

Годишен доклад за дейността  
Доклад на независимия одитор  
Финансов отчет

Водоснабдяване и канализация ЕАД  
Гр. Бургас

31 декември 2018 г.



# Съдържание

	<b>Страница</b>
<b>Годишен доклад за дейността</b>	-
<b>Доклад на независимия одитор</b>	-
<b>Отчет за финансовото състояние</b>	1
<b>Отчет за печалбата или загубата</b>	3
<b>Отчет за всеобхватния доход</b>	4
<b>Отчет за промените в собствения капитал</b>	5
<b>Отчет за паричните потоци</b>	7
<b>Пояснения към финансовия отчет</b>	8

---

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2018**

---



**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ**  
**ЕАД**  
**гр. Бургас**

## **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД, гр. БУРГАС ЗА 2018 ГОДИНА**

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С  
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (в сила от  
01.01.2016 г.), ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗПЩК И ПРИЛОЖЕНИЕ №10, КЪМ ЧЛ.32,  
АЛ.1, Т.2 ОТ НАРЕДБА №2 ОТ 17.09.2003 Г. ЗА ПРОСПЕКТИТЕ ПРИ  
ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ И ДОПУСКАНЕ ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН  
ПАЗАР НА ЦЕННИ КНИЖА И ЗА РАЗКРИВАНЕТО НА ИНФОРМАЦИЯ**

### **I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2018 г.**

#### **1. Обща информация. Предмет и сфери на дейност.**

Пълното наименование по съдебна регистрация на Дружеството е „Водоснабдяване и канализация” ЕАД със седалище и адрес на управление гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов” № 3. Дружеството се представлява от инж. Ганчо Йовчев Тенев – Изпълнителен Директор и е регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 7184 от 1991 година със седалище Бургас (решението е обнародвано в ДВ бр. 100/1991 г.). Следват промени по фирменото дело, отразяващи промените в представителството и управлението на капитала на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала е Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

Със заповед № РД-02-14-1094 от 12.06.2000 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството, Еднолично дружество с ограничена отговорност Бургас е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество с наименование „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас.

Дружеството е с капитал в размер на 2 227 800 лева, разпределен в 222 780 поименни акции с номинална стойност 10 лева на акция.

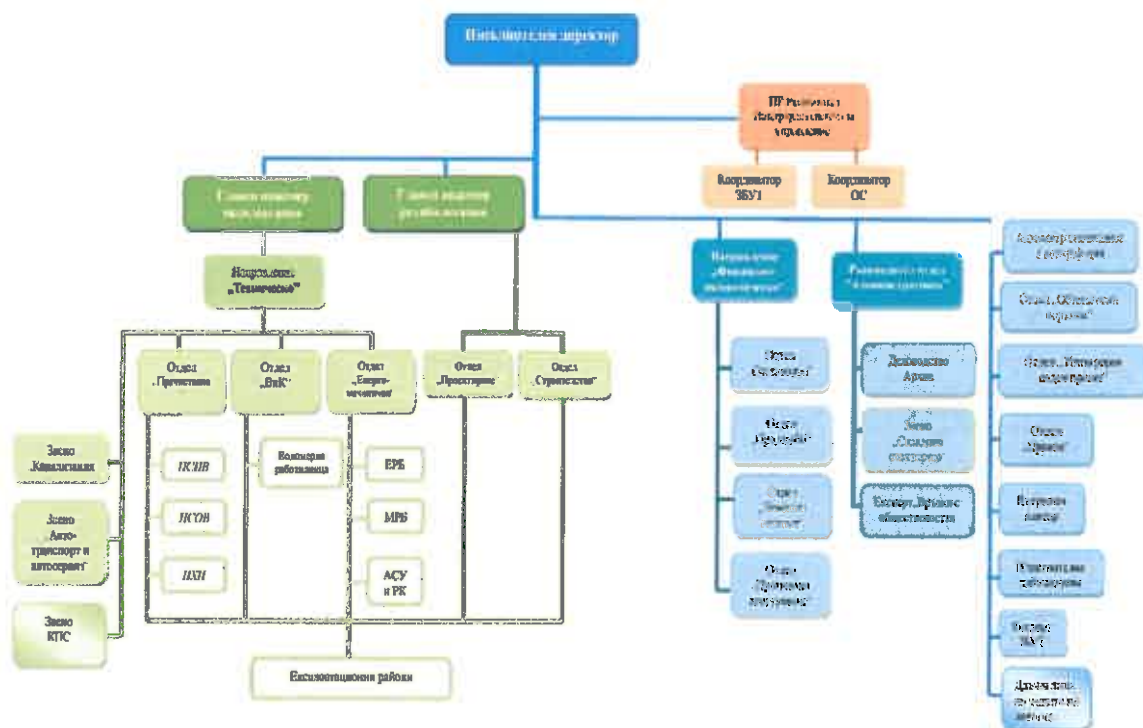
На основание Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, чл.7 т. 2, Органи за управление на еднолични акционерни дружества с държавно участие в капитала са:

1. Едноличният собственик на капитала
2. Съветът на Директорите

На тази основа Дружество „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас се управлява от Съвет на Директорите с членове:

- Йоанис Парменион Партениотис – председател
- Красимир Атанасов Желев – член
- Ганчо Йовчев Тенев – член
- Наско Николов Драков – член

В рамките на правомощията си Изпълнителният Директор разработва и утвърждава чрез Щатно разписание организационна структура на дружеството, въз основа която се изготвя и утвърждава щатно разписание.



Управлението на Дружеството се осъществява в три основни направления техническо икономическо с ръководители главен инженер „Експлоатация“ и главен инженер „Рехабилитация“, финансово-икономическо с ръководител направление „Финансово-икономическо“ и с ръководител отдел „Административен“.

В направление производствено-техническо са обособени пет отдела:

- отдел “Водоснабдяване и канализация”
- отдел “Енерго-механичен”
- отдел “Пречистване”
- отдел “Проектиране”
- отдел “Строителство”

Икономическата дейност се осъществява чрез отдели със специфични икономически функции.

На пряко подчинение на Изпълнителния Директор са отделни тясно специализирани специалисти, подпомагачи управленската дейност.

За всички отдели са разработени производствени щатове, които са в основата на изискванията за професионални умения, квалификация и задължения. Разработени са и

са подписани длъжностни характеристики за всяко работно място.

Организационна структура на дружеството следва характера на изпълняваните услуги и обслужването на клиентите. Промените в списъчния и квалификационен състав на персонала е подчинен на целите на Дружеството.

Във „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас работят по трудови договори 1 270 човека за 2018 г.

В съответствие с регистрацията в търговския регистър Дружеството извършва сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване; изграждане, поддържане и използване на водостопански системи и отделни водохранилища; проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията; експлоатация на язовири и пречистване на отпадни води.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности, извършвани от Дружеството на територията на Бургаска област, свързани с доставяне питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води, а също така и изграждане на нови съоръжения, свързани с тази дейност. С тази си функция, Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

И през 2018 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизира и реконструира съоръжения, собственост на държавата и общините, като съблюдава нормативната уредба в сферата на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Годишният доклад за дейността на дружеството има за цел да анализира основните характеристики на дейността по водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води и да открие и очертае насоките и перспективите за бъдещото развитие в осъществяване предмета му на дейност. Разработва се на база информация за техническото и икономическото състояние на “Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към месец декември 2018 г.

## **2. Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството**

### **Общи данни за Дружеството**

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с 198о, ал.1/, „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас (ВиК Оператор) и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на ВиК Оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Операторът няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор Публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се

използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Операторът има право да получи всички приходи от предоставянето на Услугите и ползването на публичните активи.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване”, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя ВиК оператора, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

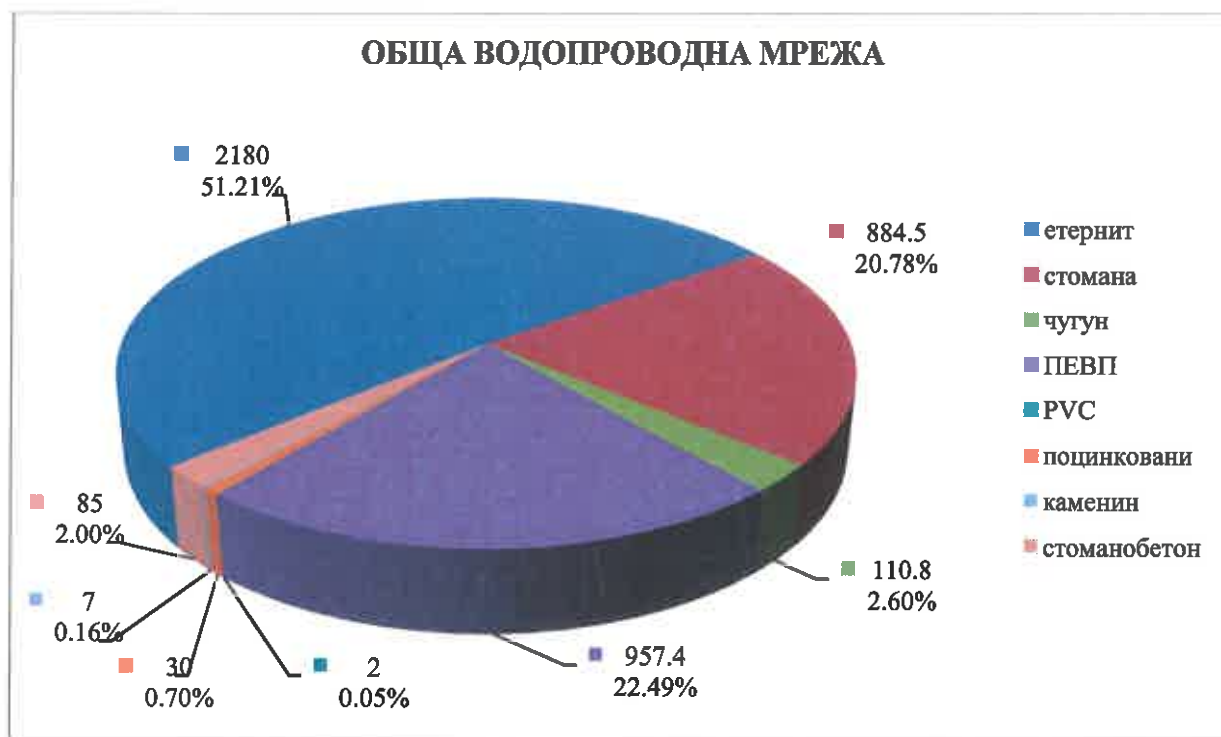
В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от ВиК Оператора за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Към 31.12.2018 г. водопроводната мрежа, експлоатирана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас е 4 256,7 хил. лин. м., от нея 2 180 хил. лин. м или 51,21% етернит. Продължава подмяната на етернитовите тръби с нови, произведени от повисокотехнологични материали като ПЕВП, чийто дял към 2018 г. е 957,4 хил. лин. м.

#### ВОДОПРОВОДНА МРЕЖА КЪМ 31.12.2018

вид материал	водопроводна мрежа					
	външна		вътрешна		всичко	
	км	%	км	%	км	%
етернит	725.5	43.68	1454.5	56.03	2180	51.21
стомана	600.7	36.17	283.8	10.93	884.5	20.78
чугун	48	2.89	62.8	2.42	110.8	2.60
ПЕВП	193.7	11.66	763.7	29.42	957.4	22.49
РВС	1	0.06	1	0.04	2	0.05
поцинковани	0	0.00	30	1.16	30	0.70
каменин	7	0.42		0.00	7	0.16
стоманобетон	85	5.12		0.00	85	2.00
<b>всичко</b>	<b>1660.9</b>	<b>100.00</b>	<b>2595.8</b>	<b>100.00</b>	<b>4256.7</b>	<b>100.00</b>



Експлоатацията на водопроводните съоръжения се осъществява от 1 110 души персонал на Дружеството, съсредоточен в 14 експлоатационни района, разположени в общинските центрове на областта с основни функции поддръжка и текущ ремонт на мрежата (водопроводна и канализационна); отчитане водопотреблението от абонатите на Дружеството по трите основни дейности: доставка на питейна вода (помпажна и гравитачна), отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Производствените звена в Дружеството са общо 37, като освен гореспоменатите технически райони има 24 тясно специализирани звена със спомагателни и обслужващи функции, които подпомагат производствената дейност на Дружеството.

### 2.1. Анализ на ефективността на производствената дейност

Дружеството поддържа пръстенообразна система от магистрални водопроводи за доставка на вода в повечето райони на дейност, които включват град Бургас и общините на региона. Някои селища се обслужват от местни системи, включително независими водоизточници. Дружеството продава вода на варненския и сливенския регион. Към 2018 г. обслужваното население в районите на дейност е 99.9% .

Към пръстенната система са включени четири главни водоизточника:

- язовир Камчия
- язовир Ясна Поляна
- язовир Ново Паничарево
- водосборна област при река Зелениковска

Съществената част от водоснабдяването се извършва от язовирите по гравитачен път, като помпи се използват за придвижване на водата през преносни тръби за захранване на районите с по-голяма надморска височина.



За пречистване на питейни води са изградени две пречиствателни станции до двата основни язовира – ПСПВ Камчия и ПСПВ Ясна Поляна.

Разпределителната система се състои от смесена мрежа, състояща се от различни по възраст и материали тръби. От това произтича и относително постоянният брой на аварияте. Създадена е необходимата организация за своевременното им регистриране и отстраняване, осигурена е непрекъснатост на водоподаването на територията на Дружеството.

През 2018 г. 82,05% от населението на бургаския регион е снабдено с канализационна система. Повечето от районите в Бургас имат изградена канализация предимно от бетонни тръби. Съществуват 39 помпени станции.

Отпадните води на град Бургас се отвеждат чрез колектори до двете пречиствателни станции – ПСОВ Бургас – реконструирана през 2009 г. за 7 802 хил. лв. средства на ЕБВР и ПСОВ Меден Рудник, построена с безвъзмездна финансова помощ по програма ИСПА на Община Бургас и експлоатирана от Дружеството от 2010 г.

Дружеството обслужва още седем ПСОВ – в Равда, Китен, Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково. Пречиствателните станции за отпадни води в Бургас, Равда и Китен са били в активите на Дружеството до края на март 2017 година, и заедно с останалите пет – Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково са предадени за ползване от съответните общини.

През 2018 година, чрез договор с Асоциацията по водите за регион Бургас, са предадени за експлоатация и ново изградените и ново въведени в експлоатация пречиствателни станции: ПСОВ „Ветрен“, гр. Бургас, ПСОВ „Г. езерово“, гр. Бургас, ПСОВ „Созопол“, ПСОВ „Веселие“, ПСОВ „Манолит“, ПСОВ „Пирне“, ПСОВ „Средец“. Не са въведени в експлоатация следните изградени пречиствателни станции: ПСОВ „Равна гора“, ПСОВ „Маринка“ и ПСОВ „Кръстина“.

От цялата водоснабдителна система се вземат проби от питейната вода на населените места, както и от двете пречиствателни станции, ПСПВ „Камчия“ и ПСПВ „Ясна поляна“. Пробонабирането е съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата предназначена за питейно-битови цели.

Съгласно писмо на РЗИ – Бургас за резултатите за съответствие по Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели по показател „колиформи“ показателите за 2018 г. са:

- за гр. Бургас – 99.18 %
- за Бургаска област – 88.82 %

## 2.2. Финансов анализ

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас доставя вода по две водоснабдителни системи- система “Камчия”, по която се доставя вода за “В и К” Варна и система “Бургас”, която водоснабдява обществени и частни потребители на Бургаски регион.

Подадената вода за система Бургас за 2018 г. е 62 729 хил. м<sup>3</sup>, а за „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД 37 009 хил. м<sup>3</sup>. Отчетените количества за продажбата на едро за „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД са 34 109 хил. м<sup>3</sup>. Тук са отчетени технологични загуби 7,84%. Фактурираните количества за система Бургас са 28 224 хил. м<sup>3</sup>. Загубите по тази система са 55,01%.

През отчетната година цените за предоставяните ВиК услуги са увеличени с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРОИЗВОДСТВЕНАТА ДЕЙНОСТ  
ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД БУРГАС  
01.01.2018-31.12.2018 год.**

Показатели за ефективност на производствената дейност	По представения бизнес-план	За отчетния период
1. % на обслужваното население	99.9	99.9
2. % на обслужваното население с канализация	80.1	82.05
3. Загуби на вода % ВС Бургас	52.3%	55.01%
3. Загуби на вода % ВС Друг оператор	9.30%	7.84%
4. Загуби на вода в л/км от вътрешната водопроводна мрежа + отклоненията	7,883,758.0	9,596,000
5. Персонал на 1000 броя отклонения	8.53	9.05
6. Персонал на дължина на водопроводната мрежа + отклоненията	0.23	0.24
7. Обслужвано население / численост на персонала	341.19	335.13
8. Разходи за персонала / общо експлоатационни разходи	0.25	0.29
9. Приходи от продажби / лице от персонала	59,408	47,607
10. Брой на аварията на година	3,200	2,512
11. Брой на аварията на година / дължина на водопроводната мрежа	0.75	0.59
12. Инвестиции хил. лв. / км от водопроводната мрежа	1.90	3.49
13. Инвестиции хил. лв. / произведена вода хил. м. куб	0.08	0.16
14. Брой аварии годишно / км водопроводна мрежа с отклоненията	0.61	0.48
15. Разходи за ел. енергия kWh. / м. куб произведена вода	0.43	0.48
16. Непрекъснатост на водоподаването		99.8
17. Качество на питейната вода		
18. Потребление на вода - литри на глава от населението на денонощие	187	186

### 2.3. Финансови показатели

Финансовото и имуществено състояние на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас са представени в следващия анализ, данните за който за от финансовия отчет на дружеството за периода, приключващ към 31.12.2018 г. Анализът обхваща посочените по-долу абсолютни и относителни финансови показатели.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИТЕ КОЕФИЦИЕНТИ  
ЗА 2018 г.**

Финансови коефициенти	По бизнес- план	За отчетния период
<i>I. За измерване на ефективност</i>		
1. Работен коефициент	0.7	0.809
2. Оперативен коефициент	0.93	0.96
3. Период на събираемост на вземанията		103
4. Коефициент на събираемост на вземанията	0.9	0.83
1. Възвръщаемост на активите		0.036
2. Коефициент на марж на печалбата (рентабилност)	0.07	0.0426
3. Коефициент на оборот на активите		0.824
1. Коефициент на обща ликвидност		2.35
2. Коефициент на бърза ликвидност		2.01
1. Коефициент на обслужване на дълга		2.11
2. Коефициент на дългосрочните пасиви		0.545

След счетоводното приключване на 2018 година, финансовите резултати от дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас имат следния вид:

Наименование	хил. лв.
Приходи	71 829
Разходи	68 771
Счетоводна печалба	3 058

#### **2.4. Източници на финансиране**

Собствени приходи в размер на 71 829 хил. лв. Основният дял, в размер на 58 353 хил. лв. или 81 % от годишните приходи, се формира от предоставянето на услуги, свързани с водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води. Дружеството е реализирало 680 хил. лв. приходи и от предоставянето на други услуги (издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и др.) или 0,95 %. Другите приходи в размер на 12 789 хил. лв. съставляват 17,8 % от общата стойност на приходите. Тук са отчетени извършените инвестиции в публични активи в размер на 11 894 хил. лв.



## 2.5. Разходи

Отчетените през 2018 година разходи са в размер на 68 771 хил. лв., от които разходи за основна дейност – 42 094 хил. лв., разходи за спомагателна дейност 3 965 хил. лв., разходи за организация и управление – 20 102 хил. лв., разходи, свързани с продажбите – 608 хил. лв. и финансови разходи в размер на 2 002 хил. лв.

Вид на разходите	Сума в хил. лв.
Материали	13 173
Амортизации	4 370
Външни услуги	15 251
<i>в т.ч. ремонти</i>	<i>1 131</i>
Разходи за персонала	19 550
Разходи за обезценка и провизии - нетно	4 324
Себестойност на продадени активи	9 821
Други оперативни разходи	280
Финансови разходи	2 002
<b>Общо разходи</b>	<b>68 771</b>



Разходите за материали включват разходи за електроенергия, химикали, резервни части и др. Разходите за електроенергия формират основния дял от разходите за материали. През 2018 г. разходите за електроенергия са 49,20% от разходите на материали – 6 493 хил. лв., други 39,4% от общата сума на разходите за материали – 5 180 хил. лв. – са разходите за вложени материали в поддръжката на съоръженията, останалите 1 500 хил. лв. или 11,40% са изразходваните средства за горива, реагенти за пречистване на водата и др.

Основен елемент от разходите за външни услуги са разходите за ремонт и поддръжка на собствени активи – 737 хил. лв., разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК – 8 524 хил. лв., таксата водоползване, платима на държавата за правото върху водните ресурси – 1 473 хил. лв., както и такси, дължими на КЕВР – 145 хил. лв.

Около 28,4 % от общите разходи е делът на разходите за персонал. Те включват заплати на служителите, осигуровки и социални придобивки, изплащани от Дружеството.

Амортизациите са начислени съгласно счетоводната политика на Дружеството. През 2018 г. не е извършвана обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

## 2.6. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма съществени събития, настъпили след съставяне на годишния финансов отчет.

### **3. Предвиждано развитие на Дружеството**

Бъдещото развитие на Дружеството е свързано със запазване на дейността по непрекъснато водоснабдяване на населението и фирмите в Бургаска област, запазване и повишаване качеството на доставяната питейна вода и отвеждането и пречистването на отпадните води, в съответствие с действащите екологични норми, при запазване на социално поносима цена на предоставената услуга.

Бъдещото развитие на Дружеството трябва да осигури доставката и разумното потребление на водните ресурси, в съчетание на индивидуалния и обществен интерес, без да се свива потреблението, но и да дава възможности за модерно развитие, поддържане и разширяване на каналната мрежа за отвеждане на всички отпадни и дъждовни води до специални зауствания и пречиствателни станции за отпадни води; изграждане на пречиствателни станции за отпадни води във всички курортни селища по Черноморското крайбрежие, с цел опазване чистотата на морето и в населените места с население над 10 000 души.

Намеренията на Дружеството за бъдещото развитие са изложени в одобрения от КЕВР бизнес-план за периода 2017 – 2021 г.

### **4. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност**

През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е провеждало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

### **5. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон**

#### **5.1. Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето**

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество и всички акции от капитала на дружеството се притежават от едноличен собственик на капитала – Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

#### **5.2. Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват**

Дружеството не притежава собствени акции.

## 6. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

## 7. Използваните от предприятието финансови инструменти

Структура на финансовите активи и пасиви на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към 31.12.2018 г. по категории са както следва:

<b>Финансови активи</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
<b>Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:</b>		
<b>Нетекущи активи:</b>		
Дългосрочни финансови активи		3,008
<b>Кредити и вземания:</b>		
<b>Текущи активи:</b>		
Търговски и други вземания	19,506	18,663
Краткосрочни банкови депозити	-	550
Пари и парични еквиваленти	17,179	12,530
<b>Финансови активи</b>	<b>36,685</b>	<b>34,751</b>
<b>Финансови пасиви</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
<b>Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:</b>		
<b>Нетекущи пасиви:</b>		
Заеми	-	1,854
Други задължения	31,163	37,950
<b>Текущи пасиви:</b>		
Заеми	1,854	1,854
Търговски и други задължения	13,475	6,998
<b>Финансови пасиви</b>	<b>46,492</b>	<b>48,656</b>

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е използвало финансови инструменти през 2018 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година дружеството не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма сделки в USD или други валути с плаващ спрямо лева курс.

Дружеството би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

## 8. Информацията съгласно изискванията на чл. 187 д от Търговския закон

### 8.1. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

Към 31.12.2018 г. членовете на Съвета на директорите на дружеството не притежават акции от капитала на дружеството. Едноличен собственик на капитала на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

### **8.2. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството**

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество, 100% собственост на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

### **8.3. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31.12.2018 г.**

#### **Ганчо Йовчев Тенев**

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

#### **Йоанис Парменион Партениотис**

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Участва в управлението като член на съвет на ПОК „Съгласие” АД.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

#### **Красимир Атанасов Желев**

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Притежава повече от 25 % от капитала на „Лъки Фемели Билдинг” ЕООД.

Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

#### **Наско Николов Драков**

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.



Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

**8.4. Сключени през 2018 г. договори с членове на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.**

През 2018 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

**II. Допълнителна информация по Раздел VI А от Приложение № 10 на Наредба № 2 на КФН**

**1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;**

Основните приходите на Дружеството са свързани с продажба на услуги по доставяне на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези услуги е държавно регулирана и е определена с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги в размер на 58 353 хил. лв.

<b>Вид приходи</b>	<b>2018 '000 лв.</b>
Приходи от доставяне на питейна вода	38 468
Приходи от пречистване на отпадъчни води	12 023
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	7 862
<b>Общо</b>	<b>58 353</b>

Дружеството реализира приходи от нерегулирани услуги в размер на 680 хил. лв.

През 2018 г. дружеството продължава да изпълнява ангажмента си по сключения договор с Асоциацията по ВиК (АВиК), описани по-горе в раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“. Съгласно този договор Дружеството извършва услуги по реконструкция на публични активи, собственост на общини и държава на територията на обособена област Бургас и приети за експлоатация. За 2018 г. сумата на тези услуги е в размер на 11 894 хил. лв.

- 2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;**

Дружеството няма сключен договор с клиент, на който относителният дял да надхвърля 10 на сто от приходите от продажби за отчетната финансова година. Реализираните от Дружеството приходи са само от клиенти на територията на страната.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност – услуга по доставка на питейна вода, пречистване и отвеждане на отпадъчни води и по-конкретно електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт, реконструкция и изграждане на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

Дружеството няма покупки, чиито относителен дял надхвърля 10 на сто от разходите за 2018 г.

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия. Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството.

- 3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента;**

През 2018 г. дружеството не е сключвало големи сделки и такива от съществено значение.

- 4. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;**

Свързаните лица на Дружеството включват ключовия управленски персонал, едноличния собственик на Дружеството и всички предприятия, свързани с държавата.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Следните сделки са сключени със свързани лица:

- а) предоставяне и ползване на услуги;
- б) трансфер по споразумения за финансиране (предоставени заеми).

#### Сделки със свързани лица под общ контрол

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Продажба на услуги</b>		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	938	1 099
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	77	72

#### Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Краткосрочни възнаграждения:</b>		
Заплати, включително бонуси	167	144
Разходи за социални осигуровки	12	10
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<u>179</u>	<u>154</u>
<b>Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
<b>Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Общо възнаграждения</b>	<u>179</u>	<u>154</u>

#### Разчети със свързани лица в края на годината

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Текущи</b>		
<b>Вземания от:</b>		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	9,068	7,717
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	387	315
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	7,129	7,129
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(7,129)	(7,129)
<b>Общо текущи вземания от свързани лица</b>	<u>9,455</u>	<u>8,032</u>
<b>Общо вземания от свързани лица</b>	<u>9,455</u>	<u>8,032</u>

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Текущи</b>		
<b>Задължения към:</b>		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	729	729
- ключов управленски персонал	10	10
<b>Общо текущи задължения към свързани лица</b>	739	739
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	739	739

- 5. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година;**

През 2018 г. няма събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи.

- 6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството;**

Дружеството няма сделки, които да са водени извън балансово през 2018 г.

Отписаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост описани по-горе в Раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“ са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с Асоциацията по ВиК.

- 7. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;**

Дружеството притежава дялово участие във „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич срещу непарична вноска, представляваща вземане на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас, оценено на 3 008 хил. лв.

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в

Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени почти напълно в предходни периоди.

През 2018 г. Дружеството е признало обезценка, свързана с инвестицията във „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в размер на 3,008 хил. лв.

Стойността на нематериалните активи към 31.12.2018 г. са в размер на 33 486 хил. лв. и включват права на ползване, права върху интелектуална собственост и програмни продукти. Относно правата на ползване, вижте т.2 Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството от раздел I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2018 г.

Стойността на недвижими имоти към 31.12.2018 г. са в размер на 2 729 хил. лв. и включват земи и сгради.

**8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;**

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни 2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г.

Съгласно условията на договора, през периода на усвояване на кредита, дружеството има задължение за изплащане на лихви само върху усвоената част от него. Размерът на лихвата се определя като сума от предложени годишен междубанков курс в Еврозоната за депозити в евро за съответния шестмесечен лихвен период и надбавка. Съгласно анекс към договора за заем, подписан през месец декември 2007 г., надбавката е в размер на 1.5% годишно и, при изпълнение на определени условия, може да стане 1.25% годишно.

В случай че дружеството просрочи задълженията си, ще бъде начислена лихва върху просроченото плащане, равна на лихвата за съответния лихвен период, увеличена с 2% годишно. В допълнение, дружеството се задължава да заплаща и такса за ангажимент в размер на 0.5% годишно върху неусвоената или отменена част от заема.

Ефективният лихвен процент по заема за 2018 г. е 3.1% годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата,

дължима на банката за предстоящото плащане. Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

1. Залог от първа величина на банкова сметка на Дружеството (залог на банкови сметки);

2. Залог от първа величина на всички права, интереси и ползи по договори за предоставяне на услуги от Дружеството на десетте му най-големи промишлени клиенти (залог на договор).

**9. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати;**

През 2016 г. Дружеството е сключило договор за цесия с който „Енергийна финансова група“ АД прехвърля възмездно на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас вземането си към „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич в размер на 7 134 хил. лв.

Към 31 декември 2018 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

**10. Информация за използването на средства от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период;**

Дружеството не емитира ценни книжа.

**11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати;**

Няма публикувани прогнози.

**12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им;**

Управлението на риска относно управлението на финансовите ресурси се

осъществява текущо от оперативното ръководство под ръководството на Съвет на директорите и Изпълнителен директор.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци. Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

#### **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството, са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството е изложено на несъществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

#### **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочен кредит, който му е отпуснат от Европейската банка за възстановяване и развитие. Лихвата по кредита е с плаващи проценти по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по тези кредити. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

#### **Анализ на кредитния риск**

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

### **Анализ на ликвидния риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

### **13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.**

Дружеството има възможност за реализация на инвестиционните си намерения.

За необходими капиталови разходи дружеството традиционно ползва собствени средства. При необходимост има добър достъп до финансиране.

Дружеството няма проблем при погасяване както на краткосрочните, така и на дългосрочните си задължения.

### **14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;**

През 2018 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

### **15. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете;**

Дружеството има разработени и утвърдени вътрешни правила и процедури по отношение на системите за вътрешен контрол и отчетност.

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че



включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяването на дейността на Дружеството, включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота и правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

1. Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовни нормативни актове;

2. Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;

3. Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;

4. Прави се периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

#### **16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година**

През 2018 г. няма промяна в състава на Съвета на директорите.

Дружеството е с едностепенна система на управление, със Съвет на директорите, в състав:

1. Йоанис Партениотис – Председател
2. Кирил Желев – Член на съвета
3. Ганчо Тенев – Изпълнителен директор
4. Наско Николов Драков

#### **17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:**

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2018 г. и 2017 г. са както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Краткосрочни възнаграждения:</b>		
Заплати, включително бонуси	167	144
Разходи за социални осигуровки	12	10
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<u>179</u>	<u>154</u>
<b>Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
<b>Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Общо възнаграждения</b>	<u>179</u>	<u>154</u>

Членовете на Съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения през отчетната година и нямат разсрочени възнаграждения.

Възнагражденията до месец 12.2017 г. са изцяло платени, като са внесени всички дължими данъци и осигуровки.

**Разчети със свързани лица в края на годината**

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Задължения към:</b>		
- ключов управленски персонал	10	10
<b>Общо текущи задължения към ключов управленски персонал</b>	<u>10</u>	<u>10</u>
<b>Общо задължения към ключов управленски персонал</b>	<u>10</u>	<u>10</u>

**18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери;**

Не за известни.

**19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;**

Дружеството има висящи съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения и вземания в размер надхвърлящ 10 на сто от собствения му капитал, както и общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството.

Брутната стойност на вземанията от образуваните съдебни производства към 31.12.2018 г. са в размер на 5 055 хил. лв., свързани със събиране на просрочени вземания за доставка на ВиК услуги.

Най-съществените задължения по образуваните съдебни производства към 31.12.2018 г. са в размер на 5 841 хил. лв. по съдебни производства със „Слънчев бряг” ЕАД. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. Ръководството на Дружеството е направило преценка, че е възможно Дружеството да изплати съществени обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица.

**20. За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция;**

Не е приложимо.

11 март 2019 г.  
гр. Бургас

Изпълнителен Директор:

  
инж. Ганчо Тенев



## НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ

НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД гр. БУРГАС  
ЗА 2018 г.

**Настоящата Нефинансова декларация е изготвена в съответствие с изискванията на чл. 41 от Закона за счетоводството, и е неразделна част от Годишния доклад за дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД за 2018 г.**

### **I. Бизнес модел.**

С регистрацията на Дружеството е определен и предмета на дейност:

извършване на сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, изграждане, поддръжане и използване на водностопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията, експлоатация на язовири, инженерно-геоложки и хидрогеоложки проучвания; благоустройство, озеленяване, геодезични работи и други.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности, извършвани от Дружеството на територията на Бургаска област, свързани с доставяне питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води, а също така и изграждане на нови съоръжения, свързани с тази дейност. С тази си функция, Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизира и реконструира съоръжения, собственост на държавата и общините, като съблюдава нормативната уредба в сферата на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите.

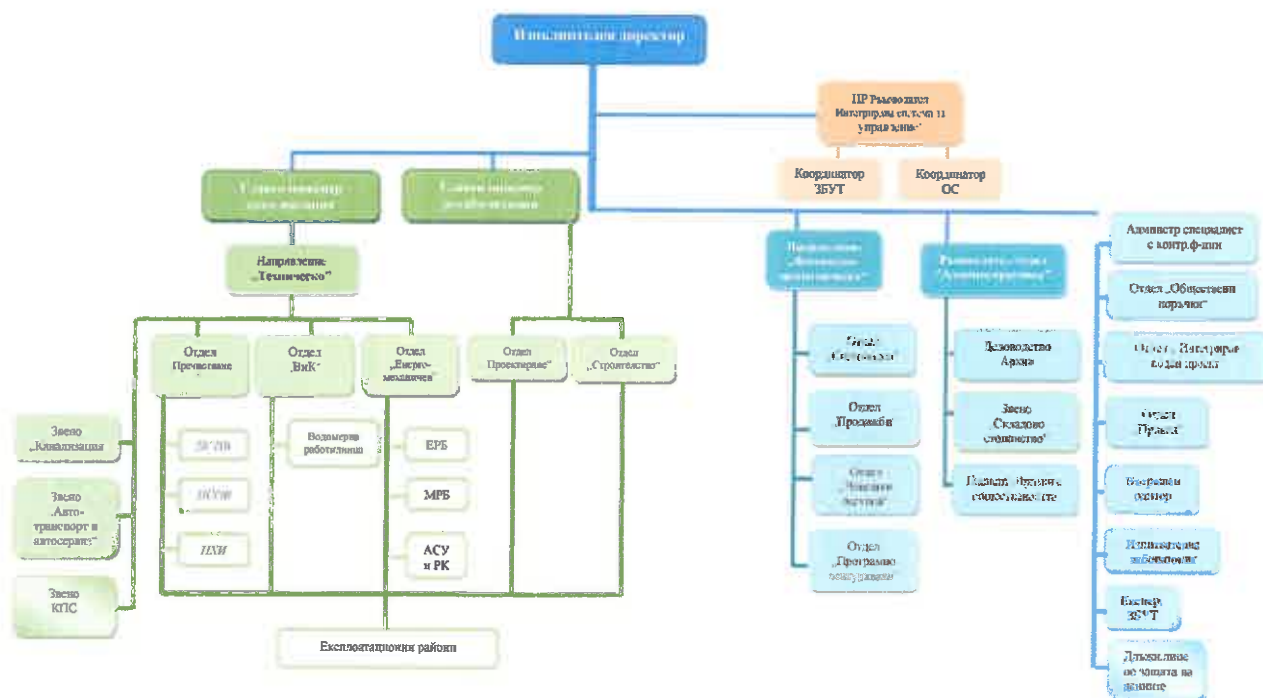
Стратегията на Дружеството е да осигурява непрекъснато водоснабдяване с високо качество и разумна цена на населението и на компаниите в област Бургас и осигурява възможност за бъдещо развитие на Дружеството, поддръжка и разширяване на канализационната мрежа и изграждане на пречиствателни съоръжения за отпадъчни води във всички курорти покрай Черноморското крайбрежие и в населени места с население надвишаващо 10 000 души.

100% от населението на град Бургас е свързано с централната водоснабдителна система и 95% от населението е свързано с централната канализационна система.

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД има водни ресурси като каптажи и дренажи – 166 бр., кладенци – 89 бр. Дружеството работи с 336 напорни водоеми с общ капацитет от 212 718 m<sup>3</sup> и 111 резервоара с общ капацитет от 12 028 m<sup>3</sup>. Помпените станции са 245 с общ капацитет от 4 759 л/сек. Пречиствателните станции за отпадъчни води в Бургас, Меден рудник, Равда, Поморие, Китен, Обзор, Царево, Лозенец, Созопол обслужват региона на Бургас и селищата по Черноморското крайбрежие.

Дружеството осигурява водоподаване до всички населени места в област Бургас и доставя годишно около 40 млн. м<sup>3</sup> вода за „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, както и за „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД.

Водоснабдяването е надеждно и стабилно, по 24 часа на ден и задоволява българските и стандартите на Европейския съюз за качество. Услугата по пречистването на отпадъчни води функционира без прекъсвания, пречистването и заустването на отпадъчните води е в съответствие с изискванията на България и Европейския съюз. Организационната структура на Дружеството е както следва:



## II. Политики.

### Политика по качеството

Разработена е и утвърдена политика по качеството, в която са залегнали основните принципи за работа във фирмата, които в максимална степен да удовлетворяват изискванията на клиентите ѝ. На основа на политиката, ръководството е разработило цели по качеството, чрез които е определило основните приоритети на фирмата по отношение на него.

### Политика по Околна среда и Безопасни условия на труд.

Фирмата е разработила и утвърдила политика по Околна среда и Безопасни условия на труд, в която са залегнали основните принципи за управление на околната среда и безопасността при работа, съгласно изискванията на нормативните документи. На основа на политиката по Околна среда и Безопасни условия на труд, ръководството е разработило цели, чрез които е определило основните приоритети на фирмата по отношение на Околна среда и Безопасни условия на труд.

Ръководството е отговорно за оценяване и провеждане на действия, свързани с аспектите на околната среда, които:

- осигуряват извършването на ефективен контрол и последващи действия в случаи при които съществува опасност от вредни въздействия върху околната среда;
- закупуване на стоки и услуги, както и употреба на външни ресурси;
- сключване договори с подизпълнители;
- съхраняване на материали;
- извършване на опасни дейности и работа с опасни материали;
- транспортиране на материали и отпадъци и др.;

Дейностите могат да бъдат разделени на три категории:

- дейности за предотвратяване на замърсяването и запазване на ресурси при нови инвестиционни проекти; промени в процесите и в управлението на ресурсите;
- ежедневни управленски действия за осигуряване на спазването на вътрешните и външни организационни изисквания и за да се осигури тяхната ефикасност и ефективност;
- действия от областта на стратегическото управление за подготовка и реагиране при променящи се изисквания на околната среда.

Ръководството е отговорно за въвеждане на мероприятия, които:

- осигуряват извършването на ефективен контрол и последващи действия на местата, където се изисква контрол на производствените рискове;
- изпълняват политиката и целите по ЗБУТ;
- привеждат в съответствие със законовите изисквания.

Определени са всички протичащи процеси. Те са документирани чрез съответната техническа и технологична документация, съгласно изискванията на нормативните документи и са достъпни до всички длъжностни лица, засегнати от съответния процес.

#### **Социална политика на дружеството**

Социалното развитие на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД се определя от международни принципи и права в сферата на труда и трудовото законодателство в Република България. Социалната политика на Дружеството се изпълнява съвместно със Синдикална секция „Подкрепа“ към Федерация“ Строителство ,индустрия и водоснабдяване“- „Подкрепа“ и ОСО към Национален браншов синдикат „Водоснабдител“ към КНСБ. Социалните ангажименти на фирмата са насочени към обезпечаване на :

- социални гаранции,предвидени в законите и нормативната база на Република България
- социални гаранции,определени в Колективния трудов договор на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД

#### **Политика за повишаване на квалификацията на служителите**

Ръководството на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД участва в:

- определяне кадровата политика на фирмата;
- назначаване на нови сътрудници;
- проучване на потребностите от обучение, повишаване, и поддържане на квалификацията;
- планиране на процеса на обучение;
- участие в процеса на обучение;

- осигуряване на необходимите ресурси и материали;
- контрол на провежданото обучение;
- анализ на ефективността на обучението.

Фирмата е определила знанията, необходими за функционирането на нейните процеси и за постигането на съответствието на продуктите и услугите. Тези знания са документирани в технически и технологични документи и работни инструкции. Те са поддържани и са на разположение, когато е необходимо.

Занията и опитът на фирмата се основават на:

- Вътрешни източници (например интелектуална собственост; знания, придобити чрез опит; в резултат на поуки от неуспехи и от успешни проекти; натрупване и споделяне на недокументирани знания; резултати от подобряване на процеси, продукти и услуги)
- Външни източници (например стандарти, академични знания, конференции, събиране на знания от клиенти или външни доставчици)

Планирането на потребностите от обучение за придобиване на знания и опит се извършва в съответствие с конкретните потребности на фирмата и включва:

- Встъпителен инструктаж;
- Обучение на новопостъпили сътрудници за придобиване на нужните умения за ефикасно изпълнение на възложената работа;
- Периодичен инструктаж по правилата за безопасна работа при изпълнение на възложените задачи;
- Обучение за поддържане и повишаване на квалификацията. За различните групи персонал това обучение включва- предаване/ споделяне на професионален опит; участие в семинари и конференции с цел изучаване на чужд опит; посещение на панаири и изложби за запознаване на постиженията в дадена област; проучване на литературни източници; други форми.

### **Политика за управление и развитие на човешките ресурси**

Политиката за управление и развитие на човешките ресурси регламентира процеса за осигуряване на обучен и компетентен персонал като определя начина на изпълнение на дейностите по прогнозиране и планиране на потребностите от персонал, за набиране и подбор, както и осигуряване на необходимите образование, квалификация и опит за изпълнение на дейностите. За реализирането на процесите, свързани с осигуряване на човешките ресурси, е необходимо да бъдат извършени следните дейности:

Да се направи анализ на настоящото състояние на работната сила и необходимата квалификация на персонала чрез:

- Осигуряване на необходимия персонал
- Обучение
- Оценяване на ефективността на обучението

### **III. Основни рискове свързани с екологичните и социалните политики**

Факторите, които замърсяват или увреждат околната среда, могат да бъдат: естествени и антропогенни вещества и процеси; различни видове отпадъци и техните местонахождения; рискови енергийни източници - шумове, вибрации, радиации, както и някои генетично модифицирани организми.

Аспектите, които могат да бъдат управлявани включват дейностите на организацията, над които тя има контролиращо управление. Те могат да включват, но не са ограничени до:

- емисии във въздуха;
- заустване във водите;
- използване и замърсяване на земи;
- използване на природни ресурси и суровини (земя, вода, енергия);
- въпроси от локално значение (шум, вибрации, миризма, прах, визуални ефекти - външен вид) и др.;
- отпадъци и странични продукти;
- транспорт (транспорт на стоки, транспорт като услуга, транспорт на персонал);
- рисковете от инциденти, засягащи околната среда, възникващите или
- възможните въздействия като последици от тях, инцидентите и потенциалните извънредни ситуации;
- въздействия върху биологичното разнообразие.

Прилага се методика за оценяване на аспектите която е приложена, аспектите са оценени и са определени съществените аспекти на околната среда. За всеки от аспектите е разработен план за управление и подобрене.

Прилага се процедура, която определя реда и начина на оперативното управление на дейностите по Околна среда. Оперативното управление на дейностите по околната среда включва следните основни елементи:

- провеждане на всички видове дейности по такъв начин, който не застрашава околната среда;
- подходящи методи и средства за управление на Околна среда;
- подходящи процедури за контрол и мониторинг.

Оперативното управление на дейността се базира на широк спектър от нормативни документи, които трябва да се познават и прилагат.

### **План за действие при извънредна ситуация**

Планът за действие при извънредна ситуация може да включва:

- идентификация на възможните инциденти и извънредни ситуации и информация за най-вероятния вид и мащаб на извънредна ситуация или инцидент;
- характерът на опасностите за всеки конкретен обект в зависимост от съществуващите рискове (например запалителни течности, цистерни, газови инсталации и други състени газове, съдове и инсталации под налягане, радиоактивни материали и др.)
- възможностите за извънредна ситуация в съседен обект (например, газопровод, промишлено предприятие, железопътна линия, автомобилен път, летище и др.)
- информация за опасни материали и за въздействието на всеки материал върху околната среда, както и мерките, които трябва да се вземат в случай на изпускане на вредни вещества;
- списък на най-подходящите действия за отстраняване или намаляване на вредите за ОС;
- определяне на лицето, което на място трябва да поеме оперативното ръководство по време на извънредната ситуация;
- организация на вътрешна и външна комуникация;
- списък на членове от персонала с ключова важност;



- маршрути за евакуация и сборни пунктове;
- осигуряване комуникация с външни служби за реагиране при извънредна ситуация;
- осигуряване достоверна информация за службите за справяне с извънредни ситуации (напр. Противопожарна охрана, служби за почистване от замърсяващи вещества и др.);
- възможности за взаимодействие и взаимопомощ със съседни обекти и организации;
- описание на действията, които персоналет трябва да предприеме при извънредна ситуация, вкл. действията на външния персонал (доставчици, подизпълнители и др.);
- наличие на необходимата информация и документация, необходима за действие по време на извънредната ситуация;
- периодично тестване на процедурата и действията, произтичащи от нея в условия симулиращи реалните;
- планове за обучение и проверки на ефективността им;
- действия за анализ и оценка на ефективността на работата след инциденти и определяне на коригиращи и превантивни действия.

### **Основни социални рискове**

Целта е Дружеството е да получи и задържи като количество и качество човешките ресурси; Да предвиди проблемите, които могат да възникнат от евентуалния излишък или недостиг на квалифициран персонал. На база утвърдения режим на работа ръководството определя необходимостта от работници и служители. За целта ръководството извършва анализ на възможностите за реализиране на утвърдената търговска програма с наличния персонал и при необходимост взема решение за привеждане на числеността му в съответствие с нуждите на фирмата.

## **IV. Нефинансови показатели за екология и социална среда.**

### **Нефинансови показатели за екология**

Физическото извършване на анализ на реални или потенциални замърсители се извършва от акредитирани лаборатории и други организации по поръчка на фирмата. За проведените измервания и анализи от организацията се изисква документ – протоколи за измерванията, които се съхраняват.

Наблюдението на текущите видими параметри на Околна среда се извършва ежеседмично от съответните ръководители на обекти, които следят видимите характеристики на Околната среда – състояние на въздуха, почвата, използваните води и др. и в случай на несъответствие (разлив, обгазяване, замърсяване на вода и почва и др.) информират Координатора по Околна среда, който според ситуацията организира физическото извършване на измерванията.

Извършват се планови проверки от РИОСВ, отдел „Отпадъци „на всички ПСОВ и извънредни при отклонение на някои показатели. През 2018 г. след проверките е установено че няма отклонения на показателите.

„Басейнови Дирекции“ веднъж годишно проверяват всяка ПСОВ.

Съгласно Програма за Мониторинг на питейната вода в Бургаски окръг за 2018 година е разработена съвместна програма между „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД и РЗИ гр. Бургас за планови проверки и мониторинг на Зоните за водоснабдяване. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД

### **Нефинансови показатели на персонала**

Списъчният състав на дружеството към 31.12.2018 година е 1 241 души, разпределен както следва:

Ръководители – 54

Специалисти – 77

Техници и Приложни специалисти – 192

Помощен административен персонал – 43

Персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната – 15

Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии – 367

Машинни оператори и монтажници – 202

Професии, неизискващи специална квалификация – 291

Чрез постигане на основната цел - непрекъснато подобряване на дейността на фирмата и задоволяване потребностите на клиентите - ние гарантираме постигането и на допълнителните цели, които сме си поставили:

- Да се подобри качеството на предоставяните услуги;
- Да се модернизира управлението на връзките с клиенти;
- Да се подобри експлоатационната дейност на компанията;
- Да се повиши квалификацията и да се увеличи мотивацията на персонала;

Дружеството спазва всички свои приети политики по отношение на екологичните и социалните въпроси.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния акционер на  
"Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас  
Адрес на дружеството гр. Бургас

### Доклад относно одита на финансовия отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и отчета за другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

Дружеството представя в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, като част от търговските и други вземания, вземания от свързано лице "Водоснабдяване и Канализация- Варна" ООД в размер на 9,068 хил.лв. и като част от Търговските задължения, задължения към свързано лице "Водоснабдяване и Канализация- Варна" ООД с балансова стойност 729 хил.лева. Търговските вземания и други вземания, и търговските задължения подлежат на потвърждения от външни източници. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за балансовата стойност на тези вземания и задължения, защото не получихме отговори на потвърдителните писма. Следователно, въпреки извършените алтернативни одиторски процедури, ние не успяхме да определим дали и какви корекции са необходими на тези салда.

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 независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

### Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 19 „Провизии“ и пояснение № 36 „Условни активи и условни пасиви“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г., 31 декември 2017 г. и предходни години и Дружеството не притежава документи за собственост или за права за ползване на тези активи. Дружеството е начислило провизии в тази връзка, в размер на 5,841 хил.лева, което отразява оценката на ръководството за размера на потенциалното задължение. Реалния размер на задълженията в случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни може да се различава от размера на начислените провизии. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### Ключови одиторски въпроси

В допълнение към въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Изпълнение на инвестиционна програма	
Пояснение № 6, пояснение № 27, пояснение № 29	
<p><b>Ключов одиторски въпрос</b> Дружеството има сключен договор с ВИК Асоциация като в замяна на правото на ползване на ВИК инфраструктурата, собственост на тази Асоциация е длъжно да изпълнява инвестиционна програма по години до края на действие на договора.</p>	<p>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</p>
<p>Към 31.12.2018 г. признатият размер на правото на ползване на активите на ВИК асоциацията, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда, са в размер на 33,446 хил.лева, което представлява 38,83% от активите на дружеството. Извършените реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК извън договорените по инвестиционна програма през 2018 г. са в размер на 11,894 хил.лв., като от тях 8,524 хил.лв са признати като разходи за външни услуги през периода, а останалата сума е призната като намаление на задължението, свързано с правото на ползване.</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед на фактурираните разходи на общините, членове на ВИК асоциацията ;</li> <li>- Преглед на издадените приемо- предавателни протоколи;</li> <li>- Преглед на издадени фактури от общините членове на ВИК асоциациите;</li> <li>- Преглед на издадени фактури от доставчици и приети работи;</li> <li>- Преглед на спазване на изискванията за сума на инвестицията по договор за 2018 година;</li> <li>- Преглед за спазване на модела за признаване на актива, разходите за амортизация и финансовите разходи, съгласно заложения модел</li> </ul>
Обезценка на вземания	
Пояснение № 5, пояснение № 13, пояснение № 30	
<p><b>Ключов одиторски въпрос</b> Дружеството е направило преизчисление на сумата на провизиите за вземания към 1 януари 2018 г. във връзка с влизане в сила на новия МСФО 9 „Финансови инструменти“ и новите изисквания за обезценка на вземанията от клиенти.</p>	<p>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</p>
<p>Поради значимостта на вземанията на Дружеството и необходимостта от прилагането на значителни преценки, допускания и предположения от страна на ръководството при определянето на очакваната кредитна загуба, съгласно изискванията на новия стандарт МСФО 9 „Финансови инструменти“, в сила от 1 януари 2018 г., ние преценихме, че определянето на обезценката на вземанията е ключов одиторски въпрос.</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извършихме анализ на адекватността на политиките и процедурите, свързани с процесите за класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9;</li> <li>- извършихме проверка и оценка на процесите за класификация на търговските и съдебни вземания и</li> </ul>

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Търговските и съдебните вземания с балансова стойност 17,889 хил. лв. към 31 декември 2018 г. представляват значителна част от активите на Дружеството, а обезценка е 7,244 хил. лв. към същата дата, както е оповестено в бележка 13 Търговски и други вземания от приложения финансов отчет.

Въвеждането на новия стандарт МСФО 9 „Финансови инструменти“, в сила от 1 януари 2018 г. е определено като ключов одиторски въпрос, защото представлява сложен процес със съществен ефект върху финансовите отчети и е свързан с използването на значителни преценки и допускания при прилагането на новите изисквания. Преминването към отчитане по новия стандарт и изчисляване на очакваната кредитна загуба са оповестени в пояснителни бележки 5 „Ефект от промяна в счетоводна политика“ и 4.22 „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“ от финансов отчет.

определянето на необходимата обезценка на колективна и индивидуална база, като проверихме на извадков принцип конкретни вземания и извършихме тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им. Взехме предвид историческите данни, влиянието на икономическите условия, и други фактори, които могат да повлияят на събираемостта на търговските и съдебните вземания, проверени на извадков принцип;

- анализирахме методологията и ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за вземания;
- извършихме проверка на изчисленията на ръководството на Дружеството за обезценките на колективна и индивидуална база. Сравнихме получените резултати с нашите очаквания и приблизителни изчисления на база на професионалната ни преценка.
- извършихме оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително на основните предположения и преценки, свързани с първоначалния ефект от прилагане на МСФО 9 и класификацията и обезценката на вземанията, както и кредитния риск на Дружеството.

### Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2017 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 27 март 2018 г. по два въпроса свързани с:

1. Непотвърдени разчети в размер на 7,717 хил.лева вземане от "Водоснабдяване и Канализация-Варна" ООД и задължения към същото на стойност 729 хил.лева.
2. Значителна несигурност по отношение на възстановимата стойност инвестицията във Водоснабдяване и Канализация Добрич – АД с балансова стойност в размер на 3 008 хил.лв. .

### 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 и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно посочените в този раздел въпроси.

Съответно ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

### Отговорност 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 и Закона за независимия финансов одит, 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;
- достигаем 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.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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, в това число нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 становище 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; в това число Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността, с изключение на възможния ефект описан в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на финансовия отчет“.
- (г) нефинансовата декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

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

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:

РСМ БГ ЕООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, град Бургас за годината, завършила на 31 декември 2018 г. в резултат на проведена процедура по Закона за обществените поръчки и с решение на едноличния собственик на капитала от 20.12.2018 г. за период от една година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява първа година на ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.

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.

Мариана Михайлова  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор-  
Отговорен за одита

19 Март 2019 година  
Гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Нансен“ № 9

## Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Нематериални активи	6	33,486	36,282
Имоти, машини и съоръжения	7	5,918	4,566
Активи в процес на изграждане	8	62	82
Дългосрочни финансови активи	10	-	3,008
Отсрочени данъчни активи	11	2,447	1,907
Нетекущи активи		<u>41,913</u>	<u>45,845</u>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	12	6,478	6,242
Търговски и други вземания	13	17,889	17,141
Данъчни вземания	14	401	671
Други вземания	15	2,267	2,003
Краткосрочни банкови депозити	16	-	550
Пари и парични еквиваленти	17	17,179	12,530
Текущи активи		<u>44,214</u>	<u>39,137</u>
<b>Общо активи</b>		<u><b>86,127</b></u>	<u><b>84,982</b></u>

Съставил:   
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:   
/инж. Ганчо Тенев/

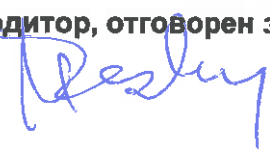
Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител  
РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита





## Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	18.1	2,228	2,228
Други резерви	18.2	22,763	20,216
Неразпределена печалба		2,975	3,808
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>27,966</b>	<b>26,252</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пенсионни и други задължения към персонала	20.2	2,382	2,059
Дългосрочни заеми	21	-	1,797
Други задължения	24	31,163	37,950
<b>Нетекущи пасиви общо</b>		<b>33,545</b>	<b>41,806</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Провизии	19	5,841	5,273
Пенсионни и други задължения към персонала	20.2	2,666	2,515
Краткосрочни заеми	21	1,797	1,797
Търговски задължения	22	5,141	4,405
Данъчни задължения	23	837	341
Други задължения	24	8,334	2,593
<b>Текущи пасиви</b>		<b>24,616</b>	<b>16,924</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>58,161</b>	<b>58,730</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>86,127</b>	<b>84,982</b>

Съставил:   
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:   
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита



## Отчет за печалбата или загубата за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажби	25	59,033	50,622
Приходи от правителствени дарения	26	-	1
Други приходи	27	12,789	11,014
Разходи за материали	28	(13,173)	(11,485)
Разходи за външни услуги	29	(15,251)	(13,063)
Разходи за персонала	20.1	(19,550)	(18,625)
Разходи за обезценка и провизии /нетно/ Разходи за амортизация на нефинансови активи	10; 11; 12; 30 6; 7	(4,324) (4,370)	(20) (4,128)
Себестойност на продадените материали		(9,821)	(8,971)
Други разходи	31	(280)	(243)
<b>Печалба от оперативна дейност</b>		<b>5,053</b>	<b>5,102</b>
Финансови разходи	32	(2,002)	(2,069)
Финансови приходи	32	7	24
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>3,058</b>	<b>3,057</b>
Разходи за данъци върху дохода	11; 33	(224)	(346)
<b>Печалба за годината</b>		<b>2,834</b>	<b>2,711</b>

Съставил:   
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:   
/инж. Ганчо Тенев/



Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита



## Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Печалба за годината	2,834	2,711
<b>Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба):</b> <b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата</b> <b>или загубата:</b>		
Признати актюерски (загуби)/печалби	(164)	(250)
<b>Общо всеобхватен доход за годината нетно от данъци</b>	<b>2,670</b>	<b>2,461</b>

Съставил:   
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:   
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 11 март 2019 г.

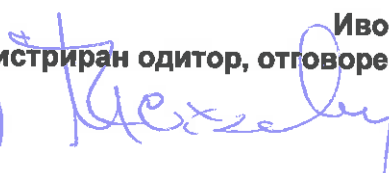
Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита



## Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	2,228	20,216	3,808	26,252
Ефект от прилагане на МСФО 9	-	-	(956)	(956)
Салдо към 1 януари 2018 г. (преизчислено)	2,228	20,216	2,852	25,296
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(164)	-	(164)
Печалба за годината	-	(164)	2,834	2,834
Общо всеобхватен доход за годината	-	(164)	2,834	2,670
Разпределение на печалба към резерви	-	2,711	(2,711)	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	2,228	22,763	2,975	27,966

Съставил:   
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:

  
/инж. Ганчо Тенчев/

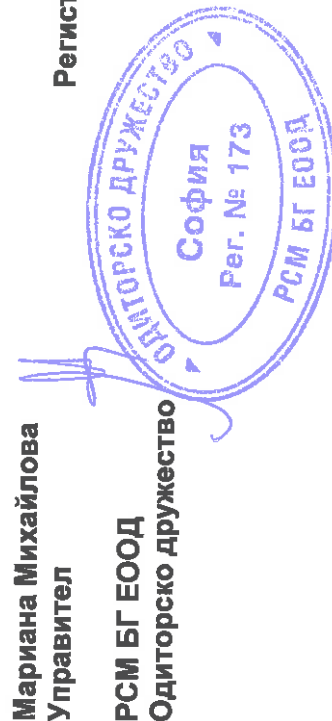


Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител

Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита





## Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	2,228	17,454	4,109	23,791
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(250)	-	(250)
Печалба за годината	-	-	2,711	2,711
Общо всеобхватен доход за годината	-	(250)	2,711	2,461
Разпределение на печалба към резерви	-	3,012	(3,012)	-
<b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b>	<b>2,228</b>	<b>20,216</b>	<b>3,808</b>	<b>26,252</b>

Салдо към 1 януари 2017 г.

Признати актюерски (загуби)/печалби

Печалба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Разпределение на печалба към резерви

Салдо към 31 декември 2017 г.

Съставил:

/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:

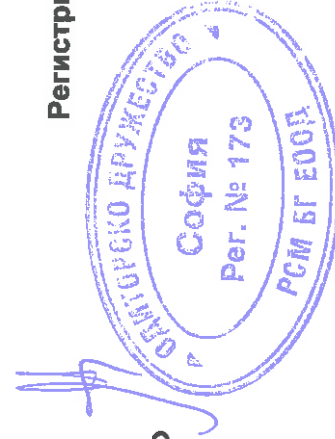
/инж. Ганя Тенев/

Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци за годината,  
 приключваща на 31 декември

Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	71,070	60,254
Плащания към доставчици	(35,885)	(32,716)
Плащания към персонал и осигурители	(19,292)	(18,342)
Платени и възстановени данъци	62	(926)
Други постъпления от оперативна дейност	647	647
Други плащания по оперативна дейност	(7,130)	(6,011)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>9,472</b>	<b>2,906</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2,913)	(3,272)
Придобиване на нематериални активи	(23)	(161)
Получени лихви	7	24
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(2,929)</b>	<b>(3,409)</b>
<b>Финансова дейност</b>		
Плащания по получени заеми	(1,854)	(1,854)
Плащания на лихви	(40)	(65)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(1,894)</b>	<b>(1,919)</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>	<b>4,649</b>	<b>(2,422)</b>
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	17 12,530	14,952
Пари и парични еквиваленти в края на годината	17 17,179	12,530

Съставил:   
 /Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:   
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 11 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19 март 2019 г.:

Мариана Михайлова  
 Управител

  
 Иво Чехларов  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

РСМ БГ ЕООД  
 Одиторско дружество



## Пояснения към финансовия отчет

### 1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас се състои във водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, експлоатация на язовири, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията и др.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Бургаски окръжен съд по фирмено дело №7184 от 1991 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Ген. Владимир Вазов“ №3.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Съветът на директорите е с членове:

- Йоанис Парменион Партениотис – председател
- Красимир Атанасов Желев – член
- Ганчо Йовчев Тенев – член
- Наско Николов Драков - член

Броят на персонала към 31 декември 2018 г. е 1,270 служителя.

Крайният собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

### 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството и Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

### 3. Промени в счетоводната политика

#### 3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

#### **МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС**

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и

оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба.

МСФО 9 съдържа и нови изисквания относно счетоводното отчитане на хеджирането. Новите изисквания имат за цел да доближат отчитането на хеджирането по-близко до дейностите на Дружеството по управление на риска, като се увеличи допустимият обхват както на хеджираните позиции, така и на хеджиращите инструменти и се представи по-принципен подход за оценяване на ефективността на хеджирането. Дружеството прилага новите изисквания за отчитане на хеджирането за бъдещи периоди и всички хеджиращи взаимоотношения могат да бъдат разглеждани като продължаващи хеджиращи взаимоотношения.

Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области:

- Класификация и оценяване на финансовите активи на Дружеството

Ръководството държи повечето финансови активи, за да събира свързаните с тях договорни парични потоци.

**Оценъчна категория**

	Финансови активи съгласно МСС 39	Финансови активи съгласно МСФО 9	Салдо на 31 декември 2017 г. МСС 39	Очаквани кредитни загуби	Салдо на 1 януари 2018 г. МСФО 9
Кредити и вземания от клиенти	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	22,880	(6,695)	16,185
			<b>22,880</b>	<b>(6,695)</b>	<b>16,185</b>

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството.

На тази база е определена загубата от обезценка към 1 януари 2018 г. на търговските вземания и активите по договор по двата сегмента – физически и юридически лица, както следва:

За вземанията от физическите лица:

	Непросро- чени хил. лв.	Между 1 и 30 дни просрочие хил. лв.	Между 31 и 60 дни просрочие хил. лв.	Между 61 и 90 дни просрочие хил. лв.	Между 91 и 180 дни просрочие хил. лв.	над 180 дни просрочие хил. лв.
<b>1 януари 2018 г.</b>						
Очакван процент загуба	1.76%	5.01%	9.85%	12.16%	13.95%	100%
Брутна отчетна стойност	1,846	538	523	565	974	4,066
<b>Признати очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка</b>	<b>(32)</b>	<b>(27)</b>	<b>(52)</b>	<b>(69)</b>	<b>(136)</b>	<b>(4,066)</b>

За вземанията от юридическите лица:



	Непросро- чени	Между 1 и 30 дни просрочие	Между 31 и 60 дни просрочие	Между 61 и 90 дни просрочие	Между 91 и 180 дни просрочие	над 180 дни просро- чие
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>1 януари 2018 г.</b>						
Очакван процент загуба	1.87%	5.86%	10.07%	13.01%	15.54%	100%
Брутна отчетна стойност	646	234	357	957	1,454	1,901
<b>Признати очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка</b>	<b>(12)</b>	<b>(14)</b>	<b>(36)</b>	<b>(124)</b>	<b>(226)</b>	<b>(1,901)</b>

Натрупаната загуба от обезценка на търговски вземания към 31 декември 2017 г. се равнява с началното салдо на натрупаната обезценка към 1 януари 2018 г., както следва:

	Обезценка на търговски вземания хил. лв.
Към 31 декември 2017 г. – изчислена съгласно МСС 39	5,739
Суми, признати в неразпределената печалба	956
<b>Към 1 януари 2018 г. – изчислена съгласно МСФО 9</b>	<b>6,695</b>

#### **МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС**

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“, както и няколко разяснения свързани с приходите. Дружеството е приело МСФО 15 от 1 януари 2018 г. Стандартът предоставя единен цялостен модел за признаване на приходите. Основният принцип на стандарта е, че предприятието признава приходи, за да изобрази прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиенти в размер, който отразява възнаграждението, за което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Стандартът въвежда нов модел за признаване на приходи, основан на договор, с подход на измерване, който се основава на разпределението на цената на сделката. Това е описано по-долу в счетоводните политики по-долу. Кредитният риск се представя отделно като разход, а не като приход. Договорите с клиенти се представят в отчета за финансовото състояние на предприятието като договорно задължение, договорно имущество или вземане, в зависимост от връзката между резултатите на предприятието и плащането на клиента. Разходите за придобиване на клиенти и разходите за изпълнение на договор могат, при определени критерии, да се капитализират като актив и да се амортизират за срока на договора.

Ръководството е установило, че прилагането на МСФО 15 не е оказва съществен ефект върху финансовия отчет към 31.12.2018г.

#### **КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС**

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход. Датата на сделката за целите на определяне на обменния курс е датата на първоначалното предплащане за непаричен актив или за пасив по отсрочени приходи. Ако има няколко авансови плащания или постъпления, за всяко отделно плащане се определя дата на сделката.

#### **Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС**

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткосрочните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път МСФО, относно преминаване към МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими.
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност. Изменението пояснява, че изборът от страна на организации с рисков капитал, съвместни фондове, тръстове и подобни организации да оценяват инвестициите в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през печалбата или загубата следва да се извършва отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално.

### **3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

**МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС**

**МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС**

**МСФО 16 „Лизинг” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС**

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг” и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството смята, че ефекта от прилагането на стандарта е несъществен за целите представяне на финансовото състояние на Дружеството.

**МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС**

**МСС 19 „Доходи на наети лица” (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС**

Тези изменения изискват Дружеството да:

- да използва актуализирани допускания, за да определи разходите за текущ стаж и нетния лихвен процент за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана; и
- признава в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или печалба или загуба от сетълмент всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради въздействието на тавана на актива.

**МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС**

Изменението пояснява, че дружествата следва да отчитат дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага методът на собствения капитал, съгласно изискванията на МСФО 9.

**КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС**

Разяснението дава насоки как да се прилагат изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода.

**Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС**

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 „Съвместни предприятия“ – дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ – дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 „Разходи по заеми“ – дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

#### **4. Счетоводна политика**

##### **4.1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

#### 4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в два отделни отчета: отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2018 г. Дружеството е приело да представя един сравнителен период във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

#### 4.3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал.

#### 4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

#### 4.5. Приходи от договори с клиенти

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 27.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с доставка на ВиК услуги и услуги, свързани с предоставянето на ВиК услуги, както следва:

- Откриване, закриване и промяна на партиди;
- Съгласуване на скици и проекти;
- Ремонт на водомери във водомерна работилница;
- Узаконяване на водомер при разкриване на партида и след ремонт, включително и пломбиране;
- Откриване на скрити аварии;
- Услуги, извършвани със специализирани канал почистващи машини.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

#### **4.5.1. Приходи от финансиране**

Първоначално финансиранятията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

#### **4.5.2. Приходи от лихви**

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

#### **4.6. Активи и пасиви по договори с клиенти**

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

#### **4.7. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

#### **4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми**

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

#### **4.9. Нематериални активи**

Нематериални активи включват права и собственост и пр. продукти и права на ползване. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване на Нематериалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оцененния полезен срок на годност на отделните активи.

- Софтуер 2 години
- Други за срока на договора

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи. След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. За повече информация вижте пояснение 6.

#### 4.10. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3.33 години
- Транспортни средства 4 години

- Стопански инвентар 6.66 години
- Компютри 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

#### **4.11. Отчитане на лизинговите договори**

##### **При лизингополучателя**

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

#### **4.12. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения**

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел



калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

#### **4.13. Финансови инструменти съгласно МСФО 9, считано от 01.01.2018 г.**

##### **4.13.1. Признаване и отписване**

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

##### **4.13.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи**

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се

представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### **4.13.3. Последващо оценяване на финансовите активи**

Освен посочените оповестявания, Дружеството следва да оповести задължително и използваната информация за моделиране ориентиран към бъдещето модел за признаване на очакваните загуби по отделни категории финансови активи. Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 36 месеца преди 31 декември 2018 г. или съответно на 1 януари 2018 г., както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията. Дружеството е определило БВП и равнището на безработица на страните, в които продава своите стоки и услуги, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

#### **Дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

#### **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

#### **4.13.4. Обезценка на финансовите активи**

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дискотирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

#### **Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори**

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството обезценява търговските и съдебни вземания в зависимост от дните просрочие като прилага към стойностите на вземанията съответните проценти, представени в следващата таблица:

<b>Просрочие в дни:</b>	<b>Процент %</b>
Непросрочени	2%
1- 30 дни	5%
31-60 дни	10%
61-90 дни	12%
91- 180 дни	14%
над 180 дни	100%

#### **4.14. Финансови инструменти, съгласно МСС 39, до 31.12.2017 г.**

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката / датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

##### **4.14.1. Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

##### **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

#### **4.14.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективната лихва, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

#### **4.15. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.16. Данъци върху дохода**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.21.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.17. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

#### **4.18. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди**

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент на собственика са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение преди края на отчетния период.

#### **4.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсиреми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

#### **4.20. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното

задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 37.

#### **4.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.22.

##### **4.21.1. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.



#### **4.22.1. Обезценка**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.12). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

#### **4.22.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и 6 и пояснения 4.7 и 4.8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

#### **4.22.3. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 6,478 хил. лв. (2017 г.: 6,242 хил. лв.) се влияе от спецификата в дейността на Дружеството.

#### **4.22.4. Справедлива стойност на финансови инструменти**

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котираны цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

#### 4.22.5. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

#### 5. Ефект от промяна на счетоводната политика

Както е оповестено в бележка 3.1., МСФО 9 е приложен без преизчисляване на сравнителната информация. Прекласификациите и корекциите, произтичащи от тези промени в счетоводната политика на Дружеството, не се отразяват в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., а се признават в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2018 г.

Следващата таблица показва корекциите, признати за всяка отделна позиция. Позиции, които не са били засегнати от промените, не са включени.

#### Отчет за финансовото състояние

	31 декември 2017 ‘000 лв.	МСФО 9 ‘000 лв.	1 януари 2018 ‘000 лв.
<b>Активи</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Нематериални активи	36,282	-	36,282
Имоти, машини и съоръжения	4,566	-	4,566
Активи в процес на изграждане	82	-	82
Дългосрочни финансови активи	3,008	-	3,008
Отсрочени данъчни активи	1,907	-	1,907
<b>Нетекущи активи</b>	<b>45,845</b>	<b>-</b>	<b>45,845</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	6,242	-	6,242
Търговски и други вземания	17,141	(956)	16,185
Данъчни вземания	671	-	671
Други вземания	2,003	-	2,003
Краткосрочни банкови депозити	550	-	550
Пари и парични еквиваленти	12,530	-	12,530
<b>Текущи активи</b>	<b>39,137</b>	<b>(956)</b>	<b>38,181</b>
<b>Общо активи</b>	<b>84,982</b>	<b>(956)</b>	<b>84,026</b>
<b>Собствен капитал и пасиви</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	2,228	-	2,228
Други резерви	20,216	-	20,216
Неразпределена печалба	3,808	(956)	2,852
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>26,252</b>	<b>(956)</b>	<b>25,296</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			

	31 декември 2017 ‘000 лв.	МСФО 9 ‘000 лв.	1 януари 2018 ‘000 лв.
Пенсионни и други задължения към персонала	2,059	-	2,059
Дългосрочни заеми	1,797	-	1,797
Други задължения	37,950	-	37,950
<b>Нетекучи пасиви общо</b>	<b>41,806</b>	<b>-</b>	<b>41,806</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Провизии	5,273	-	5,273
Пенсионни и други задължения към персонала	2,515	-	2,515
Краткосрочни заеми	1,797	-	1,797
Търговски задължения	4,405	-	4,405
Данъчни задължения	341	-	341
Други задължения	2,593	-	2,593
<b>Текущи пасиви</b>	<b>16,924</b>	<b>-</b>	<b>16,924</b>
<b>Общо пасиви</b>	<b>58,730</b>	<b>-</b>	<b>58,730</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>	<b>84,982</b>	<b>(956)</b>	<b>84,026</b>

Общият ефект върху неразпределената печалба на Дружеството към 1 януари 2018 г. е представен, както следва:

	Неразпределена печалба хил. лв.
Крайно салдо към 31 декември 2017 г. – МСС 39	3,808
<b>Корекции от прилагането на МСФО 9:</b>	
Увеличение на загубата от обезценка на търговски вземания	(956)
	<b>2,852</b>

## 6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват права върху интелектуална собственост, софтуер и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>			
Салдо към 1 януари 2018 г.	754	40,963	41,717
Новопридобити активи	23		23
Отписани активи	(111)	-	(111)
<b>Салдо към 31 декември 2018 г.</b>	<b>666</b>	<b>40,963</b>	<b>41,629</b>
<b>Амортизация</b>			
Салдо към 1 януари 2018 г.	(643)	(4,792)	(5,435)
Амортизация	(93)	(2,725)	(2,818)
Отписани активи	110	-	110
<b>Салдо към 31 декември 2018 г.</b>	<b>(626)</b>	<b>(7,517)</b>	<b>(8,143)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2018 г.</b>	<b>40</b>	<b>33,446</b>	<b>33,486</b>

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>			
Салдо към 1 януари 2017 г.	826	40,486	41,312
Новопридобити активи	161	477	638
Отписани активи	(233)	-	(233)
<b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b>	<b>754</b>	<b>40,963</b>	<b>41,717</b>
<b>Амортизация</b>			
Салдо към 1 януари 2017 г.	(793)	(2,067)	(2,860)
Амортизация	(84)	(2,725)	(2,809)
Отписани активи	234	-	234
<b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b>	<b>(643)</b>	<b>(4,792)</b>	<b>(5,435)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2017 г.</b>	<b>111</b>	<b>36,171</b>	<b>36,282</b>

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

Изготвените списъци е следвало да бъдат предоставени в Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България (МРРБ), което в

шест месечен срок от тяхното получаване (до 24 септември 2010 г.), е следвало да изготви протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества е предвидено да се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

Изпълнявайки изискванията на ЗВ, ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от Дружеството във ВиК инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове.

Съгласно сключения договор, договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право ползване на публичните ВиК активи. Той

осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

По силата на договора Дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите на ВиК услуги, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, следователно от позицията на Дружеството възниква нематериален актив под формата на права.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване“, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите Дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Признатият нематериален актив подлежи на амортизация, която следва да бъде начислена по линеен метод за срока на договора, който е 15 години.

Признатият в отчета за финансовото състояние нематериален актив подлежи и на периодичен преглед за обезценка, съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). В резултат от това Дружеството отчита:

- Нематериален актив (права) и задължения за придобити права – текущи и нетекущи. Правата и свързаните с тях задължения са по повод на достъпа до и експлоатацията на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи.
- Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: разходи за амортизация на

нематериалния актив, разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към състава на финансовите разходи) за придобитите права и разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи;

## 7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства и стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транс- портни средств- ва	Стоп. инвен- тар	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2018 г.	37	5,235	8,849	13,606	181	27,908
Новопридобити активи	-	529	1,172	1,176	57	2,934
Отписани активи	-	(1)	(462)	(45)	(2)	(510)
Салдо към 31 декември 2018 г.	37	5,763	9,559	14,737	236	30,332
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(2,856)	(7,938)	(12,421)	(127)	(23,342)
Отписани активи	-	1	432	45	2	480
Амортизация	-	(216)	(630)	(688)	(18)	(1,552)
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	(3,071)	(8,136)	(13,064)	(143)	(24,414)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2018 г.</b>	<b>37</b>	<b>2,692</b>	<b>1,423</b>	<b>1,673</b>	<b>93</b>	<b>5,918</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2017 г.	37	5 235	8,643	13,183	164	27,262
Новопридобити активи	-	-	572	449	26	1,047
Отписани активи	-	-	(366)	(26)	(9)	(401)
Салдо към 31 декември 2017 г.	37	5 235	8 849	13 606	181	27 908

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транс- портни средств ва	Стоп. инвен- тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2017 г.	-	(2,647)	(7,839)	(11,810)	(127)	(22,423)
Отписани активи	-	-	365	26	9	400
Амортизация	-	(209)	(464)	(637)	(9)	(1,319)
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	(2,856)	(7,938)	(12,421)	(127)	(23,342)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2017 г.</b>	<b>37</b>	<b>2,379</b>	<b>911</b>	<b>1,185</b>	<b>54</b>	<b>4,566</b>

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2018 г. и 2017 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка с закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

#### 8. Активи в процес на изграждане

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

#### 9. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние са представени бъдещи финансови разходи, които представляват платените и непризнати в отчета за всеобхватния доход към края на отчетния период от дружеството такса ангажимент и такса за управление свързани с дългосрочен заем от Европейската банка за възстановяване и развитие (вижте пояснение 21). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за всеобхватния доход се извършва, като се прилага метода на ефективния лихвен процент, съотносим към задължението по заема. Движението на предплатените разходи е представено по следния начин:

	31.12.2018 ‘000 лв.	31.12.2017 ‘000 лв.
Салдо в началото на периода	115	172
Възникнали разходи през периода	-	-
Признати разходи през периода	(57)	(57)
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>58</b>	<b>115</b>

Предплатените такси са представени, като са извадени от стойността на заема. В тази връзка вижте пояснение 21.



### 10. Дългосрочни финансови активи

Нетекущите финансови активи представени в отчета за финансовото състояние са инвестиции в следните предприятия:

	% участие	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
„Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	24.61%	3,008	3,008
Обезценка на дългосрочните финансови активи		(3,008)	-
<b>Дългосрочни финансови активи</b>		<b>-</b>	<b>3,008</b>

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени почти напълно в предходни периоди.

Финансовата информация за „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич може да бъде представена както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Активи	19,320	18,844
Пасиви	36,223	34,770
Собствен капитал	(16,903)	(15,926)
Приходи от дейността	17,626	17,626
Печалба/(Загуба) за периода	303	107
Дял от печалбата/ (загубата), полагащ се на Дружеството	76	26

През 2018 г. Дружеството е признало обезценка, свързана с инвестицията във „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в размер на 3,008 хил. лв.

### 11. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2018 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	114	8	122
Търговски и други вземания	1,112	159	1,271
Пенсионни и други задължения към персонала	154	15	169
Дългосрочни финансови активи	-	301	301
<b>Текущи пасиви</b>			

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2018 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Провизии и търговски задължения	527	57	584
	<u>1,907</u>	<u>540</u>	<u>2,447</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,907		2,447
Нетно отсрочени данъчни активи	<u>1,907</u>		<u>2,447</u>

Отсрочените данъци за сравнителния период 2017 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2017 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2017 ‘000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	114	-	114
Търговски и други вземания	1,190	(79)	1,112
Пенсионни и други задължения към персонала	144	10	154
<b>Текущи пасиви</b>			
Провизии и търговски задължения	447	80	527
	<u>1,895</u>	<u>11</u>	<u>1,907</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,895		1,907
Нетно отсрочени данъчни активи	<u>1,895</u>		<u>1,907</u>

## 12. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Материали и консумативи	5,603	5,251
Стоки	1,972	1,180
Доставки	128	955
Обезценка	(1,225)	(1,144)
<b>Материални запаси</b>	<u>6,478</u>	<u>6,242</u>

Както е оповестено в пояснение 5 „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и

експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

В тази връзка ръководството на Дружеството счита, че материалните запаси, налични към 31 декември 2017 г. ще бъдат използвани за изпълнение на поетите ангажименти за задължителни инвестиции през 2018 г. Предвид дейността на Дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Поради това ръководството на Дружеството счита, че не са налице индикации за обезценката на материалните запаси, налични към 31 декември 2017 г.

Също така в тази връзка ръководството на Дружеството счита, че материалните запаси на стойност 1,501 хил. лв., налични към 31 декември 2018 г. ще бъдат използвани за изпълнение на поетите ангажименти за задължителни инвестиции през 2019 г. Предвид дейността на Дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси на стойност 1,501 хил. лв. да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Поради това ръководството на Дружеството счита, че не са налице индикации за обезценката на тези материални запаси, налични към 31 декември 2018 г.

През 2018 г. 22,994 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата (2017 г.: 20,456 хил. лв.). Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

### 13. Търговски и други вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Търговски и други вземания, брутно	25,133	22,880
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(7,244)	(5,739)
<b>Търговски и други вземания</b>	<b>17,889</b>	<b>17,141</b>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Търговските вземания включват вземания от свързани лица с балансова стойност 9,455 хил. лв. (2017 г.: 8,032 хил. лв., за повече информация виж пояснение 35).

Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения. Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	5,739	6,516
Корекция МСФО 9	956	
Отписани суми (несъбираеми)	(85)	-
Загуба от обезценка и възстановяване на загуба от обезценка, нетно	634	(776)
<b>Салдо към 31 декември</b>	<b>7,244</b>	<b>5,739</b>

#### 14. Данъчни вземания

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
ДДС за възстановяване	401	309
Надвнесен корпоративен данък	-	362
<b>Данъчни вземания</b>	<b>401</b>	<b>671</b>

#### 15. Други вземания

Другите вземания, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Предоставени заеми	7,129	7,129
Обезценка на другите вземания	(7,129)	(7,129)
Съдебни такси	1,617	1,518
Вземания за лихви по предоставени заеми и банкови депозити	-	4
Платени аванси на доставчици	567	313
Предплатени разходи	71	141
Други	12	27
<b>Други вземания</b>	<b>2,267</b>	<b>2,003</b>

Както е оповестено в пояснение 9, с решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени почти напълно в предходни периоди. През 2016 г. са били обезценени предоставени нови търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич (за повече информация виж пояснение 34). Изменението в обезценката на другите вземания може да бъде представено по следния начин:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Салдо към 1 януари	7,129	7,134
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	-	-
Възстановяване на загуба от обезценка	-	(5)
<b>Салдо към 31 декември</b>	<b>7,129</b>	<b>7,129</b>

#### 16. Краткосрочни банкови депозити

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Краткосрочни банкови депозити в:		
- български лева	-	550
<b>Краткосрочни банкови депозити</b>	<b>-</b>	<b>550</b>

#### 17. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	16,307	8,579
- Евро	-	960
Безсрочни депозити и депозити до 3 месеца в лева	872	2,991
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>17,179</b>	<b>12,530</b>

Към 31 декември 2018 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. (31 декември 2017 г.: 130 хил. лв.) по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер на 0.74% (2017 г.: 0.76%) от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

#### 18. Собствен капитал

##### 18.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 222,780 на брой поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2018	2017
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	222,780	222,780
Издадени акции при схеми за плащания на базата на акции	-	-
Емисия на акции	-	-
Брой издадени и напълно платени акции	222,780	222,780
Брой акции, оторизирани за плащания на базата на акции	-	-
<b>Общ брой акции, оторизирани на 31 декември</b>	<b>222,780</b>	<b>222,780</b>

Едноличен собственик на капитала е:

	31 декември 2018	31 декември 2018	31 декември 2017	31 декември 2017
	Брой акции	%	Брой акции	%
МРРБ	222,780	100	222,780	100
	<b>222,780</b>	<b>100</b>	<b>222,780</b>	<b>100</b>

## 18.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Преоценъ- чен резерв	Общо
<b>Салдо към 01 януари 2017 г.</b>	<b>2,993</b>	<b>14,461</b>	-	<b>17,454</b>
Пренасяне на амортизация	-	-	-	-
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(250)	-	(250)
Отписани нетекущи активи	-	-	-	-
Увеличение	301	2,711	-	3,012
<b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b>	<b>3,294</b>	<b>16,922</b>	-	<b>20,216</b>
Пренасяне на амортизация	-	-	-	-
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(164)	-	(164)
Отписани нетекущи активи	-	-	-	-
Увеличение	271	2,440	-	2,711
<b>Салдо към 31 декември 2018 г.</b>	<b>3,565</b>	<b>19,198</b>	-	<b>22,763</b>

Преоценъчният резерв е бил създаден във връзка с установени коефициенти, заложен в предходни години по действащите тогава правила, заложен в Закона за счетоводството. При преминаване към МСФО в съответствие с МСФО 1 този резерв е отнесен, като част от резервите на Дружеството.

Както е оповестено в пояснение 5, съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните

органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества е предвидено да се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

## 19. Провизии

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	5,273	4,473
Допълнителни провизии (виж пояснение 28)	600	800
Използвани суми	(32)	-
Неизползвани суми	-	-
<b>Балансова стойност към 31 декември</b>	<b>5,841</b>	<b>5,273</b>

Начислените провизии са краткосрочни. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможно Дружеството

да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 5,841 хил. лв. (2017 г.: 5,273 хил. лева)

## 20. Възнаграждения на персонала

### 20.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(14,628)	(14,009)
Разходи за социални осигуровки	(4,901)	(4,363)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(21)	(253)
<b>Разходи за персонала</b>	<b>(19,550)</b>	<b>(18,625)</b>

### 20.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Нетекущи:</b>		
Обезщетения по Кодекса на труда	2,382	2,059
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	<b>2,382</b>	<b>2,059</b>
<b>Текущи:</b>		
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-
Текущи възнаграждения	1,821	1,697
Компенсирани отпуски	109	109
Задължения за социални и здравни осигуровки	736	709
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	<b>2,666</b>	<b>2,515</b>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2018 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Стойността на задължението, посочена в отчета за финансовото състояние, е както следва:



	31.12.2018 ‘000 лв.	31.12.2017 ‘000 лв.
Настояща стойност на задължението	2,059	1,732
Непризнати актюерски печалби /загуби/	323	327
<b>Задължения в края на периода</b>	<b>2,382</b>	<b>2,059</b>

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2018	31.12.2017
Дисконтов процент	1.0%	1.4%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5% за 2019 г. спрямо 2018 г. и 5% за всяка следваща година	5% за 2018 г. спрямо 2017 г. и 5% за всяка следваща година
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер три работни заплати увеличени със 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2015 г. – 2017 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

## 21. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	1,854	1,854	-	1,854
Минус такси по заема	(57)	(57)	-	(57)
<b>Общо балансова стойност</b>	<b>1,797</b>	<b>1,797</b>	<b>-</b>	<b>1,797</b>

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21,514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни

2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г. Съгласно условията на договора, през периода на усвояване на кредита, дружеството има задължение за изплащане на лихви само върху усвоената част от него. Размерът на лихвата се определя като сума от предложени годишен междубанков курс в Еврзоната за депозити в евро за съответния шестмесечен лихвен период и надбавка. Съгласно анекс към договора за заем, подписан през месец декември 2007 г., надбавката е в размер на 1.5% годишно и, при изпълнение на определени условия, може да стане 1.25% годишно.

В случай че дружеството просрочи задълженията си, ще бъде начислена лихва върху просроченото плащане, равна на лихвата за съответния лихвен период, увеличена с 2% годишно. В допълнение, дружеството се задължава да заплаща и такса за ангажимент в размер на 0.5% годишно върху неусвоената или отменена част от заема.

Ефективният лихвен процент по заема за 2018 г. е 3.482%, а за 2017 г. е съответно 2.617%, годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата, дължима на банката за предстоящото плащане. Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

1. Залог от първа величина на банкова сметка на Дружеството (залог на банкови сметки);
2. Залог от първа величина на всички права, интереси и ползи по договори за предоставяне на услуги от Дружеството на десетте му най-големи промишлени клиенти (залог на договор).

Към 31 декември 2018 г. задължението на Дружеството по заема е в размер на 919 хил. евро (1,797 хил. лв.) (31 декември 2017 г. – 1,838 хил. евро (3,594 хил. лв.)). През 2018 г. дружеството е признало в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективната лихва разход в размер на 57 хил. лв. (2017 г.: 57 хил. лв.), които са представени на ред „Финансови разходи“.

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни заеми '000 лв.	Краткосрочни заеми '000 лв.	Общо '000 лв.
<b>1 януари 2018</b>	<b>1,797</b>	<b>1,797</b>	<b>3,594</b>
<b>Парични потоци:</b>			
Плащания по заемите	-	(1,854)	(1,854)
Начислени лихви		40	40
Плащания на лихви		(40)	(40)
Постъпления	-	-	-
<b>Непарични промени:</b>			
Разкомпенсиране на платените такси по заемите	57	57	114
Прекласифициране на заемите между дългосрочна и краткосрочна част	(1,854)	1,854	-
Нетирание на таксите по заемите	-	(57)	(57)
<b>31 декември 2018</b>	<b>-</b>	<b>1,797</b>	<b>1,797</b>

	Дългосрочни заеми '000 лв.	Краткосрочни заеми '000 лв.	Общо '000 лв.
<b>1 януари 2017</b>	<b>3,594</b>	<b>1,797</b>	<b>5,391</b>
<b>Парични потоци:</b>			
Плащания по заемите	-	(1,854)	(1,854)
Начислени лихви		65	65
Плащания на лихви		(65)	(65)
Постъпления	-	-	-
<b>Непарични промени:</b>			
Разкомпенсиране на платените такси по заемите	114	57	171
Прекласифициране на заемите между дългосрочна и краткосрочна част	(1,854)	1,854	-
Разходи за такси по заемите	-	(57)	(57)
Прекласифициране на таксите по заемите между дългосрочна и краткосрочна част	-	57	57
Нетиране на таксите по заемите	(57)	(57)	(114)
<b>31 декември 2017</b>	<b>1,797</b>	<b>1,797</b>	<b>3,594</b>

## 22. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения към доставчици	3,170	2,578
Такса за водоползване към МОСВ	1,853	1,716
Такса за заустване към МОСВ	118	111
<b>Търговски задължения</b>	<b>5,141</b>	<b>4,405</b>

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските задължения включват задължения към свързани лица с балансова стойност 729 хил. лв. (2017 г.: 729 хил. лв., за повече информация виж пояснение 35).

## 23. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	366	333
Данък върху разходите по ЗКПО	8	8
Корпоративен данък	463	-
<b>Данъчни задължения</b>	<b>837</b>	<b>341</b>

#### 24. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
<b>Нетекущи:</b>		
Задължения за придобити права за ползване	31,163	37,950
	<u>31,163</u>	<u>37,950</u>
<b>Текущи:</b>		
Задължения за придобити права за ползване	6,801	1,539
Задължения по гаранции	446	415
Пречистени отпадни води	857	432
Получени аванси от клиенти	149	147
Задължения за начислени лихви	1	2
Други текущи пасиви	80	58
	<u>8,334</u>	<u>2,593</u>

#### 25. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ВиК услуги	58,353	49,913
Приходи от предоставяне на други услуги	680	709
<b>Общо</b>	<u>59,033</u>	<u>50,622</u>

#### 26. Приходи от правителствени дарения

Стойността на признатите правителствени дарения към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. е следната:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	-	1
Правителствени дарения получени през периода	-	-
Признат приход от правителствени дарения през периода	-	(1)
Отписани активи, придобити с правителствени дарения	-	-
<b>Правителствени дарения в края на периода</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Правителствените дарения, свързани с приходи, са признати в отчета за всеобхватния доход едновременно с извършените и признати разходи.

## 27. Други приходи

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК	11,894	10,051
Съдебни такси	187	308
Лихви за забава	615	546
Други (тръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения, присъдени вземания и др.)	93	109
<b>Общо</b>	<b>12,789</b>	<b>11,014</b>

## 28. Разходи за материали

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Основни и спомагателни материали	(5,180)	(4,203)
Електроенергия	(6,493)	(5,817)
Горива и смазочни материали	(1,060)	(1,021)
Резервни части и материали	(366)	(303)
Работно облекло	(74)	(141)
<b>Общо</b>	<b>(13,173)</b>	<b>(11,485)</b>

## 29. Разходи за външни услуги

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Ремонт и поддръжка на активи	(737)	(954)
Направени разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК	(8,524)	(6,951)
Такси за водоползване и заустване	(1,473)	(1,507)
Комисионни и хонорари	(665)	(725)
Ремонт на пътни настилки	(394)	(360)
Охрана на обекти	(898)	(760)
Данъци и такси	(316)	(363)
Проверка на водомери	(324)	(308)
Абонаментна поддръжка	(258)	(276)
Такси към КЕВР	(145)	(146)
Комуникационни и куриерски услуги	(183)	(133)
Застраховки	(162)	(140)
Правни услуги и разноски	(100)	(110)
Депониране на отпадъци	(295)	(32)
Охрана на труда	(36)	(71)
Лабораторни анализи	(89)	(27)
Транспорт отпадъци	(434)	(23)
Одиторски услуги	(13)	(10)
Медицинско обслужване	(36)	(6)
Реклама	(6)	(8)

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Наеми	(5)	(4)
Други	(158)	(149)
<b>Общо</b>	<b>(15,251)</b>	<b>(13,063)</b>

### 30. Разходи за обезценка и провизии, нетно

Разходите за обезценка и провизии, нетно включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(600)	(800)
Разходи за обезценка на дългосрочните финансови активи	(3,008)	(1,425)
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	(634)	-
Разходи за обезценка на материални запаси	(160)	-
Възстановяване на загуби от обезценка на търговски и други вземания	-	2,205
Възстановяване на загуби от обезценка на материали	78	-
<b>Общо</b>	<b>(4,324)</b>	<b>(20)</b>

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела за пропуснати ползи от търговци, които претендират че по негова вина са претърпели значителни щети. Към момента предстои разглеждане на делата пред втора съдебна инстанция. Ръководството счита, че съществува вероятност Дружеството да бъде осъдено и по тази причина през текущия период е начислило допълнителни провизии за правни задължения в размер на 600 хил. лв. (2017 г.: 800 хил. лв.).

### 31. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за командировки	(24)	(32)
Представителни разходи	(71)	(71)
Съдебни разходи	(8)	(5)
Обучения	(52)	(22)
Дарения	(6)	(11)
Разходи за глоби и санкции	(42)	(27)
Данъци върху социални и представителни разходи и разходи по експлоатация на леки автомобили	(9)	(9)
Други	(68)	(66)
<b>Общо</b>	<b>(280)</b>	<b>(243)</b>

### 32. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за лихви по заеми	(40)	(64)
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	(31)	(46)
Такси и комисионни	(86)	(72)
Финансови разходи за разгръщане на дисконта на задължението	(1,845)	(1,887)
<b>Общо</b>	<b>(2,002)</b>	<b>(2,069)</b>

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	7	24
<b>Общо</b>	<b>7</b>	<b>24</b>

### 33. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2017 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	3,058	3,057
Данъчна ставка	10%	10%
<b>Очакван разход за данъци върху дохода</b>	<b>(305)</b>	<b>(305)</b>
<b>Данъчен ефект от:</b>		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	573	740
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(1,031)	(792)
<b>Текущ разход за данъци върху дохода</b>	<b>(764)</b>	<b>(357)</b>
<b>Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, нетно:</b>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	540	11
<b>Разходи за данъци върху дохода</b>	<b>(224)</b>	<b>(346)</b>

### 34. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключовия управленски персонал, едноличния собственик на Дружеството и всички предприятия, свързани с държавата. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Следните сделки са сключени със свързани лица:

- а) предоставяне и ползване на услуги;
- б) трансфер по споразумения за финансиране (предоставени заеми).

### 34.1. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
<b>Продажба на услуги</b>		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	938	1,099
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	77	72

### 34.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
<b>Краткосрочни възнаграждения:</b>		
Заплати, включително бонуси	167	144
Разходи за социални осигуровки	12	10
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<b>179</b>	<b>154</b>
<b>Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
<b>Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо възнаграждения</b>	<b>179</b>	<b>154</b>

### 35. Разчети със свързани лица в края на годината

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
<b>Текущи</b>		
<b>Вземания от:</b>		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	9,068	7,717
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	387	315
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	7,129	7,129
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(7,129)	(7,129)
<b>Общо текущи вземания от свързани лица</b>	<b>9,455</b>	<b>8,032</b>
<b>Общо вземания от свързани лица</b>	<b>9,455</b>	<b>8,032</b>
<b>Текущи</b>		
<b>Задължения към:</b>		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	729	729
- ключов управленски персонал	10	10
<b>Общо текущи задължения към свързани лица</b>	<b>739</b>	<b>739</b>
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	<b>739</b>	<b>739</b>

### 36. Условни активи и условни пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от



трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 5,841 хил. лв. (2017 г.: 5,273 хил. лева). В тази връзка вижте пояснение 19.

Дружеството извършва заустване на отпадните води, като не успява да спазва изискванията на действащата нормативна уредба по отношение на показателите, които трябва да се постигнат във връзка с това заустване. В тази връзка Дружеството е начислявало в миналото за всеки месец дълбокоморско заустване сумата от 50 хил. лева на месец. Към 31 декември 2012 г. сумата на провизията е била 2,000 хил. лв. и е била отписана през 2013 г.

През 2013 г. е издадено решение за изменение на разрешителното за ползване на воден обект, като във връзка с активно течащия процес на изграждане и реновиране на ВиК системи и на пречиствателни станции на територията на област Бургас, е дадена възможност да се достигнат нови показатели за пречиствателната дейност не по късно от 31 декември 2015 г. Към 31 декември 2016 г. заложените стойности на показателите все още не са постигнати. Стойностите на показателите са постигнати към 31 декември 2017 г.

През 2015 г. са извършени окончателно строителните работи по пречиствателната станция и съоръженията за пречистване, като съответните съоръжения имат разрешение за ползване, но самата експлоатация се е очаквало да започне след месец юли 2016 г.

Във връзка с предходния параграф ръководството на Дружеството приема, че не е необходимо да се начисляват към 31 декември 2016 г. провизии за задължения по замърсяване на околната среда, тъй като все още не е изтекъл гратисния период за постигане на тези показатели.

### 37. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

<b>Финансови активи</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи активи:		
Дългосрочни финансови активи	-	3,008
Кредити и вземания:		
Текущи активи:		
Търговски и други вземания	19,506	18,663
Краткосрочни банкови депозити	-	550
Пари и парични еквиваленти	17,179	12,530
<b>Финансови активи</b>	<b>36,685</b>	<b>34,751</b>
<b>Финансови пасиви</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Заеми	-	1,854
Други задължения	31,163	37,950
Текущи пасиви:		
Заеми	1,854	1,854
Търговски и други задължения	13,475	6,998
<b>Финансови пасиви</b>	<b>46,492</b>	<b>48,656</b>

Вижте пояснение **Error! Reference source not found.** за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности, са описани в пояснение 4.11.1 и 4.11.2. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 37.

### **38. Рискове, свързани с финансовите инструменти**

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 36. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено дружеството, са описани по-долу.

#### **38.1. Анализ на пазарния риск**

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

##### **38.1.1. Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството, са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството е изложено на несъществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

##### **38.1.2. Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочен кредит, който му е отпуснат от Европейската банка за възстановяване и развитие. Лихвата по кредита е с плаващи проценти (представено в пояснение 19) по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по тези кредити. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна

промяна на лихвените проценти в размер на +/- 1% (за 2017 г. +/- 1%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия.

Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

	Нетен финансов резултат за годината '000 лв.		Собствен капитал '000 лв.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
31 декември 2018 г.	(37)	37	-	-
31 декември 2017 г.	(18)	18	-	-

### 38.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Дългосрочни финансови активи	-	3,008
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	19,506	18,663
Краткосрочни банкови депозити	-	550
Пари и парични еквиваленти	17,179	12,530
<b>Балансова стойност</b>	<b>36,685</b>	<b>34,751</b>

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

### 38.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2018 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 мес. '000 лв.	Между 6 и 12 мес '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	-	-
Търговски и други задължения	13,475	-	21,354	9,809
<b>Общо</b>	<b>13,475</b>	<b>1,854</b>	<b>21,354</b>	<b>9,809</b>

Към 31 декември 2017 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2017 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 мес. '000 лв.	Между 6 и 12 мес '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	1,854	-
Търговски и други задължения	6,998	-	25,556	12,394
<b>Общо</b>	<b>6,998</b>	<b>1,854</b>	<b>27,410</b>	<b>12,394</b>

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

#### Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

#### 39. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и

- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Собствен капитал	27,966	26,252

Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Дълг	58,161	58,730
– Пари и парични еквиваленти	(17,179)	(12,530)
Нетен дълг	<u>40,982</u>	<u>46,200</u>
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	<u>0.68</u>	<u>0.57</u>

Намалението на коефициента през 2018 г. спрямо 2017 г. се дължи на значителното увеличение в стойността на собствения капитал и в размера на парите и паричните еквиваленти, както и относителното запазването на стойността на дълга.

#### 40. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

#### 41. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 11 март 2019 г.