови разлики		

Положителни курсови разлики		
Приходи от участия в други предприятия		
Разходи от обезценка на финансови активи		
Приходи от оценка на финасови активи		
Загуба от операции с финансови активи		
Печалба от операции с финансови активи		
Финансови разходи за право на ползване	(169)	(184)
Други финансови приходи/разходи	(7)	(7)
Общо	**374**	**347**

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	**11 220**	**10 159**
в т.ч.приходи от услуги по публични активи	534	478
в т.ч.приходи от лихви по просрочени вземания	152	142
	11 220	**10 159**

Приходите от продажби на услуги включват:

- приходи от довеждане, отвеждане, пречистване и други регулирани дейности

- приходи от водопроводни и канализационни услуги.

През 2018 - та година Съгласно сключения договор с АВиК, дружеството е фактурирало извършени инвестиции в публични активи на собствениците им, както следва:

Приходи от инвистиции в публични активи по общини:	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Община Перник -	337	**353**
Община Радомир -	73	**61**
Община Земен -	13	**16**
Община Брезник -	25	**21**
Община Трън -	59	**17**
Община Ковачевци -	3	**2**
Областна администрация Перник	24	**8**
Общо	**534**	**478**

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	70	100
Приходи от финансирания	82	27
Други приходи от дейността в т.ч.	139	169
- Отписани задължения	35	8
- Подмяна водомери	43	62
- Наем съоръжения	2	30
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	0
Общо	**291**	**296**

Сумата на отчетените **разходи, които не са платени** към датата на финансовия отчет / в случай че са значителни/ възлизат на 1635 х. лв., както следва:

Доставчици	905
Задължения по ЗВ	623
Данък представителни разходи	1
ДНИ и ТБО	10
Задължения по неползван отпук	62
Разходи за лихви	34
	1635

Сумата на отчетените **приходи, които не са получени** към към датата на изготвяне на отчета в случай че са значителни/ възлизат на 2 271 хил. лв., както следва:

Население	1611
Обществени абонати	330
	1941

11. НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Фирма "В и К" ООД гр. Перник ЕИК 823073638
11.Справка за нетекущите (дълготрайни) активи към 31/12/2018

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетни				Последваща оценка		преоценен стойност					Последващa оценка		преоцен. стойност	
	в	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност	2			2			2	2			2			2	
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	2924	5	25	2904			2904	481	187	25	643			643	2261
Обща сума I:	**2926**	**5**	**25**	**2906**	**0**	**0**	**2906**	**483**	**187**	**25**	**645**	**0**	**0**	**645**	**2261**
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	*998*	*0*	*0*	*998*	*0*	*0*	*998*	*469*	*37*	*0*	*506*	*0*	*0*	*506*	*492*
— земи	54			54			54				0			0	54
— сгради	944			944			944	469	37		506			506	438
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	2717	25	218	2524			2524	2022	212	218	2016			2016	508
3. Съоръжения и други ДМА	2260	23	26	2257			2257	1655	183	26	1812			1812	445
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	31	4		35			35				0			0	35
Обща сума II:	***6006***	***52***	***244***	***5814***	***0***	***0***	***5814***	***4146***	***432***	***244***	***4334***	***0***	***0***	***4334***	***1480***
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26	32		58			58				0			0	58
Обща сума III:	***26***	***32***	***0***	***58***	***0***	***0***	***58***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***58***
ОБЩ СБОР (I + II + III) :	**8958**	**89**	**269**	**8778**	**0**	**0**	**8778**	**4629**	**619**	**269**	**4979**	**0**	**0**	**4979**	**3799**

11.1 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Концесионните права са придобити по договор № АВиК-40 от 11.03.2016 г . за срок от 15 години.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане на нематериалните активи предложен от екипа на Световната банка във връзка със сключения договор между "Водоснабдяване

и канализация" ООД гр. Перник и АВиК . Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив –„Права на достъп и експлоатация" оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази й част.

На база на поетите задължения за модернизация и реконструкция за следващите 15/петнадесет/ години в размер на 4 223 хил.лева, разпределени по години съгласно подписания договор и дисконтирани с нормата на възвращаемост на собствения капитал съгласно бизнес плана на дружеството за следващите пет години /7,59%/ дружеството е признало нематериален актив–„Права на достъп и експлоатация" за 2 726 хил.лева.Балансовата стойност на нематериалния актив към 31.12.2018 година 2 226 хил.лева.

Предоставените аванси няма.

Нематериални активи в процес на изграждане няма.

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

- Програмни продукти – 128 хил.лв.
- Права върху интелектуалната собственост – 2 хил.лв.
- Други ДНМА – 5 хил.лв.

11.2 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Материални дълготрайни активи в процес на изграждане в размер на 35 хил.лева са както следва :

Административна сграда ПСОВ Батановци - 17 хил. лв

Лаборатория ПСПВ - 14 хил. лв.

Реконструкция на водопроводи ПОС - 4 хил. лв

Предоставените аванси няма

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- Сгради – 40 хил.лв.
- Машини, съоръжения и оборудване – 1 434 хил.лв.
- Транспортни средства – 965 хил.лв.
- Стопански инвентар – 97 хил.лв.
- Компютри – 185хил.лв.

Към 31 декември 2018 година има **учредени тежести върху дълготрайни материални активи** на дружеството, както следва:

- ипотеки на земи и сгради :

а) Централна сграда на "ВиК" ООД намираща се в гр.Преник на ул. "Средец" № 11. Данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 395 709,20 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 375 911.11 лв. Балансова стойност към 31.12.2018 г. - 312 077,87 лв.

б) Застроен промишлен терен в гр. Радомир с данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 1 156 376.80 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 184 826.00 лв. Балансова стойност - 83 964,34 лв.

Залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози със застрахователна оценка 327 100 лв.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ - НАЕТИ АКТИВИ

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 наемагел 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-18 *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-18 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. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2018 BGN'000	**31 декември 2017 BGN'000**
Суровини и материали	746	828
Незавършено производство		
Продукция		
Стоки		
Аванси		
Общо	**746**	**828**

Суровините и материалите по видове са:	**31-дек-18 BGN'000**	**31-дек-17 BGN'000**
АДАПТОР ФЛАНШОВИ	16	14
ВОДОМЕРИ	17	21
ЖИБА	84	95
КАПАЦИ БЕТОНОВИ	18	19
КЛАПИ	1	3
КОЛЕНА	6	11

МУФИ	10	10
НАБИВКА ЛОЕНА	15	31
НИПЕЛИ И НАКРАЙНИЦИ	1	20
ОТВОДНИТЕЛНИ КАТОДИ	5	5
ПГП ПРЕВКЛЮЧВАТЕЛИ	7	7
ПРЕКЪСВАЧИ	23	26
ПЯСЪК КВАРЦОВ	16	13
СКАЛНА МАСА	26	48
СКОБИ ВОДОЗЕМНИ	58	59
СПИРАТЕЛНИ И ТРОТОАРНИ КРАНОВЕ	30	48
СЪЕДИНЕНИЕ ФЛАНШОВО	5	6
ТРЪБИ	14	57
ФЛАНЦИ	10	20
ЧУГУНЕНИ ПРЪСТЕНИ	11	11
ДРУГИ МАТЕРИАЛИ	373	304
	746	**828**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2018 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2018 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

13. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN'000	**31.12.2017** BGN'000
Вземания от клиенти	4759	3735
Предплатени суми /аванси към доставчици/	5	44
Вземания от свързани предприятия	118	85
Други текущи вземания, в т.ч.:	8205	8682
- вземания по съдебни спорове	2031	2387
- присъдени вземания	6153	6282
- Получени гаранции	0	3
- Други дебитори	20	9
- Разчети по липси и начети	1	1
Общо	**13087**	**12546**

Възрастовата структура на вземанията от клиенти и доставчици е както следва:

Анализ на падежите	С не настъпил падеж	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Вземания от клиенти	1971	1525	605	658	**4759**
Доставчици по аванси	5	0	0	0	**5**
Общо	**1976**	**1525**	**605**	**658**	**4764**

През 2018 година дружеството е извършило преглед на възможността за събиране на вземанията от клиенти и е отписало като несъбираеми вземанията с изтекъл давностен срок /2015г./. Общата сума на отписаните вземания от клиенти е 120 хил. лева. С изтекла петгодишна давност /2013 г./ от клиенти разни - 1 хил. лв. Отписани са несъбираемите съдебни и присъдени вземания съгласно преценката на юридически отдел на дружеството за 74 хил.лв. и 125 хил. лв съгласно издадени решения на съда.

Не са отписани вземания с тригодишна давност в размер на 94 хил.лв за 2015г, за които Дружеството разполага със споразумителни протоколи за разсрочено плащане на задължението на абонатите, пуснати са уведомления за плащане или са предприети съдебни действия /заповедно производство и задължението все още е в 411-та сметка/, като са платени държавни такси за започване на производството към датата на съставяне на отчета.

13.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31-дек-18	*31-дек-17*
Общо:	**118**	**85**
Община Перник	96	71
Община Трън	22	3
Община Земен		3
Община Брезник		1
Община Радомир		7

Възрастовата структура на вземанията от свързани предприятия е както следва:

Анализ на падежите	С не настъпил падеж	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Вземания от предприятия в група	*118*				***118***

13.2 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Гаранции за участие в търгове	0	3
Вземания по съдебни спорове	2031	2387
Присъдени вземания	6153	6282
Подотчетни лица	1	1
Други дебитори	20	9
Общо	**8205**	**8682**

Възрастовата структура на другите вземания е както следва:

Анализ на падежите	С не настъпил падеж	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Вземания по съдебни спорове	0	14	102	1915	**2031**
Присъдени вземания	0	75	98	5980	**6153**
Други дебитори	20	0	0	0	**20**
Разчети по липси и начени	0	0	0	1	**1**
Общо	**20**	**89**	**200**	**7896**	**8205**

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	20	30
- в чуждестранна валута	2	2

Парични средства по банкови сметки	173	199
Общо	**193**	**229**

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	27	-
Лихви по финансов лизин-рекласиф.сравнителна информация	-	49
Други разходи за бъдещи периоди	26	14
Общо	**53**	**63**

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Записан капитал	410	410
Резерв от последващи оценки	76	76
Резерви	6108	5963
Отписана актюерска загуба-рекласификация съгл.СС42	-	145
Натрупани печалби/загуби	705	1084
Ефект от преминаване НСС съгл.СС42	-	(102)
Текуща печалба/загуба	3	(249)
Преизчислен тек.фин резултат съгл.СС42	-	(28)
Общо	**7302**	**7299**

Основен капитал

Регистрираният капитал на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр Перник е 410 хил.лв., разпределен в 41 000 дяла с номинална стойност 100 (сто лева) лева за дял разпределен както следва:

Министерство на регионалното развитие и благоустройство - 20 910 дяла (51%)Община Перник - 13 940 дяла (34% от капитала) Община Радомир - 3 280 дяла (8%) от капитала) Община Брезник - 1 230 дяла (3% от капитала) Община Трън - 820 дяла (2% от капитала) Община Земен — 820 дяла (2% от капитала)

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв възлизащ на 5255 хил.лв. е възникнал в резултат от последващи оценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се реинтегрира в печалбата при отписване на дълготрайните активи.

Резерви

Резервите в размер на 6108 хил.лв. се състоят от законов резерв по реда на Търговския закон – 853 хил.лв. и други резерви – 5255 хил.лв.

С подписване на договора между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК се поема ангажимент за отписването на активите публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС) от баланса на дружеството. Отписването е на основание писмо с изх. № 91-00-46/28.12.2016 г. на МРРБ.

Балансовата стойност на активите ПДС и ПОС включени в приложение № 1 към договора с АВиК възлиза на 5 410 387.37 лв. Отписването става на два пъти. Първо е отписана балансова стойност в размер на 5 279 998.54 лв. по приложение № 3 Обобщен списък на активите, публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС) по смисъла на чл. 13, чл. 15 и чл. 19 от Закона за водите - общо за обособената територия и по общини с аналитични данни за счетоводно отписаните активи - ВиК системи и съоръжения от баланса на "Водоснабдяване и канализация"ООД-Перник, към 31.03.2016 г. Установени са активи в баланса ПДС и ПОС невключени в приложение № 3 и се налага допълнително тяхното отписване. Балансовата им стойност е в размер на 130 388.83 лв. Предстои актуализация на приложения № 3 и № 1 към договора с АВиК. Отписаните активи от баланса са заведени задбалансово за нуждите на ценообразуването, съгласно изискванията на КЕВР.

Реално няма физическо приемане-предаване на отписаните активи и приемането на същите за ползване.

Счетоводното отписване на активите ПДС и ПОС от баланса на дружеството е в следната последователност, установена от Световна банка:

- Отписване на натрупаната амортизация в размер на 11 947 543.05 лв. от първоначалната стойност на активите;
- Отписване на остатъка от балансовата стойност за сметка на "Резерв от последващи оценки" в размер на 2 339 251.99 лв;
- При недостиг в сметка "Резерв от последващи оценки", остатъчната балансова стойност се отписва от сметка "Други резерви". Сумата е в размер на 3 071 135.38 лв.

Отписването се извършва актив по актив.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 954 хил.лв., непокрита загуба от минали години в размер на (249) и печалба от текущия отчетен период в размер на 3 хил.лв.

17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31. 12. 2018 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.

	BGN'000
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2017 година	468
в т.ч. текущи	49
нетекущи	419
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2018 година	557
в т.ч. текущи	53
нетекущи	504

Сумите, признати във отчета за приходи и разходи във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31-дек-18	*31-дек-17*
	BGN'000	*BGN'000*
Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	**126**	**60**
В т.ч. актюерска печалба/загуба	63	
Рекласифицирани разходи от признаването на актюерската загуба съгл.СС42		**32**
Извършени плащания през периода	(36)	(55)

	Актюерска печалба (загуба) за 2018, в т.ч.:	**(63)**
	- загуба от действителен опит	(37)
	- загуба от промяна в използваните демографски предположения	0
	- загуба от промяна в използваните актюерски предположения	(26)

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

18. 1 НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Облигационни заеми		
Задължения към финансови предприятия	3609	1952
Задължения по финансов лизинг	398	604
Получени аванси		
Задължения към доставчици		
Задължения по полици		
Задължения към предприятия от група		
Задължения към свързани предприятия	1638	1789
Задължения към "Басейнова дирекция" Благевград	148	
Други задължения		
Общо	**5793**	**4345**

Задължения към финансови предприятия	31-дек-18	31-дек-17
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	3 961	2 276

Условията по кредита са както следва :

Договорен размер на заема	4 200 х. лв
Падеж	19.04.2028 г.
Лихвен процент	4,48%
Обезпечение	Ипотека върху недв. имоти
Цел на заема	Разплащане с доставчици
Салдо на 31.12.2018	3 961 х. лв
Нетекущи	3 609 х. лв

Текущи 352 х. лв

През 2018 г. на основание чл. 13б ал1 във връзка с т.1т3 от приложение № 3 към чл. 13 б. от "Правила за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции" от Плавилника за реда за упражняване правата на държавата в търговскит е дружества с държавно участие в капитала / ПРУПДТДДУК/ "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Преник отправя покана към всички финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции / ЗКИ/ за отпускане на дългосрочен кредит при следните условия:

Предмет на процедурата е избор на финансова институция за отпускане на дългосрочен банков кредит за рефинансиране на остатък от ползван кредит и допълнителен транш предназначен за оборотни средства" при следните условия :

Размер на кредита - 4 200 000 лв. от която за рефинасиране 2 370 000 лв. и за оборотни средства - 1 830 000 лв. Възложителят си запазва правото да пренасочва средства между отделните позиции в съответствие с нуждите на дружеството.

Валута на кредита в български лева.

Вид и цел на кредита - дългосрочен кредит предназначен за оборотни средства и рефинансиране на остатък от ползвван кредит към "Търговска банка Д "АД.

Срок за погасяване - 120 месеца от датата на подписване на договора.

Начин и срок на усвояване - за рефинасиране в срок до 1 месец от датата на подписване на договора.

За оборотни средства - срок от 7 работни дни след подаване на писмена заявка от възложителя, фактури и други разходо-оправдателни документи в рамките на срока на договора за кредит.

Максимален лихвен % до 4.5 %.

Общ размер на всички такси и комисионни не повече от 0.5% върху остотъка от главницата , без такси за разглеждане на кредита и други съпътсвуващи го такси.

Без такса предсрочно погасяване и без ангажимент за закриване на сметки в други банки.

Начин на погасяване: по банков път, в лева, по банкова сметка на извълнителя, на анюитетни месечни вноски, считано от първият месец следващ датата на усвояване на кредита.

Обезпечение - учредяване на залог върху настоящи и бъдещи вземания и ипотека върху дълготрайни материални активи - сградата на Централно управление гр. Преник и имоти на дружеството в гр. Радомир.

Поканата е публикувана на 12.02.2018 г. на страницата на дружеството на страницата на МРРБ и във вестник "Телеграф". Срок за подаване на офертите 10 работни дни от датата на публикуване на поканата.

На 26.02.2018 г. е публикувана повторна покана, тъй като в първначално обявения срок е подадена само една оферта. Поканата е удължена с нов срок от работни дни от датата на публикуването.

Подадена е само една оферта и иззбран изпълнител "Търговска банка Д "АД.

Подписан е договор на 19.04.2018 г.. за срок от 10 гидини и анюитетни месечни вноски с размер на вноската - 43 487.65 лв.

Със сумата от кредита е погасена главница от предишен кредит в размер на 2 195 633.23 лв., 50 000 лв. в полза на "Водоснабдяване" ЕООД, 466 276,67 лв. такса по закона за водите за 2016 г. към БД "ЗБР"Благоевград. Изплатена е главница по АУПДВ № 48/17.12.2012 г. и решение на ВАС № 3436/28.03.2016 г - 855 855 50 лв. Погасяват се частично дължима такса по ЗВ за 2017 г. към БД "ЗБР"Благоевград - 330 493.49 и 301 741.11 лв в полза на НАП.

Задължения по финансов лизинг	**31 декември 2018 BGN'000**	**31 декември 2017 BGN'000**
Общо	**603**	**761**
От тях:		
нетекущи	603	576
текущи	205	185

	Дог. номер	**Дата**	**Име на актива**	**2018 год.**	
				Общо х. лв	**Краткосрочна част**
1	25141/A	23.07.2015	Great Wall	17	11
2	15148314112	25.07.2015	Каналочистачна м-на	103	47
3	25141A1	03.08.2016	Багер товарач	140	52
4	25141B auto 1	07.07.2017	Колесен багер	151	43
5	25141B auto 2	02,10,2017	Самосвал Ивеко - бр.	192	52
			Общо:	**603**	**205**

По договори за финансов лизинг, дружеството наема - 2 бр. Great Wall, 1бр. Каналочистачна м-на, 2 бр. БАГЕР ТОВАРАЧ, 1 бр. хидравличен чук,2 бр. самосвали Ивеко и 2 бр. колесни багери. Нетната балансова стойност на тези активи в размер на 624 хил.лв. е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2018 година възлизат на 21 хил.лв. (2017 г. – 20 хил.лв).

Задължения към свързани предприятия	**31.12.2018**	**31.12.2017**
	BGN'000	**BGN'000**
Задължения за придобити права по сключения договор между „ВиК"Перник и АВиК на територията на област Перник	2204	2451
-в т.ч. текущи	566	662
нетекущи	1638	1789
Общо	**2204**	**2451**

Текущите задължения, са както следва:	**31 декември 2018 BGN'000**	**31 декември 2017 BGN'000**
Задължения за инвестиции 2018 година		356
Задължение за инвестиции 2019 година	326	
Издадаени авансови фактури за неизпълнени инвестиции	240	183
Нефактурирани, неизпълнени инвестиции за 2017 година		123

Общо	**566**	**662**
Задължения за такси по Закона за водите	**31.12.2018**	**31.12.2017**
	BGN'000	**BGN'000**
Общо:	**755**	**2131**
-в т.ч. текущи	607	2131
нетекущи	148	-

За просрочените задължения към БД"Западнобеломорски район"Благоевград в размер на 254 хил.лева, дружеството е подписало споразумение за разсрочено плащане.

18. 2 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2018	**31 декември 2017**
	BGN'000	**BGN'000**

Задължения към финансови предприятия – текуща част	352	324
Задължения по финансов лизинг – текуща част	205	185
Получени аванси	1	0
Задължения към доставчици	1541	1223
-в т.ч. просрочени	1134	
Задължения към свързани предприятия от група – текуща част	566	662
Други задължения	1462	3429
Общо	**4127**	**5823**

Други задължения:	**31 декември 2018 BGN'000**	**31 декември 2017 BGN'000**
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	468	762
Данъчни задължения	235	364
Задължения по Закона за водите	607	2131
Получени гаранции	122	111
Други	30	61
Общо	**1462**	**3429**

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	**31 декември 2018 BGN'000**	**31 декември 2017 BGN'000**
Заплати за месец декември на текущата година	174	154
Задължения за социално и здравно осигуряване	220	524
Неизползвани отпуски	62	70
Социални осигуровки върху отпуските	12	14
Общо	**468**	**762**

Данъчни задължения	**31 декември 2018 BGN'000**	**31 декември 2017 BGN'000**
Данък върху добавената стойност	104	247
Корпоративен данък	25	1
Данък върху доходите на физически лица	92	113
Други разчети с бюджета	14	3
Общо	**235**	**364**

Общата сума на задълженията за данъци и осигуровки/текущи и просрочени/ възлиза на 467 хил.лева, в т.ч.начислени лихви за просрочени плащания 75 хил.лева.

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.

19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Видове финансирания	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
АДМИНИСТР.СГРАДА-1320кв.м-СРЕДЕЦ	49	51
АВТОЦИСТЕРНА ЗА ПИТЕЙНА ВОДА	1	2
РЕМОНТ НА НАЕТ АКТИВ	19	22
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	3	0
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	0
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	0
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	0
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	0
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	3	0
КАМИНА ЛАБОРАТОРНА 1200 KUFV	4	0
ПЛАТНО С РАЗПОНКИ	6	0
ПЛАТНО С РАЗПОНКИ	6	0
Общо	**99**	**75**

Полученото финасиране през 2018 г. е в резултат на участие на дружеството по оперативна програма "Развитие на човешките ресурси" 2014-2020 по проект подобряване на условията на труд и оптимизация на работните процеси във "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник с № BG-05M9OP001-1.008-1865-C02 с общ бюджет 212 150 лв. вт.ч. 169 720 лв. безвъзмездна финансова помощ , от които 144 262 лв. европейско съфинасиране и 42 430 лв. собствено участие.

20. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

Отчет за приходите и разходите	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	245	14
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	24	1
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	(17)	(1)

Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(17)	(1)
Отсрочен данък от рекласифициране на сравнителната инф.		(4)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**7**	**(4)**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2018**	**2017**
	BGN '000	**BGN '000**
Счетоводна печалба за годината	10	(249)
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	1	(25)
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 1110хил.лв. (2017г – 924 хил.лв.)	111	92
Свързани с намаления 875хил.лв. (2017г - 661 хил.лв.)	(88)	(66)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(17)	(1)
Отсрочен данък от рекласифициране на сравнителната инф.		(4)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**7**	**(4)**

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		**Пасиви**		**Нето**	
	2018	**2017**	**2018**	**2017**		
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**2018 BGN '000**	**2017 BGN '000**
Провизия пенсиониране	56	32			56	32
Финансиране	10				10	
Неизползвани отпуски	8	9	0	0	8	9
Дълготрайни активи	0	0	(16)	(15)	(16)	(15)
Обезценка на вземания	0	0	0	0	0	0
Общо	**74**	**41**	**(16)**	**(15)**	**58**	**26**

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2018 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/	Съдружник - 51 % участие в капитала
Община Перник	Съдружник - 34 % участие в капитала
Община Радомир	Съдружник - 8 % участие в капитала
Община Брезник	Съдружник - 3 % участие в капитала
Община Земен	Съдружник - 2 % участие в капитала

Община Трън

Съдружник - 2 % участие в капитала

По силата на сключен договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги има сключени сделки със свързани лица. Поетия ангажимент за инвестиране в активи ПДС и ПОС за 2018г. е в размер на 356 000 лв. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник извърши разходи на стойност 533 963,31 лв. Дружеството е издало фактури по общини, както следва:

- Община Перник - 336 908,40 лв без ДДС;
- Община Радомир - 72 891,05 лв без ДДС;
- Община Земен - 13 641,80 лв без ДДС;
- Община Брезник - 25 156,44 лв без ДДС;
- Община Трън - 58 695,45 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 2 623,83 лв без ДДС;
- Областна администрация - Перник - 24 046,34 лв без ДДС;

Общо: 533 963.31 лв. без ДДС

ВиК Перник е издало фактури, с които приспада фактуриран аванс за неизпълнени инвестиции през 2018 г. до задължителното минимално ниво, както следва:

Община Перник	- 84 107,22 лв. без ДДС
Община Ковачевци	- 2 623,83 лв. без ДДС
Община Радомир	- 13 719,45 лв. без ДДС
Община Брезник	- 15 832,41 лв. без ДДС
Областна Администрация	- 24 046,34 лв. без ДДС

Общо: 140 329,25 лв. без ДДС

ВиК Перник не е изпълнило инвестиции в активи ПДС за период 2016-2018 г. за 175 652,99 лв и за активи ПОС - 64 985 ,93 лв. за следните общини:

Община Ковачевци	- 17 528,48 лв. без ДДС
Община Радомир	- 9 158,40 лв. без ДДС
Община Брезник	- 32 425,97 лв. без ДДС
Обшина Земен	- 5 873,08 лв. без ДДС

Ангажимента на собствениците не може да се прехвърля в годините. През месец Ноември на 2018 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник получи фактура от община Перник за нефактурираното задължително минимално ниво на инвестиции за 2016 г. в размер на 161 313,78 лв. без ДДС и за задължително минимално ниво на инвестиции за 2017 г. както следва:

- Община Перник - 276 299,00 лв без ДДС;
- Община Радомир - 49 587,00 лв без ДДС;
- Община Земен - 9 932,00 лв без ДДС;
- Община Брезник - 17 876,00 лв без ДДС;
- Община Трън - 11 698,00 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 2 315,00 лв без ДДС;
- Областна администрация - Перник - 8 293,00 лв без ДДС;

Общо: 376 000,00 лв. без ДДС

Община Земен приспада фактуриран аванс за 490,13 лв. от 2016 г. и издава нова фактура за аванс за 2017 г. до стойността на отчетената фактура от ВиК за реално извършените инвестиции на стойност - 6 185,12 лв.

Община Трън издава фактура за аванс за 2017 г. до стойността на отчетената фактура от ВиК за реално извършените инвестиции на стойност - 738,84 лв.

Община Брезник е отправила възражение по отношение на отчетени работни карти за извършени инвестиции в резултат на което Оператора издава кредитни известия с данъчна основа 1 269,46 лв.

През Декември 2018 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник получи от собствениците фактурите за задължително минимално ниво на инвестиции и издаде своите за реално извършени инвестиции през календарната година. Фактурите от собствениците са на стойност - 356 000 лв. съобразно приетата подробна инвестиционна програма. Разпределението на задължително ниво на инвестиции в лева за 2018 г. съгласно чл. 198в ал. 4 т.6 е както следва:

- Община Перник - 157 220,00 лв без ДДС;
- Община Радомир - 68 330,00 лв без ДДС;
- Община Земен - 25 700,00 лв без ДДС;
- Община Брезник - 41 750,00 лв без ДДС;
- Община Трън - 37 000,00 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 16 000,00 лв без ДДС;
- Областна администрация - Перник - 10 000,00 лв без ДДС;

Общо: 356 000,00 лв. без ДДС

В общините Перник и Трън дружеството е извършило инвестиции в по-голям размер от предвидено в подробната инвестиционна програма срещу които получава фактури в аванс, както следва :

Община Перник - 95 581,18 лв. без ДДС

Община Трън - 22 434,29 лв. без ДДС

22. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Към 31 декември 2018 година има **учредени тежести върху дълготрайни материални активи** на дружеството, както следва:

- ипотеки на земи и сгради :

а) Централна сграда на "ВиК" ООД намираща се в гр.Преник на ул. "Средец" № 11. Данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 395 709,20 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 375 911.11 лв. Балансова стойност към 31.12.2018 г. - 312 077,87 лв.

б) Застроен промишлен терен в гр. Радомир с данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 1 156 376.80 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 184 826.00 лв. Балансова стойност - 83 964,34 лв.

Залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози със застрахователна оценка 327 100 лв.

Предоставени обезпечения

Във връзка с ползваните кредити, оповестени в бележка № 13.2, дружеството е направило съответните обезпечения в полза на "Търговската банка Д" АД – кредитор. Стойността на обезпеченията е както следва:

- ипотеки на земи и сгради с балансова стойност 396 хил.лв
- залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози с балансова стойност 327 хил.лв
- настоящи и бъдещи вземания в размер на 4 200 хил.лв

Гаранции

Към 31.12.2018г. дружеството има издадена банкова гаранция на стойност 19 040 лв., от Общинска банка АД

Съдебни спорове

През 2018 г. са образувани 41 бр. съдебни производства срещу неизправни длъжници на обща стойност 51 475,30 лв. главница и лихви по фактури начислени към момента на предявяване на исканията. Издадени са 157 бр. изпълнителни листове, останалата част от съдебна фаза и ще бъдат приключени през 2019 г. Образувани са 149 бр. изпълнителни дела по изпълнителни листове за 2017 и 2018 г. на стойност 130 318,09 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, постъпленията 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 взискатели 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 от ДОПК:

Чл. 240. (1) Всички разноски, 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 внасят по определената сметка. Ако след покриване на разноските, главницата и лихвите е налице остатък, се прилага чл. 255.
(3) Разноски, свързани с прехвърляне на вещта или с ввод 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 195 622,71 лв./ 116 630,93 лв. главница и 78 991,78 лв. лихва/. Предвид факта, че системата на НАП в края на декември 2018 г. спря за известен период да обслужва плащанията и те бяха разпределяни по изпълнителното дело през януари 2019 г. се установи несъответствие между търсеното задължение от НАП и нашите счетоводни данни към датата на отчета. Задълженията към НАП се очаква да бъдат покрити с плащането, което дружеството ще получи след успешно изпълнения проект по оперативна програма "Развитие на човешките ресурси" 2017-2020 към Министерство на труда и социалната политика.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 13.03.2019 г. в деловодството на Дружеството е заведено писмо изх. № ПО-03-3/08.03.2019 г. уведомление за започнало производство на Акт за установяване на публично държавно вземане за 464 хил . лв. дължими такси по ЗВ за 2018 г. станали изискуеми на 15.02.2018 г. Дружеството е изпратило предложение до Директора на БД "ЗБР"- Благоевград с уверение, че ще заплати сумата надвишаваща 300 хил. лв. от посоченото по-горе задължение до края на месец юни 2019 г., когато ще се предоставят всички ниобходими документи за разсрочване на остатъка от нея.

След датата на баланса не са настъпили други събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата:08.03.2019 година

Съставител:

(Румен Тонев)

Ръководител

(инж. Иван Витанов)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на „Водоснабдяване и канализация" ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Перник („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходи и разходи, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/,приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Във връзка с прилагането на изискванията на Закона за водите и съгласно сключен договор с АВиК през 2016 година от баланса на търговското дружество са отписани активите публична държавна и публична общинска собственост. Договорът с АВиК предоставя права на достъп до и за експлоатация на публични В и К активи. В замяна на получените права на достъп В и К дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определени размери.Общия размер на задължителните инвестициите за ВиК Перник за периода 01.04.2016-31.12.2030 възлиза на 4 223 хил.лева.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане предложен от екипа на Световната банка.Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив –„Права на достъп и експлоатация" оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази й част.

На база на поетите задължения за модернизация и реконструкция за следващите 15/петнадесет/ години в размер на 4 223 хил.лева, разпределени по години съгласно подписания договор и дисконтирани с нормата на възвращаемост на собствения капитал съгласно бизнес плана на дружеството за следващите пет години /7,59%/ дружеството е признало нематериален актив-„Права на достъп и експлоатация" за 2 726 хил.лева.Балансовата стойност на нематериалния актив към 31.12.2018 година 2 226 хил.лева.

Дружеството е оповестило тази информация в пояснително приложение 11.1 към финансовия отчет.

Изхождайки от обстоятелството,че оценката се базира на договорени разходи за инвестиции за продължителен период от време- 15/петнадесет/ години, от вероятността да настъпят промени в направените предположения, както и несигурността в достигането на инвестициите и на използваната норма на възвращаемост на собствения капитал считаме че е налице съществена несигурност в надеждността на направената оценка на нематериалния актив. От извършените одиторски процедури констатирахме:

- фактическото изпълнение на инвестициите по години се разминава от договорените инвестиции по години съгласно подписаното приложение 9 към договора с АВиК-база за направената оценка на нематериалния актив,
- неизпълнение на планираната норма на възвращаемост на собствения капитал за текущата и предходната година-база за направената оценка.

Дружеството не е направило преглед за обезценка на нематериалния актив съгласно изискванията на СС36"Обезценка на активи".

Изхождайки от наличието на съществена несигурност в направената оценка и прилагания модел ние не можем да потвърдим стойността на нематериалния актив„Права на достъп и експлоатация".

2.Търговските и другите вземания на дружеството към 31.12.2018 година възлизат на 12 969 хил.лева /72,5%/ от активите на дружеството, в т.ч.вземания от клиенти 4 764 хил.лева, съдебни и присъдени вземания 8 184 хил.лева.

Дружеството е отписало, като несъбираеми само вземанията с изтекъл три годишен давностен срок/120 хил.лева/.Не са отписани вземанията с изтекъл давностен срок за които има постигнати договорености за разсрочено плащане на същите.За останалите търговски вземания няма признати загуби от обезценка.

За съдебните и присъдените вземания са отписани загубените изпълнителни дела и част от съдебните и присъдени вземания съгласно становища на юридическия отдел на обща стойност 199 хил.лв.

Във връзка с тълкувателно решение на ВАС №2/2013 г.,когато в хода на изпълнителния процес взискателят не е поискал извършването на изпълнителни действия в продължение на две години изпълнителното производство се прекратява на основание на чл.433,ал.1,т.8 от ГПК, а нова погасителна давност започва да тече от датата, на която е поискано или предприето последно валидно изпълнително действие.Големият брой изпълнителни дела на дружеството, както и загубените дела през отчетната година поради настъпила перемция /не са предприети изпълнителни действия от дружеството в продължение на две години/ са индикация за несъбираемост. В хода на одиторската проверка не получихме достатъчни и надежни доказателства за потвърждаване на възстановимата стойност на съдебните и присъдени вземания.

В хода на одиторската проверка не ни бяха представени документи удостоверяващи съдебно вземане от ТД на НАП в размер на 161 хил.лева, поради което не сме в състояние да потвърдим това вземане.

От извършените одиторски процедури и направения анализ на възрастовата структура на вземанията считаме, че е налице индикации за несигурност относно възстановимата стойност на вземанията от клиенти, съдебните и присъдените вземания.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестяванията в Приложения 18 от финансовия отчет относно задълженията на дружеството.

Към 31.12.2018 година общата сума на задълженията на дружеството са в размер 9 920 хил.лева в това число текущи 4 127 хил.лева и 5 793 хил.лева нетекущи задължения.Сумата на задълженията превишава размера на собствения капитал 7 302 хил.лева.Общата сума на задълженията към НАП / за данъци и осигуровки/ възлизат на 467 хил.лева, в т.ч. 75 хил.лева –начислени лихви за просрочие. Задълженията към БД"Западнобеломорски район„ Благоевград възлизат на 718 хил.лева, в това число просрочени 254 хил.лева.Задълженията към доставчици възлизат на 1541 хил.лева, в т.ч. просрочени 1134 хил.лева.

Тези обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени от дружеството,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 погасяване на посочените задължения. Както е оповестено в приложение 18.1 на финансовия отчет през 2018 година дружеството договаря кредит от „Търговска Банка Д" АД в размер на 4 200 000 лева /четири милиона и двеста хиляди лева/ със срок на погасяване 120 месеца.

Целта на кредита е рефинансиране на съществуващ 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 "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград).

С получения кредит са погасени част от просрочените задължения към Басейнова дирекция и НАП. За просрочените задължения на дружеството към Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград към 31.12.2018 година в размер на 254 хил.лева е постигнало споразумение за разсрочено плащане .

Както е оповестено в приложение 2.2 от финансовия отчет във връзка с финансовото състояние на дружеството поради отрицателния финансов резултат за 2017 година през 2018 година е приета оздравителна програма за финансово стабилизиране на дружеството за периода 2018-2020 година.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. С изключение на въпросите описани в параграфите „База за изразяване на квалифицирано мнение" и „Съществена несигурност свързана с предположението за действащо предприятие", ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, изхождайки от наличието на съществена несигурност в направената оценка на нематериалния актив и възстановимата стойност на вземанията от клиенти, съдебните и присъдените вземания ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на

ефектите от тази несигурност върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обект, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

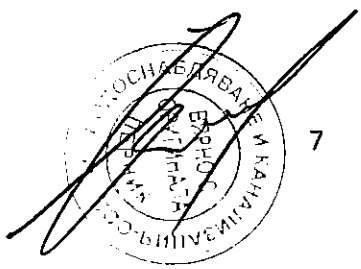
Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените



констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „ Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България– Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет" по-горе.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7,т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

— Бойка Тодорова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на „Водоснабдяване и канализация"ООД Перник („Дружеството") от общото събрание на съдружниците, проведено на 02 август 2018 г., за период от една година. Одиторския ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 03 август 2018 година.

— Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

— Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

— За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние сме предоставили следните услуги на Дружеството [и контролираните от него предприятия], които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството:

-Няма такива.

Регистриран одитор,

Дипломиран експерт счетоводител

Бойка Тодорова

гр.Перник, ул."Лом" бл.3, вх.3, ап.141

20. 03. 2019 година,

/подпис и печат/

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор