

## **МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за периода, завършващ на 30 юни 2017 г.  
на Водоснабдяване – Дунав ЕООД , гр. Разград, ул. Сливница № 3-А  
ЕИК 826043778

**СЪДЪРЖАНИЕ**

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 юни 2017	3 стр.
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 стр.

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
към 31 март 2017 г.

30 юни 2017 31 декември  
2016

Приложение (хил.лв.) (хил.лв.)  
№

**АКТИВИ**

**Нетекущи активи**

Дълготрайни материални активи	4	2,423	2,411
Дълготрайни нематериални активи	4	5,982	6,198
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>8,405</b>	<b>8,609</b>

**Текущи активи**

Материални запаси	5	1,037	631
Търговски и други вземания	6	1,571	1,394
Парични средства	7	1,505	1,920
<b>Общо текущи активи</b>		<b>4,113</b>	<b>3,945</b>

**Общо активи**

**12,518**

**12,554**

**КАПИТАЛ И ПАСИВИ**

**Капитал и резерви**

Основен капитал		1,105	1,105
Резерви	8	3,046	2,720
Натрупани неразпределени печалби	9	539	820
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b>4,690</b>	<b>4,645</b>

**Нетекущи пасиви**

Задължения към персонала при пенсиониране	10	264	305
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	11	150	150
Задължения към собственици на публични активи	12	5,627	5,573
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>6,041</b>	<b>6,028</b>

**Текущи пасиви**

**1,787**

**Общо капитал и пасиви**

**12,518**

**12,554**

Приложението на страници от 7 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

**Съставител:**

(Диана Веселинова)

Ръководител  
(име: Стоян Иванов)



Дата: 20.07.2017 г.

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН  
ДОХОД**

за периода, завършващ на 31 март 2017 г.

Прило жение	№	2017 г.		2016 г.	
		за периода април-юни	с натрупване към 30 юни	за периода април-юни	с натрупване към 30 юни
Приходи от продажби	14	2067	4012	2001	3824
Други приходи от дейността	15	24	48	29	50
Капитализирани собствени разходи	16	57	63	32	71
Разходи за материали	17	(603)	(1259)	(603)	(1235)
Разходи за външни услуги	18	(227)	(429)	(189)	(367)
Разходи за персонала	19	(1018)	(1967)	(979)	(1908)
Разходи за амортизация		(160)	(319)	(104)	(313)
Други оперативни разходи	20	(21)	(33)	(14)	(25)
Отчетна стойност на продадени активи	21	(6)	(13)	(7)	(14)
Финансови приходи/(разходи), нетно	22	(27)	(53)	1	12
<b>Печалба (загуба) преди облагане с данъци</b>	23	<b>86</b>	<b>50</b>	<b>167</b>	<b>95</b>
<b>Разходи за данъци върху печалбата</b>	24	<b>(8)</b>	<b>(5)</b>	<b>(17)</b>	<b>(10)</b>
<b>Нетна печалба (загуба) за разпределение</b>		<b>78</b>	<b>45</b>	<b>150</b>	<b>85</b>
Друг всеобхватен доход					
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>		<b>78</b>	<b>45</b>	<b>150</b>	<b>85</b>

**Съставител:**  
(Диана Веселинова)

**Ръководител:**  
(инж. Стоян Иванов)



Приложението на страници от 7 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.07.2017 г.

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за периода, завършващ на 31 март 2017 г.

Приложение №	30 юни 2017 (хил.лв.)	30 юни 2016 (хил.лв.)
<b>Парични наличности в началото на периода</b>	<b>1920</b>	<b>1864</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти и други дебитори	5844	5583
Плащания на доставчици и други кредитори	(3108)	(2984)
Плащания за персонала	(2036)	(1808)
Изплатени данъци и други задължения към държавата	(761)	(753)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(61)</b>	<b>38</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Инвестиции в дългосрочни активи - корпоративна собственост	(115)	(35)
Инвестиции в публични активи	(239)	(206)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(354)</b>	<b>(241)</b>
<b>Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(415)</b>	<b>(203)</b>
<b>Парични наличности в края на периода</b>	<b>7</b>	<b>1505</b>
		<b>1661</b>

Приложението на страници от 7 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

**Съставител:**  
(Диана Веселинова)

Дата: 20.07.2017 г.

**Ръководител:**  
(Иван Иванов)

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
за периода, завършващ на 30 юни 2017

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерв от преоценки (хил.лв.)	Други резерви (хил.лв.)	Натрупана печалба/ (загуба) (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
<b>Остатък към 1 януари 2016</b>	<b>1105</b>	<b>4265</b>	<b>6183</b>	<b>519</b>	<b>12070</b>
Промени в собствения капитал през 2016					
Общ всеобхватен доход за периода				85	85
<b>Остатък към 30 юни 2016</b>	<b>1105</b>	<b>4265</b>	<b>6183</b>	<b>604</b>	<b>12155</b>
<b>Остатък към 1 януари 2017</b>	<b>1105</b>	<b>1017</b>	<b>1703</b>	<b>820</b>	<b>4645</b>
Промени в собствения капитал през 2017					
Общ всеобхватен доход за периода				(36)	(36)
Прехвърляне към други резерви			326	(326)	
<b>Остатък към 30 юни 2017</b>	<b>1105</b>	<b>1017</b>	<b>2029</b>	<b>539</b>	<b>4690</b>

Приложението на страници от 7 до 24 са неразделна част от настоящия отчет.

Съставител:  
(Диана Беселинова)

Ръководител  
(М.ж. Стоян Иванов)

Дата: 20.07.2017 г.



**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
за периода, завършващ на 30 юни 2017 г.**

**1. Обща информация за Дружеството**

**1.1. Правен статут**

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ” ЕООД (дружеството) е регистрирано с Решение № 46 от 25.11.1991 г. на Разградски окръжен съд със седалище гр. Разград и адрес на управление: гр. Разград, ул. “Сливница” № 3-А.

Предметът на дейност на дружеството е водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Основният капитал на Дружеството е в размер 1 105 000 (един милион сто и пет хиляди) лева внесен изцяло и сто процента държавна собственост.

Дружеството се управлява и представлява от управител.

**1.2. Предмет на дейност. Законова рамка.**

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността си по предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите в общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Иваново, Попово и Опака.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води, някои от които са с изтекъл срок и предстои поетапното им издаване, и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата за таксите за водовземане за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 183 от 2016 г.

В и К операторите по смисъла на чл.2, ал.1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, които са средни и големи предприятия съгласно Закона за счетоводството, допълнителни разпоредби §1, т.22, б.”л”, са предприятия от обществен интерес.

Дружеството попада в категория средни предприятия съгласно чл.19, ал.4 от Закона за счетоводството.

Настоящият междинен финансов отчет на дружеството е изгoten към 30 юни 2017 г.

## 2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика.

### 2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство дружеството е задължено да изготвя финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти. Затова настоящият финансов отчет е изгoten в съответствие с изискванията на Международни счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

### 2.2. Счетоводни принципи

Настоящият финансовият отчет на Дружеството е изгoten на базата на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване и на подхода на унифициране и непрекъснатост. Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и 2016 в настоящия отчет са представени в хиляди лева.

### 2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, който съгласно законодателството е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

При първоначално признаване, сделка или операция в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като се прилага обменния курс към момента.

### 2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изиска ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети с цел определяне стойността на някои от активите и пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки, докладвани в настоящия отчет, се отнасят до оценка на правото на ползване на публични активи, начисляване на

амортизация, обезценка на вземания, провизиране на бъдещи задължения по обезщетения при пенсиониране на персонала и отсрочените данъчни активи и пасиви.

## **2.5. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите отчети за една предходна година. При необходимост някои от перата, представени във междинния финансов отчет за периода, завършващ на 30 юни 2016 г., които са сравнителни данни в настоящия отчет, са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетния период, завършващ на 30 юни 2017 г.

## **2.6. Управление на финансовите рискове**

**2.6.1. Фактори на финансовите рискове** - в хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансения инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансения инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден рисик.

**2.6.2. Валутен риск** - основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

**2.6.3. Лихвен риск** - лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на Дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

**2.6.4. Кредитен риск** - 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, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Дейността на Дружеството е

изложена на финансови рискове, включващи вземания и кредитни периоди, предоставяни на потребителите.

**2.6.5. Ликвиден риск** - Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

### **3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**

#### **3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи**

Дълготрайни активи са тези, от които очакваната икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет месечен период за тези от групи Сгради и съоръжения, а за движимите дълготрайни активи от гр.Машини и оборудване, и стопански инвентар - и стойност при придобиване не по-малка от 500 лв.

При първоначално придобиване дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация, и коригирана с последващи преоценки.

Земите, сградите, съоръженията и оборудването са представени по справедлива стойност, приета за намерената им стойност на придобиване минус натрупаната амортизация.

**3.2. Търговските и другите вземания** са оценени по стойността на тяхното възникване, намалена със стойността на начислена обезценка за несъбирамост. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави, когато за събирамостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбирамите вземания се изписват, когато се установят законовите основания за това.

**3.3. Материалните запаси** при тяхното придобиване са оценявани по цена на придобиване, включваща всички разходи по доставянето им. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена месечна цена. В настоящия финансов отчет са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализирана стойност.

**3.4. Паричните средства** включват неблокирани касови наличности и наличности по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

**3.5. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.**

**3.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалното състояние по съдебна регистрация.**

### **3.7. Резерви**

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, както и резервите от преоценката през предходните години до справедливата стойност на част от притежаваните от Дружеството дълготрайни активи, включително извършената преоценка към 01 януари 2002 г. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (други резерви) след освобождаването от съответния актив.

### **3.8. Задължения към наети лица**

#### **3.8.1 Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

#### **3.8.2 Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

#### **3.8.3 Планове за дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудов договор на наето лице, придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, и стаж в Дружеството до десет години, Дружеството му дължи обезщетение в двукратен размер на брутното му възнаграждение увеличено с двадесет на сто. Когато наетото лице е работило в Дружеството над десет последователни години обезщетението е равно на шест брутни работни заплати, увеличено с двадесет на сто.

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени със сто процента при трудов стаж над пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Ръководството на дружеството възлага на лицензиран акционер извършването на оценка на задължението на дружеството за обезщетения при пенсиониране въз основа на която определените суми се включват във финансовия отчет.

### **3.9. Разходи за амортизация**

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява като последователно е прилаган линейния метод на база полезния

живот на активите, определен от ръководството на Дружеството. Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, на напълно амортизиирани активи и на активи в процес на изграждане.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2017	2016
Сгради	3 – 5 %	3 – 5 %
Машини и съоръжения	2 – 50 %	2 – 50 %
Транспортни средства	5 – 30 %	5 – 30 %
Стопански инвентар	8 – 33 %	8 – 33 %
Нематериални активи	4 – 20 %	4 – 20 %

### 3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена – отчетените количества по измерителните уреди /водомери/ изразходвана вода от потребителите се фактуират и признават в приходи, а разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

### 3.11. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Данъчната ставка, приложима за настоящия финансов отчет, е 10% върху облагаемата печалба.

Временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите, получена при прилагане на данъчните правила.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход за текущия период, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Дружеството отчита отсрочени данъци по балансовия метод по следните позиции:

- амортизация на дълготрайни активи
- преоценъчен резерв на неамортизируеми активи
- обезценка на вземания от клиенти
- задължение към персонала по компенсируеми отпуски
- задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране
- неизплатени доходи на физически лица

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Във финансовия отчет са докладвани пълните стойности, както на отсрочените пасиви така и на отсрочените активи, тъй като ръководството очаква, че в бъдеще ще се реализира достатъчно печалба за възстановяването им.

### 3.12. Провизии

Провизиите са задължения с неопределен размер и възникване във времето. Провизии се признават когато:

- предприятието има сегашно задължение, произтичащо от минало събитие;
- възможно е за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси на предприятието, съдържащ икономически ползи;
- може да се направи надеждна прогнозна оценка на стойността на задължението.

Стойността, която се признава като провизия, е най-добрата прогнозна оценка за разходите, които ще бъдат необходими за покриване на сегашното задължение към датата на финансовия отчет.

## 4. Пояснение на ред Общо нетекущи активи по Отчет за финансовото състояние на дружеството

### 4.1. Дълготрайни материални активи

Отчетна стойност	Земи (терени) (хил.lv.)	Сгради и конструкции (хил.lv.)	Машини и оборудване (хил.lv.)	Съоръжения (хил.lv.)	Транспортни средства (хил.lv.)	Други дълготрайни материални активи (хил.lv.)	Общо ДМА (хил.lv.)
Сaldo на 01.01.2017	1079	725	880	20	1584	162	4450
Постъпили			74		24	6	104
Отписани							0
Сaldo на 30.06.2017	1079	725	954	20	1608	168	4554
Амортизация							
Сaldo на 01.01.2017	0	401	606	16	930	138	2091
Начислена за годината		16	26		56	3	101
Амортизация на отписаните							0
Сaldo на 30.06.2017	0	417	632	16	986	141	2192
Балансова стойност на 30.06.2017	1079	308	322	4	622	27	2362
Балансова стойност на 31.12.2016	1079	324	274	4	654	24	2359

Съгласно чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите, съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води, са публична държавна и/или общинска собственост.

На 18.03.2016 г. беше подписан Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставянето на водоснабдителни и канализационни услуги, между Водоснабдяване Дунав ЕООД – В и К оператор по смисъла на Закона за водите и „Асоциация по ВиК на обособената територия“, обслужвана от Дружеството. Активите В и К системи и съоръженията – публична държавна и/или общинска собственост бяха отписани от Отчета за финансовото състояние на дружеството и преминаха в управление на „Асоциация по ВиК на обособената територия“. С договора Водоснабдяване Дунав ЕООД поема ангажимент за стопанисване, поддържане и експлоатация на предадените ВиК системите и съоръженията, както и инвестиции в публични активи в размер на 7 196 хил.lv., в рамките на петнадесет годишния срок на договора.

<b>4.2. Активи в процес на изграждане</b>		(хил.lv.)
<b>Сaldo на 01 януари 2017</b>		<b>52</b>
Извършени разходи през периода		115
Въведени в експлоатация през периода		106
<b>Сaldo на 30 юни 2017</b>		<b>61</b>

Представените активи в процес на изграждане представляват извършени от дружеството разходи за придобиване на дълготрайни активи, които към датата на отчета не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

#### **4.3. Дълготрайни нематериални активи**

	Програмни продукти	Други ДНМА	Права	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
<b>Сaldo на 01 януари 2017</b>	<b>64</b>	<b>37</b>	<b>6465</b>	<b>6566</b>
Постъпили	2			2
Излезли				0
<b>Сaldo на 31 март 2017</b>	<b>66</b>	<b>37</b>	<b>6465</b>	<b>6568</b>
<b>Амортизация</b>				
<b>Сaldo на 01 януари 2017</b>	<b>44</b>	<b>37</b>	<b>287</b>	<b>368</b>
Начислена за годината	2		216	218
Амортизация на отписаните				0
<b>Сaldo на 31 март 2017</b>	<b>46</b>	<b>37</b>	<b>503</b>	<b>586</b>
<b>Балансова стойност на 30.06.2017</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>5962</b>	<b>5982</b>
Балансова стойност на 31.12.2016	20	0	6178	6198

С подписания на 18.03.2016 г. Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставянето на водоснабдителни и канализационни услуги с „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД, гр. Разград, е уговорено, че Асоциацията по ВиК възлага и ВиКО приема за срока на действие на Договора:

- да предоставя Услугите в Обособената територия;
- да стопаниства, поддържа и експлоатира публичните активи;
- да упражнява всички права и да изпълнява всички задължения, възложени от действащото право;
- да изпълнява другите задължения, посочени в Договора като срещу предоставените права по Договора, наред със задълженията, операторът се задължава да постигне и Задължителното ниво на инвестициите. По силата на договора Дружеството-оператор получава права за достъп и експлоатация до публични активи и права за таксуване на потребителите, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи), и поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер на 7196 хил.lv. (чл. 7.3., ал. (б) от договора). Задълженията за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи формират дължимото от дружеството възнаграждение за правата за достъп до тези активи.

В случай на неизпълнение на задължителното ниво на инвестиции до края на срока на договора, дружеството-оператор дължи на асоциацията парична неустойка в размер на неизпълнената част.

Ръководството на дружеството е направило най-добрата приблизителна оценка за изчисляване на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължението за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи и представлява отчетната стойност на придобития нематериален актив – право на достъп до и експлоатация на съществуващи към датата на влизане в сила публични активи.

Нематериалният актив е признат в Отчета за финансовото състояние към момента на влизане в сила на договора срещу признаване на задължение за придобитите права.

Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора.

Евентуална промяна на параметрите на задължителната инвестиционна програма на 5-тата и/или 10-тата година от действие на договора (възможност, предвидена в чл.7.3, ал.(в) на договора), следва да намери отражение в оценката на първоначално признатия нематериален актив и свързаните с него задължения.

В случай на съществена промяна на дисконтовия фактор, дружеството ще извърши преизчисление на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции и ще направи съответни корекции в стойността на отчетния нематериален актив и свързаните с него задължения.

**5. Пояснение на ред Текущи активи - Материални запаси по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
<b>Материали</b>		
Материали	715	546
Стоки	1	1
Незавършено производство, свързано с изграждане на активи – публична собственост	321	84
<b>Общо материални запаси</b>	<b>1037</b>	<b>631</b>

**6. Пояснение на ред Текущи активи - Търговски и други вземания по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Вземания по продажби, бруто	1278	1223
Загуби от обезценка за несъбирамост	(35)	(37)
Вземания по продажби, нетно	1243	1186
Съдебни и присъдени вземания, бруто	323	253
Загуби от обезценка за несъбирамост	(160)	(161)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	163	92
Предплатени разходи за бъдещи периоди	25	22
Други вземания	140	94
<b>Общо</b>	<b>1571</b>	<b>1394</b>

Движението на коректива за обезценка на вземания за несъбирамост, е както следва:

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Загуба от обезценка в началото на периода	(197)	(187)
Начислена загуба от обезценка на вземания през периода		(61)
Възстановена загуба от обезценка	2	51
<b>Загуба от обезценка в края на периода</b>	<b>(195)</b>	<b>(197)</b>

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци стойност към 31 декември 2016, съответно в размер на 197 хил.лв. Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събирамост на вземанията. Приети за обезценка на 100 % са вземанията, които са неплатени две години след възникването им.

**7. Пояснение на ред Текущи активи – Парични средства по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Касови наличности в лева	59	35
Касови наличности във валута (левова равностойност)	2	2
Наличности по банкови сметки	1305	1864
Парични еквиваленти	120	
Блокирани парични средства	19	19
<b>Парични наличности в края на периода</b>	<b>1505</b>	<b>1920</b>

Като блокирани парични средства е представена гаранцията за изпълнение на поетите от дружеството задължения по Договора с Асациацията по В и К. Дружеството е учредило, в полза на АВиК, гаранция за изпълнение под формата на безусловна и неотменима банкова гаранция със срок на валидност 5 години в размер на 0,5 % от стойността на задължителното ниво на инвестициите, която обезпечава изпълнението на всички негови задължения по Договора.

**8. Пояснение на ред Капитал и резерви – Резерви по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Други резерви	2029	1703
Резерв от преоценки	1017	1017
<b>Общо</b>	<b>3046</b>	<b>2720</b>

**9. Пояснение на ред Капитал и резерви – Натрупани неразпределени печалби/(загуби) по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	494	494

**10. Пояснение на ред Нетекущи/нетни/ пасиви - Задължения към персонала при пенсиониране по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.лв.)	31 декември 2016 (хил.лв.)
Задължения в началото на периода	305	283
Разходи по текущ трудов стаж	(41)	23
Изплатени разходи през периода	(12)	9
Финансови разходи по бъдещи задължения	2	2
Актоерска печалба/загуба (балансиращо число)		
<b>Настояща стойност на задължението в края на периода</b>	<b>264</b>	<b>305</b>

Основните финансово предположения, използвани при изчисленията са следните:

	30.06.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	2.5%	2.5%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	4%	4%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	65	65
Средна възраст на пенсиониране при жените	65	65

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност - използвани са био-метричните по чл.6, аб.2 от Наредба № 19 за смъртност съгласно Решение № 1079 – ПОД от 18.12.2014 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор“;
- нетрудоспособност и преждевременно пенсиониране са използвани статистически данни за пенсиониране по болест от Националния център за здравна информация.

**11. Пояснение на ред Нетекущи пасиви, нетно - Отсрочени данъчни пасиви/(активи) по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

Представените в пасива на отчета за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2017 дългосрочни /нетни/ задължения в размер на 150хил.лв. представляват отсрочени данъци върху временни разлики, както следва:

	30.06.2017г. (хил.лв)	31.12.2016 г. (хил.лв)
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>215</b>	<b>215</b>
Данъчен ефект от преоценъчен резерв на неамортизируеми ДА	66	66
Данъчен ефект от превишение на данъчна над	149	149

счетоводната амортизация на дълготрайни активи

<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>(65)</b>	<b>(65)</b>
Данъчен ефект от задължения към персонала по неизползвани компенсируеми отпуски		
Данъчен ефект от начислена обезценка на финансови активи - вземания	(20)	(20)
Данъчен ефект от начислени (неизплатени) доходи на физически лица	(14)	(14)
Данъчен ефект от начислени провизии за доходи при пенсиониране	(31)	(31)
Данъчен ефект от начислена провизия за бъдещи задължения по договор		
<b>Общо нетекущи пасиви, нетно</b>	<b>150</b>	<b>150</b>

**12. Пояснение на ред нетекущи пасиви – Задължения към собственици на публични активи от Отчет за финансовото състояние на дружеството**

Както е оповестено в т.4 от настоящите пояснителни приложения, поетият от дружеството ангажимент за задължителни инвестиции се явява по същество възнаграждението, дължимо на собствениците на активите - публична собственост, за получените от него права.

Дългосрочната част на задълженията за инвестиции към собствениците на публични активи, оценена като настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания, е в размер на 5627 хил.lv., а текущата част - 648 хил.lv.

**13. Пояснение на ред Текущи пасиви – Търговски и други задължения по Отчет за финансовото състояние на дружеството**

	30 юни 2017 (хил.lv.)	31 декември 2016 (хил.lv.)
<b>Доставчици</b>	<b>523</b>	<b>425</b>
<b>Задължения към бюджета, в т.ч.</b>	<b>230</b>	<b>362</b>
-ДДС	70	62
-Данъци по ЗКПО	-	12
- Други данъци и такси	160	288
<b>Задължения към персонала, в т.ч.</b>	<b>170</b>	<b>194</b>
- Възнаграждения	166	190
- неизползван отпуск	4	4
<b>Задължения за осигуряване, в.т.ч.</b>	<b>89</b>	<b>104</b>
- Осигуровки ДОО	67	77
- Осигуровки ЗОК	22	27
- Осигуровки неизползван отпуск СС19	775	796
<b>Други, в т.ч.</b>	<b>89</b>	<b>104</b>
- удръжки от заплати	15	21
- гаранции по ЗОП	648	648
-текуща част на задължение към собственици на активи-публична собственост	23	23
<b>Общо</b>	<b>1787</b>	<b>1881</b>

**14. Пояснение на ред Приходи от продажби от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
<b>Приходи от продажба на ВиК услуги</b>	<b>3944</b>	<b>3768</b>
в т.ч. от:		
- доставяне на питейна вода	3406	3201
- отвеждане на отпадъчни води	93	130
- пречистване на отпадъчни води	445	437
<b>Приходи от продажба на стоки</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Приходи от продажба на други услуги</b>	<b>64</b>	<b>54</b>
<b>Общо</b>	<b>4012</b>	<b>3824</b>

**15. Пояснение на ред Други приходи от дейността от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
<b>Приходи от продажба на материални активи</b>	<b>15</b>	<b>20</b>
<b>Приходи от платени неустойки</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
<b>Други приходи</b>	<b>14</b>	<b>11</b>
<b>Общо</b>	<b>48</b>	<b>50</b>

**16. Пояснение на ред Капитализирани собствени разходи от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
<b>Капитализирани собствени разходи</b>	<b>63</b>	<b>70</b>
- за изграждане на собствени ДА	1	
- свързани с изграждане на активи публична собственост	62	
<b>Общо</b>	<b>63</b>	<b>70</b>

**17. Пояснение на ред Разходи за материали от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Разходи за материали, в т.ч.		
- основни и спомагателни материали, резервни части и други материали	(231)	(231)
- гориво-смазочни материали	(101)	(89)
- електрическа енергия	(927)	(915)
Общо	<b>(1259)</b>	<b>(1235)</b>

**18. Пояснение на ред Разходи за външни услуги от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Такси по Закон за водите	(135)	(127)
Данъци такси	(44)	(37)
Консултантски услуги	(18)	(11)
Ремонт и поддръжка на активи	(58)	(17)
Суми по договори за инкасиране	(29)	(28)
Услуги за охрана	(29)	(33)
Застраховки	(15)	(20)
Комуникационни услуги	(17)	(16)
Проверка съоръжения	(5)	(5)
Газ отопление	(7)	(7)
Наеми	(1)	(1)
Съдебни такси	(12)	(9)
Реклама	(2)	(4)
Транспортни услуги	(16)	(11)
Лабораторен анализ на води	(9)	
Депониране на отпадъци	(12)	
Услуги ДДД	(6)	(5)
Други	(14)	(37)
Общо	<b>(429)</b>	<b>(368)</b>

**19. Пояснение на ред Разходи за персонала от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	(1531)	(1492)
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	(1486)	(1448)
- на наети лица по извънтрудови отношения	(7)	(38)
- на управителните и контролни органи на дружеството	(38)	(39)
- обезщетения	(5)	
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	(436)	(415)
<b>Общо</b>	<b>(1967)</b>	<b>(1907)</b>

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството по трудови правоотношения към 30.06.2017 г. е 322 человека, в т.ч. жени – 62, а към 30.06.2016 г. е 321, в т.ч. жени - 65.

**20. Пояснение на ред Други оперативни разходи от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Разходи за командировки и пътувания	(13)	(11)
Обучение	(6)	(5)
Охрана на труда	(6)	(3)
Членски внос	(2)	(2)
Санкции	(4)	
Щети	(1)	
Други	(1)	(4)
<b>Общо</b>	<b>(33)</b>	<b>(25)</b>

**21. Пояснение на ред Отчетна стойност на продадените активи от  
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Материали	(9)	(12)
Стоки	(4)	(2)
<b>Общо</b>	<b>(13)</b>	<b>(14)</b>

**22. Пояснение на ред Финансови разходи/ приходи, нетно от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Приходи от лихви	2	13
Банкови такси	(1)	(1)
Разходи за лихви	(54)	
<b>Общо</b>	<b>(53)</b>	<b>12</b>

Приходите от лихви включват получените лихви по краткосрочни левови депозити в банки.

Разходите за лихви включват лихви от дисконтиране на очаквани бъдещи нетни парични потоци от признатият нематериален актив (права по договора с АвиК).

**23. Пояснение на ред Печалба преди данъчно облагане от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

Финансовият резултат от дейността на дружеството преди облагането му с данъци е 103 хил.lv. Същият е увеличен с финансови приходи в размер на 2 хил.lv. и намален с финансови разходи на стойност 55 хил.lv.

**24. Пояснение на ред Разходи за данъци върху печалбата от Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:**

Към 30.06.2017 структурата на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	за периода, завършващ на 30 юни 2017	за периода, завършващ на 30 юни 2016
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	50	85
Дължим текущ данък по приложима ставка	(5)	(9)
<b>Разход за данък върху печалбата</b>	<b>(5)</b>	<b>(9)</b>

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. Дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

**25. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Финансовите инструменти, които Дружеството притежава са парични средства и търговски вземания и задължения.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване и намалени с размера на начислените обезценки за несъбирамост на вземанията.

Търговските и другите задължения не са лихвени в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване.

#### **26. Сделки със свързани лица**

През отчетния период дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

#### **27. Събития след края на отчетния период**

Няма настъпили съществени промени след датата на отчетния период.

#### **28. Условни активи и пасиви**

За осъществяване на дейността си Дружеството използва недвижими имоти и съоръжения на значителна стойност, които не са включени в състава на нетекущите активи по отчета за финансовото състояние към 30 юни 2017 г. и 31 декември 2016 г., тъй като Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи.

Дата: 20-07-2017 г.

Съставител: ..... (Диана Веселинова)

Ръководител: ..... (Мж. Стоян Иванов)

