



*Водоснабдяване - Дунав* ЕООД

---

## ВОДОСНАБДЯВАНЕ – ДУНАВ ЕООД

гр. Разград

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,  
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018Г.  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

## Съдържание

- |  |             |
|--|-------------|
| 1. Годишен доклад за дейността                                 | 18 страници |
| 2. Финансов отчет, за годината приключваща на 31 декември 2018 | 37 страници |
| 3. Доклад на независимия одитор                                | 6 страници  |



## **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**на**

**“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД гр. Разград**

**за годината, завършваща на 31.12.2018 г.**

*Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на чл. 187д и чл.247 от Търговския закон. Годишният доклад за дейността съдържа и изискуемата информация по Приложение № 10, към чл. 32, ал.1, т.2 от Наредба №2 от 17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация, относима за лицата по § 1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, на основание чл.100н, ал.7, т.2 от ЗППЦК.*



## **I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Слинница № 3-А.

### **1.1. Собственост и управление**

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България (МРРБ). Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 31.12.2018 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

### **1.2. Предмет на дейност**

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

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

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ.

## **II. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ –ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2018 ГОДИНА**

"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД гр. Разград предостави ВиК услуги в 80 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Попово и Опака. Числеността на населението на територията, обслужвана от Дружеството през 2018 г. е 93 274 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 92374 жители или 99%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Попово, в които канализационни услуги ползват 43 606 жители. Това представлява 48% от общия брой жители.

Дружеството експлоатира 66 бр. водоснабдителни групи, осигуряващи питейна вода във всички 80 населени места на обслужваната територия и една помпена водоснабдителна система за вода с непитейни качества, разположена на територията на едно населено място. От две водоснабдителни групи се подава вода на други ВиК-оператори.



Дружеството експлоатира:

- 201 бр. водоизточници, в т.ч. 47 бр. шахтови кладенци, 109 бр. каптажи, 23 бр. дренажи, 15 бр. дълбоки сондажи, 1 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци "Раней";
- 101 бр. помпени станции с обща мощност 21 614 kW;
- 194 бр. водоеми;
- 1685 км водопроводи, от които 616 км довеждащи и 1069 км разпределителни водопроводи. Около 80 % от водопроводите са азбесто-циментови, а останалите са стоманени, PVC и полиетиленови. Водопроводите са експлоатирани в порядъка от 50 до 70 години, т.е. те са в края или надвишават амортизационния си срок;
- три гравитационни канализационни системи с дължина на колекторите 22 км и канализационна мрежа 107 км;
- три пречиствателни станции за отпадъчни води, като ПСОВ - Разград е въведена в експлоатация през 1974г., ПСОВ - Лозница - реконструирана през 2013 г. и ПСОВ – Попово, въведена в експлоатация 2010 г. Технологията на пречистване и на трите станции е с механично и биологично стъпало.

Водоснабдяването се осъществява от водоизточници в обособената територия и от система "Дунав". Около 87% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 13% - гравитационно.

Хидрогеоложките и географски дадености на региона обуславят изключително високия дял на добитата чрез изпомпване вода и големия брой на енергоемките водоснабдителни съоръжения, ползвани от Дружеството. Преодоляване на големите разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата (чрез помпи) определя по-големия разход на електрическа енергия за единица обем транспортирана вода.

Съоръженията на система "Дунав" са разположени по протежение на 80 км и водата се транспортира на 6 подема (6 помпени станции) като първия подем е на 18 м. надморска височина, а последния – на 380 м. надморска височина.

Водата от дълбоките сондажи се изпомпва от 200 – 220 м. под котата на терена и се транспортира до напорни водоеми, преодолявайки денивелация от още 100 – 130 м. като по такъв начин се получават напори от 300 – 350 м. воден стълб.

Пресеченият терен и преодоляването на големи разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата налагат поддържането на сравнително високо налягане във водопроводните мрежи. Това от своя страна и лошото състояние на водопроводните мрежи води до чести аварии и по-големи загуби на вода.

Капацитетът на системите и съоръженията по тях е по-голям от необходимия за обслужването на населението. Така например водоснабдителна система "Дунав" е проектирана и изградена за дебит 1400 л/сек. В настоящия момент, поради намалена консумация на питейна вода, тя работи по 6 часа в денонощие с дебит 700 л/сек. Подобно е положението и с водоснабдяването от другите водоизточници.

Въпреки намаляването на консумацията на вода в частния и обществен сектор се налага поддържането на всички изградени съоръжения и водоснабдителни мрежи.

Горните обективни фактори оказват влияние върху ефективността от дейността на Дружеството.

Състоянието на системите и съоръженията, и неблагоприятните външни фактори, оказващи въздействие върху ефективността от дейността на Дружеството, изискват



добри организаторски и управленски умения и висок професионален опит от ръководния екип и изпълнителския състав.

За водоснабдяване на населените места на шестте общини са обособени експлоатационни райони и район система Дунав, който подава вода за общините Разград, Попово и Лозница и е с възможност за подаване на вода и за други В и К оператори. Съществуват две помощни звена в Дружеството – звено за ремонт на помпени агрегати (РПА) и звено контролно измервателни прибори и апаратура (КИП и А).

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.

Резултатите от дейността през 2018 година, съпоставени с изпълнението на предходната година са обобщени както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
1	Подадена вода – общо	х.м3	12102	12 211	-109	-0.893
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	12070	12 184	-114	-0.936
	– питейна на друг Вик оператор	х.м3	17	21	-4	-19,048
	– непитейна	х.м3	14	6	8	133.33
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3737	3 584	153	4.269
	В т.ч.:				0	
	– питейна	х.м3	3715	3 561	154	4.325
	– питейна на друг Вик оператор	х.м3	17	21	-4	-19,048
	– непитейна	х.м3	5	2	3	150
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	13676	14600	-924	-6.329
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	2152	2 111	41	1.942
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	3243	3 239	4	0.123
6	Приходи - общо	х.лв.	9604	9326	278	2.981
7	Разходи - общо	х.лв.	9520	9274	246	2.653
8	Брутна печалба	х.лв.	84	52	32	61.538
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	8854	8502	352	4.140
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	0.87	0.56	0.31	55.357



### III. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни рискове. От страна на ръководството на Дружеството рисковете 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 риск.

#### Систематични рискове

##### Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на Дружеството е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членството на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за адаптиране на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажменти действат също в посока на намаляване на политическия риск. България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо и влияе.

#### Макроикономически рискове

##### Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни влияния върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да предизвика много лесно обща икономическа нестабилност и обратното - стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективния макроикономически фактор на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

При въвеждането на системата на валутен борд в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев - германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1 (преди деноминация). Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1.95583 лева за едно евро.

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

##### Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.



## Средногодишна инфлация

2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
2.40%	4.20%	3.00%	0.90%	-1.40%	-0.10%	-0.8%	2.1%	2.8%

Посочените данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси.

### Риск от лицензионни режими

Лицензионните и разрешителните режими в България представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими.

Правителството е предприело политика по намаляване и опростяване на тези процеси.

### Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Бюджет 2018 г. продължава осъществяваните от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта чрез данъчно-осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

### Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на Дружеството.

#### Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обеспеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

#### Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на Дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

#### Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на Дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обеспечеността на Дружеството с финансови





ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на Дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На територията на област Разград не е извършена консолидация на всички общини в една АВиК, което от своя страна би могло да доведе до невъзможност за финансиране по ОП на Еврофондовете.

## **Финансов риск**

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което ако се превърне в тенденция, би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

## **Ликвиден риск**

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността на дружеството зависи главно от наличието на парични средства и краткотрайни активи. Другият основен фактор, който влияе силно, е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и вземанията от клиентите на Дружеството. Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

## **Ценови риск**

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба.

Същевременно с това, цената следва да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара. Поради обществената значимост на дейността на Дружеството цените на предлаганите услуги се регулират и одобряват от КЕВР.

## **Риск свързан с паричния поток**

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на Дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на Дружеството е винаги да може да посреща текущите си задължения.

## **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 осигурява снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

## **Инвестиционен риск**

Инвестиционният риск се изразява в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.



#### Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността Дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

#### IV. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА.

Счетоводната печалба на Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград за 2018г. преди облагане е 84 х.лв., а нетната печалба - 67 х.лв.

Приходите от дейността възлизат на 9,602 х. лв., при 9,323 х. лв. за 2017г.

От всички приходи, нетните приходи от продажби на Дружеството са 8,854 х. лв..

Извършените разходи по икономически елементи за дейността през 2018г. са в размер на 9,420 х. лв., при 9,164 х. лв. за 2017г.

Разходите се разпределят, както следва:

- разходи за материали - 2,999 х. лв., при 3,056 х. лв. за 2017 г.;
- разходи за външни услуги - 1,176 х. лв., при 1,078 х. лв. за 2017 г.;
- разходи за персонала в т.ч. социални осигуровки - 4349 х. лв., при 4172 х. лв. за 2017 г.;
- разходи за амортизации - 655 х. лв., при 641 х. лв. за 2017 г.;
- разходи за обезценка на текущи активи - 31 х. лв., при 42 х. лв. за 2017 г.;
- други разходи - 210х. лв., при 103 х. лв. за 2017 г.

Отчетените финансови разходи за 2018 г. са в размер на 100 х. лв. (2017г, - 110 х. лв.).

Сумите с корективен характер са:

- капитализирани собствени разходи за придобиване на активи по стопански начин – 10 х., лв, при 0 х. лв. за 2017г.
- увеличение на незавършеното производство за изграждане на активи публична собственост - 27 х. лв., при 72 х. лв. намаление за 2017г.

#### Трудови ресурси

Средносписъчен брой в началото на годината - 01.01.2018 г.- 309 бр.

Средносписъчен брой в края на годината -31.12.2018г. - 299 бр.

Средна работна заплата за 2018 г. – 891,30 лв.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2018 г. спрямо 2017г. са както следва:

№:	Показатели:	2018	2017	Изменение	
		година	година	хил.лв.	%
		година	година		
1	Нетни приходи от продажби	8 854	8 502	352	4%
2	Общо приходи	9 604	9 326	278	3%
3	Общо разходи	9 520	9 274	246	3%
4	Печалба	84	52	32	61%
5	Собствен капитал	4 818	4 751	67	1%



6	Задължения ( вкл. провизии и сходни задължения)	7 133	7 298	(165)	-2%
7	Обща сума на активите	11 951	12 049	(98)	-1%
8	Краткотрайни активи	4 355	3 993	362	9%
9	Разходи за бъдещи периоди	8	10	(2)	-20%
10	Текущи ( краткотрайни) активи (8-9)	4 347	3 983	364	9%
11	Краткосрочни задължения	2 138	2 061	77	4%
12	Краткосрочни вземания	1 887	1 345	542	40%
13	Краткосрочни финансови активи(без парични средства)	0	0	0	0,00%
14	Парични средства	1726	2025	(299)	-14,77%
15	<b>Текущи задължения</b>	<b>2 138</b>	<b>2 061</b>	<b>77</b>	<b>3,74%</b>
<b>Рентабилност:</b>					
16	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,0095	0,0061	0,0034	55,12%
17	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0174	0,0109	0,0065	59,29%
18	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0118	0,0071	0,0047	65,28%
19	Коеф. на капитализация на активите	0,0070	0,0043	0,0027	62,85%
<b>Ефективност:</b>					
21	Коеф. на ефективност на разходите	1,0088	1,0056	0,0032	0,32%
22	Коеф. на ефективност на приходите	0,9913	0,9944	(0,0032)	-0,32%
<b>Ликвидност:</b>					
23	Коеф. на обща ликвидност	2,0332	1,9326	0,1007	5,21%
24	Коеф. на бърза ликвидност	1,6899	1,6351	0,0548	3,35%
25	Коеф. на незабавна ликвидност	0,8073	0,9825	(0,1752)	-17,84%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,8073	0,9825	(0,1752)	-17,84%
<b>Финансова автономност:</b>					
27	Коеф. на финансова автономност	0,6755	0,6510	0,0245	3,76%
28	Коеф. на задлъжнялост	1,4805	1,5361	(0,0556)	-3,62%

Ръководството определя състоянието на Дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2018 на базата на принципа "действащо предприятие" като обосновано.

Показатели за ликвидност. Ликвидността показва способността на Дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите задължения към доставчици, персонал, държавата и да извършва своите текущи плащания към кредитори. Тя показва възможностите за погасяване на краткосрочните задължения.



Коефициентът за обща ликвидност се изчислява като отношение на наличните краткотрайни активи (материални запаси, текущи активи, краткосрочни финансови активи и парични средства) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 2,033 през отчетния период при 1,933 през предходния период, което е с 0,100 пункта в повече, и е резултат на по-големия темп на увеличение на краткотрайните активи спрямо този на краткосрочните пасиви.

Коефициент за бърза ликвидност. При елиминиране на материалните запаси като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът за бърза ликвидност през отчетния период е 1,689 при 1,635 през предходния период, т.е. 0,054 по-висок. Препоръчителната стойност на коефициента е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните си задължения с наличните парични средства. През отчетния период този коефициент е 0,807, а през предходния 0,983, т.е. намаление с 0,175. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0,2 - 0,5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е в рамките на общоприетата стойност.

Показатели за финансова автономност. Показателите характеризират платежеспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

Коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност е 1,00 или собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0,675 при 0,651 в предходен период, т.е. увеличен е с 0,024 пункта. С 0,675 лв. собствен капитал се покрива един лев привлечен капитал.

Финансовият анализ не показва съществени рискове за състоянието на Дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 11951 хил.лв. От тях 4818 хил.лв. или 40.31% е собствен капитал и 7133 хил.лв. или 59.69% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 2209 хил. лв. Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задълженията на Дружеството.

Като основен риск пред Дружеството в бъдещи периоди може да се определи събираемостта на дължимите суми от абонатите през последните години. Причините за затрудненията при събиране на вземанията са влошено социално положение на населението вследствие ниските доходи и голямата безработица в региона, обслужван от Дружеството, тромавите и в много случаи безрезултатни процедури при завеждане на съдебни дела срещу граждани при неплащане на ползваните В и К услуги.

## **V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Няма други важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет на Дружеството, които да изискват корекции и/или оповестяване.



## **VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2018г.**

Дейността на дружеството ще бъде насочена в следните направления:

### **1. Действия за намаляване на загубите на вода във водопроводните мрежи.**

Предвидени са мероприятия за превантивен контрол и поддържащи мероприятия на експлоатационните устройства, периодични и постоянни проверки за установяване местата на течовете във водоснабдителните системи.

Работи се по зонирание на мрежите на селата, които са с най-голям брой потребители и най-големи загуби на вода във водопроводните мрежи.

Продължават действията по оптимизиране работата на ВВМ на всички населени места чрез монтиране на надеждни автоматични въздушници, спирателни кранове и пожарни хидранти.

Ще продължи работата по оборудване на помпените станции и водоемите със съоръжения, обезпечавщи безаварийната им работа – софтвертери, надеждни средства за гасене на хидравличен удар, автоматични въздушници и мембранни поплавък-вентили.

### **2. Действия за подобряване качеството на питейната вода.**

Продължава работата по оборудване на хлораторните станции с надеждни вакуумни апарати за хлор-газ и дозаторни помпи за натриев хипохлорид. Дружеството разполага с акредитирана лаборатория за физико-химичен анализ на водата.

Съгласно програмата за мониторинг на качеството на питейната вода, доставяна на потребителите от дружеството, се извършва непрекъснат контрол съвместно с РЗИ.

### **3. Действия за подобряване работата на пречиствателните станции за отпадъчни води.**

Дружеството е асоцииран партньор на Община Разград и Община Попово по проекти за доизграждане и реконструкция на съществуващите ВиК мрежи и пречиствателна станция за отпадъчни води, с която ще се кандидатства за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Околна среда".

### **4. Действия за снижаване на разходите за ел.енергия.**

Подмяната на старите помпени агрегати с нови такива с по-нисък разходен коефициент ще допринесе за снижаването на годишните разходите за ел.енергия.

Основните направления, с които се намаляват разходите на ел.енергия при запазване технологичните параметри на производствената дейност на Дружеството, са:

- Максимално използване на всички налични водоизточници, които позволяват изпомпване на водата с по-нисък разходен коефициент – това предполага приоритетно използване на плитки водоизточници спрямо дълбоките сондажи и водоснабдителна система "Дунав";

- Подмяна на използваните помпени агрегати с такива с по-висок КПД;

- Намаляването на загубите на вода по вътрешната водопроводна мрежа ще доведе и до намаляване разхода на ел.енергия за добиване и транспортиране на водата до консуматорите.

### **5. Действия за поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на Дружеството, развитие на персонала, както и дейности за квалификация и преквалификация.**

### **6. Прилагане на мерки за техническо подобрене осигуряващо съответствие секологичното законодателство, внедряване на нови, екологично-съобразни техники и**



технологии, предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

## **VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ**

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

## **VIII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 187 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

През 2018г. не са извършвани промени в регистрирания капитал на Дружеството

## **IX. РЕГИСТРИРАНИ КЛОНОВЕ**

Дружеството няма регистрирани клонове.

## **X. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО 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;**

Приходите на Дружеството са свързани с основната му дейност – предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези услуги е държавно регулирана и е определена е решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги:

- Доставка на вода на потребителите;
- Отвеждане на отпадъчни води;
- Пречистване на отпадъчни води

Дружеството реализира приходи и от нерегулирани услуги.

Вид приход	2018 хил. лв.	2017г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Приходи от доставяне на питейна вода	7 633	7 273	360	5
Приходи от пречистване на отпадъчни води	905	894	11	1
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	179	186	(7)	(4)
Приходи от доставяне на непитейна вода	7	3	4	133
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	42	39	3	8
Предоставени услуги	121	137	(16)	(12)
Общо	8 887	8 532	355	4



Съгласно сключен договор с Асоциацията по ВИК – Разград дружеството извършва услуги предоставяне по публични активи за 2018г. в размер на 530хил.лв , за 2017г. в размер на 710 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 стокн или предоставянето ва услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/иотребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите илн приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;**

Структура на приходите за 2018г. и сравнение спрямо 2017г.

Вид приход	2018 хил. лв.	Дял %	2017г. хил.лв.	Дял %
Приходи от доставяне на питейна	7 633	86	7 273	85
Приходи от пречистване на отпадъчни води	905	10	894	10
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	179	2	186	2
Приходи от доставяне на непитейна вода	7	0	3	0
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	42	0	39	0
Предоставени услуги	121	1	137	2
Общо	8 887	100	8 532	100

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 към български клиенти.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) и по-конкретно покупка на електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт и реконструкция на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

През 2018г. доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите на Дружеството е „Енерго-Про Енергийни услуги„ ЕООД. Разходът е за доставка на електроенергия.

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 за 2018 година.

**3. 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;

Дружеството не е сключвало сделки със свързани лица през отчетния финансов период – 2018г.

През 2018г. не са сключвани сделки извън обичайната дейност на дружеството или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

**4. 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;**

На 18 март 2016г. ръководството на дружеството е подписало Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като 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. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаградението, дължимо от дружеството за получените от него права.





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).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив и задължение за придобити права – текущи и нетекущи.

Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – право на ползване на публични ВиК активи; б) разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитите права и в) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи.

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променят обслужваните територии. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора се променя от 7,196 хил.лв. на 6,785 хил.лв.

**5. 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 водени извънбалансово през 2018г.

Отписаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с АВиК.

**6. 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/пачините на финансиране;**

Дружеството не притежава дялови участия в други дружество, включително в страната и чужбина.

Притежаваните от Дружеството недвижими имоти и нематериални активи се използват в основната му дейност - предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Подробна информация за тях е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2018г. в Пояснителни приложения 4 Дърготрайни материални активи и 5 Дълготрайни нематериални активи.

Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2018г, включват вземания от клиенти, краткосрочни банкови депозити и парични средства. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2018г. в Пояснителни приложения 7 Търговски и други вземания и 8 Парични средства и еквиваленти.

**7. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучател, 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 2018г. дружеството не е сключвало подобен вид договори.

**8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им еа 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 2018г. Дружеството не е сключвало договори за заем в качеството му на заемодател и не е предоставяло гаранции в полза на други лица.

**9. 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;**

Целите на Дружеството във връзка с управлението на финансовите ресурси са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, да изпълнява задълженията си навременно, да реализира добра събираемост на вземанията, да генерира приходи, а оттам и печалба, да финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти, да инвестира в рентабилни инвестиции. Управлението на риска се осъществява текущо от оперативното ръководство под надзор на Управителя, Контрольора и Едноличния собственик.

**10. 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 2017 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

**11. 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.

Във Водоснабдяване – Дунав ЕООД е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на собственика, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини.

Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност на различни равнища, са ръководството на Дружеството и ръководителите на структурни подразделения. Контролните функции на участниците в системата за вътрешен контрол са регламентирани със заповед за система за управление на Дружеството и индивидуално определени в длъжностните характеристики на участниците.

Вътрешния контрол и управлението на риска са процеси, осъществявани от ръководството на Дружеството и Ръководителите на структурни подразделения, създадени за да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на ефективност и ефикасност на операциите, надежността на финансовите отчети, спазване и прилагане на съществуващите законови регулаторни рамки, предотвратяване, разкриване и



изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка основни принципи, към които се придържа ръководството на дружеството в дейността са:

Извършване на всички операции в съответствие със законовите и подзаконовни нормативни актове;

Придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;

Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;

Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;

Установяване и прекратяване на измами и грешки;

Пълнота и правилност на счетоводната информация;

Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към националните счетоводни стандарти и спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на „Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр.Разград изготвя годишен доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Годишния финансов отчет подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който отчета е изготвен и представен. От 2018 година Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

В Дружеството се прилагат автоматизирани информационни системи за инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет, които осигуряват навременност, наличие и точност на информацията, анализ, текущо наблюдение на резултатите от дейността, политиките и процедурите. Осъществява се текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето с цел подобряването им при възникнали проблеми или при необходимост от обновление. Ръководството на Дружеството осъществява цялостен преглед на дейността, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

В Дружеството функционира одитен комитет, който наблюдава процеса на финансовото отчитане, ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска.

**12. 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, дала са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:**

Ключовият ръководен персонал на Дружеството включва:

Управител – инж. Стоян Иванов

Контрольор – Васил Кръстев

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2018г. възлизат на



90 хил. лв.

**13. 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;**

Дейността на Дружеството ( предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води ) предполага наличие на просрочени вземания от частни лица и фирми. През 2018г. Дружеството е завело съдебни дела срещу неизрядни клиенти на обща стойност 124 хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Общо присъдените и несъбрани вземания в полза на Дружеството са на стойност 141 хил.лв. лв., включваща главница и лихви за забава. Дружеството има приета счетоводна политика по отношение на обезценка на търговски и други вземания, във основа, на която просрочените текущи, както и съдебни и присъдени вземания подлежат на преглед от ръководството на Дружеството и обезценка. Поради, което Дружеството не счита, че тези съдебни производства, ще окажат съществен негативен ефект върху финансовото състояние и резултати на Дружеството с оглед на това, че са свързани с основната му дейност и върху тях се осъществява текущ контрол от ръководството и няма да бъдат изложени тук в детайли.

**14. Друга информация по преценка на Дружеството.**

Дружеството преценява, че няма е налице друга информация, която би била важна за потребителите.



Управител:

(инж. Стоян Иванов)

# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2018 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>А. Собствен капитал</b>		
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	1105	1105
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5342	5766	<b>II. Резерви</b>		
<b>Общо за група I:</b>	<b>5342</b>	<b>5766</b>	1. Други резерви	2146	1979
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			2. Резерв от последващи оценки	972	980
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1347	1387	<b>Общо за група II:</b>	<b>3118</b>	<b>2959</b>
- земи	1029	1029	<b>III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:</b>		
- сгради	318	358	- неразпределена печалба	528	535
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	546	596	<b>Общо за група III:</b>	<b>528</b>	<b>535</b>
3. Съоръжения и други	361	307	<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	67	152
<b>Общо за група II:</b>	<b>2254</b>	<b>2290</b>	<b>Общо за раздел А:</b>	<b>4818</b>	<b>4751</b>
<b>Общо за раздел А:</b>	<b>7596</b>	<b>8056</b>	<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	314	281
<b>I. Материални запаси</b>			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	38	41
1. Суровини и материали	623	601	- отсрочени данъци	38	41
2. Незавършено производство	110	11	<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>352</b>	<b>322</b>
3. Стоки	1	1	<b>В. Задължения</b>		
<b>Общо за група I:</b>	<b>734</b>	<b>613</b>	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	647	493
<b>II. Вземания</b>			до 1 година	647	493
1. Вземания от клиенти и доставчици	1774	1266	4. Други задължения	6134	6483
2. Други вземания	113	79	до 1 година	1491	1568
<b>Общо за група II:</b>	<b>1887</b>	<b>1345</b>	над 1 година	4643	4915
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>			- към персонала, в т.ч.:	312	311
- в брой	30	70	до 1 година	312	311
- безсрочни сметки (депозити)	1696	1955	- осигурителни задължения, в т.ч.:	117	112
<b>Общо за група III:</b>	<b>1726</b>	<b>2025</b>	до 1 година	117	112
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>4347</b>	<b>3983</b>	- данъчни задължения	380	377
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	до 1 година	380	377
			- други задължения	5325	5683
			до 1 година	682	768
			над 1 година	4643	4915
			<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>6781</b>	<b>6976</b>
			до 1 година	2138	2061
			над 1 година	4643	4915
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>11951</b>	<b>12049</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>11951</b>	<b>12049</b>

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

12 март 2019 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване от Управителя на 12 март 2019 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова



Управител:

инж. Стоян Иванов

Съгласно доклад на независимия одитор:

12.03.2019 г.



Финансов отчет към 31 декември 2018 година

# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
<b>А. РАЗХОДИ</b>			<b>Б. ПРИХОДИ</b>		
1. Намаление на незавършено производство	-	72	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	8 854	8 502
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4 175	4 134	а) стоки	9	9
а) суровини и материали	2 999	3 056	б) услуги	8 845	8 493
б) външни услуги	1 176	1 078	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	27	1
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4 349	4 172	2. Увеличение незавършено производство	10	-
а) разходи за възнаграждения	3 427	3 255	3. Други приходи, в т.ч.:	711	820
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	922	917	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>	<b>9 602</b>	<b>9 323</b>
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	686	683	4. Други лихви и финансови приходи	2	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	655	641	<b>Общо финансови приходи</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
аа) разходи за амортизация	655	641	<b>Общо приходи</b>	<b>9 604</b>	<b>9 326</b>
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	31	42			
4. Други разходи, в т.ч.:	210	103			
а) балансова стойност на продадени активи	21	23			
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>	<b>9 420</b>	<b>9 164</b>			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	100	110			
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>100</b>	<b>110</b>			
6. Печалба от обичайната дейност	84	52			
<b>Общо разходи</b>	<b>9 520</b>	<b>9 274</b>			
7. Счетоводна печалба	84	52			
8. Разходи за данъци от печалбата	17	(100)			
9. Печалба	67	152			
<b>Всичко</b>	<b>9 604</b>	<b>9 326</b>	<b>Всичко</b>	<b>9 604</b>	<b>9 326</b>

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет  
12 март 2019 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова



инж. Стоян Иванов

Съгласно доклад на независимия одитор:

12.03.2019г.

Финансов отчет към 31 декември 2018 година





# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2018 г.

(Хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба			
1. Салдо в началото на отчетния период	1 105	980	1 979	535		152	4 751
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 105	980	1 979	535		152	4 751
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-		67	67
4. Разпределение на печалба	-	-	152	-		(152)	-
5. Последващи оценки на активи и пасиви	-	(8)	-	8		-	-
- намаления	-	(8)	-	8		-	-
6. Други изменения в собствения капитал	-	-	15	(15)		-	-
7. Салдо към края на отчетния период	1 105	972	2 146	528		67	4 818
8. Собствен капитал към края на отчетния период	1 105	972	2 146	528		67	4 818

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет  
12 март 2019 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова



Управител:

инж. Стоян Иванов

Съгласно доклад на независимия одитор:

12.03.2019г.  
[Signature]



# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2018 г.

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 836	5 635	6 201	12 210	5 853	6 357
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	4 283	(4 283)	-	4 119	(4 119)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	12	(12)	-	24	(24)
Други парични потоци от основна дейност	57	1 440	(1 383)	4	1 339	(1 335)
<b>Всячко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>11 893</b>	<b>11 370</b>	<b>523</b>	<b>12 214</b>	<b>11 335</b>	<b>879</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	195	(195)	-	137	(137)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	627	(627)	-	637	(637)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>822</b>	<b>(822)</b>	<b>-</b>	<b>774</b>	<b>(774)</b>
<b>В. Изменение на паричните средства през периода</b>	<b>11 893</b>	<b>12 192</b>	<b>(299)</b>	<b>12 214</b>	<b>12 109</b>	<b>105</b>
<b>Г. Парични средства в началото на периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 920</b>
<b>Д. Парични средства в края на периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 025</b>

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

12 март 2019 г.

Главен счетоводител:


  
Диана Веселинова



  
инж. Стоян Иванов

Съгласно доклад на независимия одитор:

12.03.2019г.





Финансов отчет към 31 декември 2018 година



## **1. Информация за дружеството**

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Сливница № 3-А.

### **1.1. Собственост и управление**

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България (МРРБ). Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 31.12.2018 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

С протокол № ТЗ-65/30.11.2018г на МРРБ е избран одитен комитет в състав:

Наско Николов Станев – адвокат	Председател
Марин Радоев Кинов – адвокат	Член
Мария Людмилова Нунева – регистриран одитор	Член

Одитният комитет подпомага работата на управлението, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

### **1.2. Предмет на дейност**

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

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

От 01.01.2019 г. съгласно сключено допълнително споразумение към Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. е извършена промяна в обслужваната територия, като отпадат общините Попово и Опака и се присъединяват общините Кубрат и Завет.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водоземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ. Част от разрешителните за водоземане са с изтекъл срок и предстои поетапно издаване.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016 г. в сила от 01.01.2017 година.

На 18 март 2016г. ръководството на дружеството е подписало Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2018 г. е 299 работници и служители (2017 г.: 309).

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството за издаване на 12 март 2019 г.

## **2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството на основание §1, т.22, б. „л“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството е публично дружество.

Съгласно чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019г. и § 56 от ЗИД на ЗКПО дружеството приема за база за изготвяне на финансовите отчети Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. ( ДВ 95/08.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46 /2005 (ДВ 30/07.04.2015г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007г. (ДВ 86/26.10.2007г.) и с ПМС 394/2015г. (ДВ 3/12.01.2016г.) и в сила от 01.01.2016г. Този финансов отчет е първи за дружеството по НСС.

Финансовият отчет на дружеството към 31 декември 2017г. е съставен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и българското законодателство. Оповестяванията, изисквани от СС 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти, отнасящи се до обяснение на прехода от МСС към НСС, са представени в Приложение № 29.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

## **2.2. Сравнителни данни**

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## **2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисление, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

## **2.4. Отчетна валута и валута на представяне**

### *Отчетна валута*

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.195583: EUR 1.

### *Отчитане на сделки в чуждестранна валута*

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към 31 декември, към която дата дружеството е длъжно да представи годишния си финансов отчет.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на предприятието при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

## **2.5. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

В съответствие с действащото законодателство в България до края на 2001г. някои от земите, сградите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт.

Към 1 януари 2002г. дружеството е преценило притежаваните от него земи, сгради, машини и съоръжения до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е определена от лицензиран оценител. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала.

При прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане за финансовата 2005 г. дружеството е признало в отчета за финансовото състояние имотите, машините и съоръженията използвайки подхода "приета стойност" - стойност, използвана като заместител (аналог) на справедлива стойност.

От 2005г. в дружеството последователно се прилага подходът дълготрайните материални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или загуби от обезценка, в случай, че има такива.

#### *Признаване на дълготрайните материални активи*

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив когато: отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надлежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието могат да се използват различни методи и норми на амортизация.

#### *Първоначална оценка*

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва: по себестойност – когато са създадени в предприятието или по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

#### *Последващи разходи*

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са:

изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;

- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на услугите;

- разширяване на възможностите за нови услуги;

- разширяване на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствени разходи;

- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;

- при подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив.

#### *Оценка след първоначално признаване*

След първоначално признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

#### *Възстановимост на балансовата стойност*

Дружеството преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

#### *Отписване на дълготрайни материални активи*

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва:

при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

при замяна с други активи; трансформиране в стока с цел последваща продажба – не се отчита печалба или загуба, т.к. цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив;

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.

Придобитите съгласно договор за финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените дълготрайни материални активи.

#### *Методи за амортизация*

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизация не се начислява за земи, активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и на напълно амортизираните активи.

Срокът на годност на амортизируемите активи е съобразен със: предполагаемото физическо износване; предполагаемото морално остаряване; ограниченията върху ползването на актива – правни, фактически и други.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация следва периодично да се преразглежда и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени. Промяната в метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди трябва да се коригират.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 20 до 50 години

Машини и съоръжения – от 2 до 50 години

Транспортни средства – от 3,33 до 20 години

Стопански инвентар – от 3 до 12.5 години

#### *Преглед за обезценка*

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

## **2.6. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериалните активи включват софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти, сертификати, права за ползване и други нематериални активи.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно че дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надежно.

След първоначално признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начисляните амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите за поддържане на лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период се признават в отчета за приходите и разходите като разход в момента на тяхното възникване. Разходите, свързан с поддръжката на нематериалните активи се признават в балансовата стойност на актива, ако отговарят на критериите за признаване, съгласно СС 38 - Нематериални активи. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

Програмни продукти – от 5 до 25 години

Сертификати – от 5 до 25 години

Други нематериални активи – за срока на договора

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

*Нематериални активи – право на ползване на публични ВиК активи*

Както е посочено в 1.2. Предмет на дейност от Приложението към финансовия отчет, Водоснабдяване – Дунав ЕООД е страна по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. 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.

При отчитане на договора със Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград са приложени изискванията на МСС 38 Нематериални активи и на чл.198 п от Закона за водите.

Дружеството признава в счетоводния баланс имуществени права, предоставени с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизация за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от дружеството във ВиК инфраструктура в съответствие с одобрената инвестиционна програма към утвърдения бизнес план.

Дружеството е определило, че поетите от него ангажменти, включени в Приложение IX от договора се отнасят само до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи.

Нематериалният актив – право на ползване на публични ВиК активи подлежи на преглед за обезценка при всяко годишно приключване, съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на обезценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и други).

## **2.7. Материални запаси**

Стоково-материалните запаси, които се отчитат в дружеството са под формата на:

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги
- незавършено производство
- стоки

### *Оценка на стоково-материалните запаси*

Стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

### *Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)*

Доставната стойност е сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

### *Разходи по закупуване*

Разходите по закупуване на материалните запаси в дружеството включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Разходите по доставката са свързани със товарни и разтоварни операции.

### *Изписване на материалните запаси*

Стоково-материалните запаси в дружеството се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност стоково-материалните запаси се изписват като се използва метода на средно претеглената стойност.

### *Нетна реализируема стойност*

В края на отчетния период в дружеството се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

## **2.8. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка.

Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията. Обезценяват се вземания, които са възникнали до три години преди датата на отчета, както следва:



Вземания, възникнали 2018 г. -	0%
Вземания, възникнали 2017 г. -	0%
Вземания, възникнали 2016 г. -	0%
Вземания, възникнали 2015 г. -	100%
Вземания, възникнали 2014г. -	100%

Вземанията, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, са обезценени ако са възникнали до 31.12. 2015г.

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят и ръководството на дружеството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

## **2.9. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства отчитани в дружеството са под формата на парични наличности.

Паричните наличности включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (безсрочни депозити).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- в статия Парични потоци, свързани с търговски котрагенти се посочват всички входящи и изходящи парични потоци, произтичащи от търговски взаимоотношения на предприятието със: клиенти и други дебитори, включително и получени парични аванси; доставчици и други кредитори, включително предоставените парични аванси; Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

- в статията Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи се отразяват паричните потоци от котрагенти за продажби/ получаване или придобивания на дълготрайни активи, с изключение на дългосрочните финансови активи, класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност. Платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018г.

## **2.10. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

## **2.11. Основен капитал**

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

## **2.12. Резерви**

Другите резерви са образувани по решение на едноличния собственик от разпределение печалби от предходни години.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената към 1 януари 2002 година преценка на някои дълготрайни активи до справедливата им стойност с цел съобразяване с изискванията на промените в националното счетоводно законодателство. Преоценъчният резерв на амортизируемите активи се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

### **2.13. Търговски и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде платена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### **2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство.**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

#### *Краткосрочни доходи на персонала*

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### *Дългосрочни доходи при пенсиониране*

##### **Програми с определени вноски**

Основно задължение на дружеството, като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по

закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата), и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### Програми с определени доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението по определените доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат към "разходи за персонала" в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

#### Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

## 2.15. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс, когато дружеството:

- има правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия се базира на най-добрата приблизителна оценка на разходите, дадена от юридическите съветници на дружеството, необходими за покриване на текущото задължение.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи разходи. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

## 2.16. Приходи

Дружеството признава приход в отчета за приходите и разходите, когато има увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или с намаление на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличението на актив или с намалението на пасив.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато се изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства

## 2.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в отчета за приходите и разходите, когато има намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за

съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

## **2.18. Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи включват приходи от лихви по средства в банкови сметки и депозити в банки. Прихода от лихви се признава в момента на начислението му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихви по банкови и търговски заеми, лихви по лизингови договори и банкови такси. Всички разходи по платими лихви се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

## **2.19. Данък върху печалбата**

### *Текущи данъци върху печалбата*

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10 % (2017 г.: 10 %).

### *Отсрочени данъци върху печалбата*

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2018г., която е в размер на 10%.

## **2.20. Оценяване по справедлива стойност**

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

### **2.21. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

#### *Финансови активи*

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията - кредити и вземания. Основният фактор за класифицирането на финансовите активи е първоначалното намерение на ръководството на дружеството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив. Покупката на финансов актив се признава обичайно на датата на търгуване. Финансовият актив се зачислява по стойност, определена на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. В баланса вземанията се оценяват по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти.

#### *Финансови пасиви*

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност на получено, а последващо по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

## 2.22. Използване на приблизителни оценки

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства. Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

### *Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи*

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

### *Обезценка на материални запаси*

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на наличните материални запаси, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност. При този преглед към 31.12.2018 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

### *Обезценка на вземания*

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет. Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията. На база анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило обезценката да се извършва на база възрастов състав на вземанията, като към 31 декември 2018г. са обезценени на 100% всички вземания от граждани и предприятия, възникнали до 31.12.2015г.

Вземанията, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране са обезценени ако са възникнали до 31.12. 2015г.

### *Актюерски изчисления*

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

### *Признаване на данъчни активи*

При признаването на отсрочени данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

## 3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Най-значимите финансови рискове за дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

#### Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

#### Лихвен риск

Лихвеният риск предствавлява 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 ливени проценти по търговски кредити. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

#### Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществени 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 разработването на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и с предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

Кредитният риск на вземанията е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като като банките, с които работи дружеството са с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

#### Ликвиден риск

Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията в договорените срокове.

#### 4. Дълготрайни материални активи



**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

<i>В хиляди лева</i>	<i>Земя (терени)</i>		<i>Сгради и конструкции</i>		<i>Машины, произв. оборудване</i>		<i>Съоръжения</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други активи</i>		<i>Общо</i>	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	<i>Отчетна стойност</i>													
Салдо на 1 януари	1029	1079	791	725	1734	1656	20	20	830	808	170	162	4574	4450
Придобити	0	0	9	66	60	88	0		112	24	2	8	183	186
Отписани	0	50	0	0	31	10	0		26	2		0	57	62
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>1029</b>	<b>1029</b>	<b>800</b>	<b>791</b>	<b>1763</b>	<b>1734</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>916</b>	<b>830</b>	<b>172</b>	<b>170</b>	<b>4700</b>	<b>4574</b>
<i>Натрупана амортизация</i>														
Салдо на 1 януари	0	0	433	400	1138	1040	16	16	551	496	146	139	2284	2091
Начислена амортизация за годината	0	0	49	33	109	108	0		54	57	6	7	218	205
Отписана амортизация	0		0	0	30	10			26	2		0	56	12
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>482</b>	<b>433</b>	<b>1217</b>	<b>1138</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>579</b>	<b>551</b>	<b>152</b>	<b>146</b>	<b>2446</b>	<b>2284</b>
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<b>1029</b>	<b>1029</b>	<b>318</b>	<b>358</b>	<b>546</b>	<b>596</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>337</b>	<b>279</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>2254</b>	<b>2290</b>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>1029</b>	<b>1079</b>	<b>358</b>	<b>325</b>	<b>596</b>	<b>616</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>279</b>	<b>808</b>	<b>24</b>	<b>162</b>	<b>2290</b>	<b>2359</b>

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1,195 хил.лв. (31.12.2017 г.: 1 030 хил.лв.).

**5. Дълготрайни нематериални активи**

<i>В хиляди лева</i>	<i>Програмни продукти</i>		<i>Други НДМА</i>		<i>Право на ползване на публични активи</i>		<i>Общо</i>	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 1 януари	68	64	37	37	6465	6465	6570	6566
Придобити	2	4	11	0	0	0	13	4
Отписани	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>70</b>	<b>68</b>	<b>48</b>	<b>37</b>	<b>6465</b>	<b>6465</b>	<b>6583</b>	<b>6570</b>
<i>Натрупана амортизация</i>								
Салдо на 1 януари	49	44	37	37	718	287	804	368
Начислена амортизация за годината	6	5	0	0	431	431	437	436
Отписана амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>55</b>	<b>49</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>1149</b>	<b>718</b>	<b>1241</b>	<b>804</b>

Балансова стойност на 31 декември	15	19	11	0	5316	5747	5342	5766
Балансова стойност на 1 януари	19	20	0	0	5747	6178	5766	6198

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 76 хил.лв. (31.12.2017 г.: 76 хил.лв.).

*Право за ползване на публични ВиК активи*

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като 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. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

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

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).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив ( Приложение № 5) и задължение за придобити права – текущи и нетекущи (Приложение № 15).

Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи (Приложение №18) и три типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – право на ползване на публични ВиК активи (Приложение № 5); б) разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитите права ( Приложение № 25) и в) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи (Приложения № 20 и 21) .

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променя обслужваната територия. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора се променя от 7,196 хил.лв. на 6,785 хил.лв.

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Към 31.12.2018г. не е извършен преглед за обезценка на правото на ползване на публични ВиК активи, независимо от съществените изменения на основните предположения, които са заложени в изчисленията на първоначалната му стойност – разпределение на инвестициите по години и дисконтова норма.

**6. Материални запаси**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Материали	623	601
Незавършено производство	110	11
Стоки	1	1
Общо	<u>734</u>	<u>613</u>

**7. Търговски и други вземания**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Вземания от клиенти	1641	1,123
Обезценка на вземания от клиенти	(9)	(18)
Вземания от клиенти (нетно)	<u>1,465</u>	<u>1,105</u>
Съдебни и присъдени вземания	292	345
Обезценка на съдебни вземания	(167)	(184)
Съдебни и присъдени вземания (нетно)	<u>292</u>	<u>161</u>
Други вземания	113	79
в т.число гаранции за изпълнение	34	5
Доставчици по аванси	17	0
Общо	<u>1,887</u>	<u>1,345</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни.

Движението на обезценката на вземанията от клиенти е:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Обезценка в началото на годината	(202)	(197)
Възстановена обезценка	57	37
Отписана обезценка на отписани вземания		
Начислена обезценка за периода	(31)	(42)
Обезценка в края на годината	<u>(176)</u>	<u>(202)</u>

Всички вземания са краткосрочни. Дружеството е завело дела за събиране на просрочени вземания от продажби.

Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2018г. и към 31 декември 2017г.

#### 8. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Парични средства в каса лева	17	61
Парични средства в каса чужд. валута	1	2
Парични средства в банкови сметки в лева	1,421	1,680
Срочни депозити	256	256
Блокирани парични средства	19	19
Парични еквиваленти	12	7
Общо	<u>1,726</u>	<u>2,025</u>

Като блокирани парични средства е представена учредената безусловна и неотменима банкова гаранция в полза АВиК за изпълнение на поетите от Дружеството задължения по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Гаранцията е със срок на валидност 5 години в размер на 0,5% от стойността на задължителното ниво на инвестициите.

#### 9. Собствен капитал

Към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. вносеният напълно основен капитал е в размер на 1,105 хил.лв. разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях, които са притежание на 100% на Министерството на регионалното развитие и благоустройство на Република България.

Към 31 декември 2018 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Други резерви	2,146	1,979
Резерв от преоценки	972	980
Общо	<u>3,118</u>	<u>2,959</u>

Движението на другите резерви е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Салдо на 1 януари	1,979	1,703
Нетна печалба за годината	152	326
Други изменения в резерви	15	0
Отписани публични активи	(0)	(50)
Общо	<u>2,146</u>	<u>1,979</u>

Към 31 декември 2018 г. натрупаните печалби на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Неразпределена печалба от минали години	528	535
Печалба след облагане с данъци от текущата година	67	152
<b>Общо</b>	<b>595</b>	<b>687</b>

**10. Дългосрочни задължения към персонала**

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от настия персонал към датата на счетоводния баланс при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2018 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	281	305
Разход за текущ стаж за периода	22	19
Разходи за минал трудов стаж	99	0
Разход за лихви за периода	6	7
Плащания през периода	(92)	(65)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(2)	15
Актюерски (печалби) загуби от промени в демографските предположения	-	(53)
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	3	7
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	(5)	61
<b>Настояща стойност на задължението на 31 декември</b>	<b>314</b>	<b>281</b>

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2018 и 2017 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	310	276
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	4	5
<b>Общо задължение за обезщетение при пенсиониране</b>	<b>314</b>	<b>281</b>

Начислените суми в отчета за приходите и разходите по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

## Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Разход за текущ стаж	22	19
Разходи за минал трудов стаж	99	0
Разход за лихви	6	7
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(2)	15
Актюерски (печалби) загуби от промени във демографските предположения	-	(53)
Актюерски (печалби) загуби от промени в финансовите предположения	3	7
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	(5)	61
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	125	41

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2018 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1 % (2017 г.: 1.00 %).
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати - изменение на процента използван за средно годишно нарастване на заплатите с 1 на сто.
- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от наредба №19 за смъртност, съгласно решение № 1594 - ПОД от 20.12.2017 г. на заместник председателя на КФН, ръководещ управление "Осигурителен надзор"
- темп на текучество – изменение на средно текучество на персонала с 1 на сто.

### 11. Отсрочени данъчни пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	40	41
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	62
	102	103
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(32)	(28)
Доходи на физически лица	(13)	(13)
Търговски и други вземания	(18)	(20)

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

	(64)	(62)
<b>Нетни данъчни (активи) пасиви</b>	<b>38</b>	<b>41</b>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в отчета	Салдо
	01 януари 2018 г.	за приходите и разходите	31 декември 2018 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	41	(1)	40
Данъчен ефект от преоценен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	0	62
Търговски и други вземания	(20)	2	(18)
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	0	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(28)	(4)	(32)
Доходи на физически лица	(13)	0	(13)
	<b>41</b>	<b>(3)</b>	<b>38</b>

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в отчета	Салдо
	01 януари 2017 г.	за приходите и разходите	31 декември 2017 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	149	(108)	41
Имоти, машини и оборудване	66	(4)	62
Търговски и други вземания	(20)	-	(20)
Начисления за неизползван платен отпуск	(0)	(1)	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(31)	3	(28)
Доходи на физически лица	(14)	1	(13)
	<b>150</b>	<b>(109)</b>	<b>41</b>

**12. Задължения към доставчици**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Задължения към доставчици	647	493
Общо	<b>647</b>	<b>493</b>

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност.

**13. Задължения към персонала и за социално осигуряване**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Начисления за възнаграждения	301	303
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	11	8
Задължения към социалното осигуряване	115	110
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	2	2
Общо	<u>429</u>	<u>423</u>

**14. Задължения за данъци**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Задължение за ДДС	75	64
Задължения по ЗДДФЛ	27	28
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	258	260
Задължение за корпоративен данък	10	0
Задължения по ЗМДТ	10	25
Общо	<u>380</u>	<u>377</u>

**15. Задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Нетекуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	4,643	4,915
Текуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	632	705
Общо	<u>5,275</u>	<u>5,620</u>

Задължението по придобитите права са пояснени в т.5 Дълготрайни нематериални активи. Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). Нетекущата част от право за ползване на публични ВиК активи включва задължение за придобито право дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

**16. Други задължения**



**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Гаранции	20	24
Други задължения	30	39
Общо	<u>50</u>	<u>63</u>

**17. Приходи от продажби**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Приходи от доставяне на питейна вода	7,633	7,273
Приходи от пречистване на отпадъчни води	905	894
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	179	186
Приходи от доставяне на непитейна вода	7	3
Приходи от продажба на други услуги	121	137
Приходи от продажби на стоки	9	9
Общо	<u>8,854</u>	<u>8,502</u>

**18. Други приходи от дейността**

Приходи от услуги, свързани с публични активи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Приходи от услуги по публични активи - реконструкция	530	710
Общо	<u>530</u>	<u>710</u>

Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Приходи от платени обезщетения и неустойки	42	39
Приходи от обезценка на вземания	12	15
Приходи от продажба на материали	16	25
Други приходи	111	31
Общо	<u>181</u>	<u>110</u>
Общо други приходи от дейността	<u>711</u>	<u>820</u>
Всичко други приходи от дейността		

**19. Суми с корективен характер в отчета за приходите и разходите**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
----------------------	----------------	----------------

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Капитализирани собствени разходи за активи	10	-
Капитализирани собствени разходи за изграждане на активи публична собственост	556	637
Отчетна стойност на продадените активи публична собственост	(529)	(709)
Общо	37	(72)

**20. Разходи за суровини и материали**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Електрическа енергия	2,047	2,020
Материали за аварийен и текущ ремонт	185	258
Горива и смазочни материали	201	198
Разходи за коагуланти и обеззаразяване	41	42
Разходи за работно облекло	25	29
Канцеларски и офис материали	15	15
Разходи за активи под прага на същественост	61	9
Разходи за изграждане на активи публична собственост	306	367
Други материали	118	118
Общо	2,999	3,056

**21. Разходи за външни услуги**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Такси по Закон за водите	259	261
Такса регулиране	20	20
Данъци и такси	66	65
Консултантски услуги	52	47
Ремонт на активи	147	119
Химически и микробиологични анализи	89	55
Депониране на неопасни отпадъци	47	32
Суми по договори за инкасиране	80	69
Услуги по охрана	49	52
Застраховки	32	40
Комукационни услуги	33	35
Проверка на съоръжения	12	30
Газ отопление	18	4
Наеми	2	1
Обслужване трудова медицина	3	4
Съдебни такси	46	31
Реклама	6	7
Транспортни услуги	22	30
Разходи за инвестиция в публични активи	121	104
Разходи за доставяне на вода	14	20

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Такса радиочестоти	3	2
Разходи за автомобили	23	23
Други	32	27
Общо	<u>1176</u>	<u>1078</u>

Договорените разходи за годината за одит по закон и други, свързани с одита услуги, са в размер на 17 хил. лв., (2017 г. – 13 хил. лв.)

**22. Разходи за персонала**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Разходи за заплати и други плащания на персонала	3,288	3,210
Разходи за социално осигуряване и други плащания	922	917
Начисления за неизползвани отпуски	14	4
Начисления за обезщетения след пенсиониране	125	41
Общо	<u>4,349</u>	<u>4,172</u>

**23. Други разходи за дейността**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018г.</i>	<i>2017 г.</i>
Разходи за командировки и пътувания	30	27
Санкции РИОСВ, РЗИ, лихви	81	6
Балансова стойност на бракувани активи	7	9
Отписани вземания	0	5
Квалификация	33	13
Членски внос	5	4
Охрана на труда	10	10
Други разходи	23	6
Общо	<u>189</u>	<u>80</u>

**Балансова стойност на продадени активи**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018г.</i>	<i>2017 г.</i>
Балансова стойност на продадени материали	21	23
Общо	<u>21</u>	<u>23</u>
Общо други разходи за дейността	<u>210</u>	<u>103</u>

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

**24. Разходи за обезценка**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018г.</i>	<i>2017 г.</i>
Обезценка на вземания	31	42
Общо	31	42

**25. Финансови приходи/(разходи)**

Разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Разходи за лихви по договор за придобити права	(98)	(109)
Банкови такси	(2)	(1)
Общо	(100)	(110)

Приходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Приходи от лихви	2	3
Общо	2	3

**26. Разход за данък върху печалбата**

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>31 декември 2017 г.</i>
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	200	45
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2018 г.: 10 %)	(20)	(5)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3	105
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(17)	100

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
----------------------	----------------	----------------

**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	84	67
Данък върху печалбата 10% (2016 г.: 10%)	(8)	(7)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	(9)	
намаления	-	107
<b>Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата</b>	<b>(17)</b>	<b>100</b>

**27. Свързани лица и сделки с тях**

Едноличен собственик на капитала

Министерство на регионалното развитие и благоустройството на Република България

Ключов управленски персонал

Инж. Стоян Иванов – Управител

Контрольор – Васил Кръстев

Други – всички предприятия, свързани с Държавата

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2018г. възлизат на 90 хил. лв. (31.12.2017г: 80 хил.лв.)

През 2018г., съгласно Постановление на МС е извършено разпределение на финансовия резултат за 2017година и не са изплатени дивиденди за държавата, а реализираната печалба в размер на 152 хил.лева е отнесена в други резерви.

**28. Събития след датата на баланса**

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

**29. Преизчисления от преминаването към НСС за първи път и направени корекции**

Настоящият финансов отчет представлява първия финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с НСС. Последният финансов отчет, изготвен в съответствие с МСС е към 31 декември 2017 година. Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по НСС към 31 декември 2016 г., която дата е приета за датата на преминаване към НСС.

Ефектът от преминаване към НСС е както следва:

Счетоводен баланс

В хил.лева	Пояснение №	31 декември 2016 МСС	Ефект от корекции в представянето	31 декември 2016 НСС	31 декември 2017 МСС	Ефект от прехода към НСС	Ефект от корекции в представянето	31 декември 2017 НСС
<b>Активи</b>								
<b>А. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>								
<b>I. Нематериални активи</b>								
I. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи								
		6 198	-	6 198	5 766	-	-	5 766

# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

<b>Общо за група I:</b>		<b>6 198</b>	<b>-</b>	<b>6 198</b>	<b>5 766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 766</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>								
1. Земи и сгради, в т.ч.:		<b>1 403</b>	<b>-</b>	<b>1 403</b>	<b>1 387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 387</b>
- земи		1 079	-	1 079	1 029	-	-	1 029
- сгради		324	-	324	358	-	-	358
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		274	-	274	596	-	-	596
3. Съоръжения и други		734	-	734	307	-	-	307
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-	-	-	-	-	-	-
<b>Общо за група II:</b>		<b>2 411</b>	<b>-</b>	<b>2 411</b>	<b>2 290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 290</b>
<b>Общо за раздел А:</b>		<b>8 609</b>	<b>-</b>	<b>8 609</b>	<b>8 056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 056</b>
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>								
<b>I. Материални запаси</b>								
1. Суровини и материали		546	-	546	601	-	-	601
2. Незавършено производство		84	-	84	11	-	-	11
3. Стоки		1	-	1	1	-	-	1
<b>Общо за група I:</b>		<b>631</b>	<b>-</b>	<b>631</b>	<b>613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>613</b>
<b>II. Вземания</b>								
1. Вземания от клиенти и доставчици		1 279	-	1 279	1 266	-	-	1 266
2. Вземания от предприятия от група		-	-	-	-	-	-	-
3. Други вземания	3	115	(22)	93	89	-	(10)	79
<b>Общо за група II:</b>		<b>1 394</b>	<b>(22)</b>	<b>1 372</b>	<b>1 355</b>	<b>-</b>	<b>(10)</b>	<b>1 345</b>
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>		<b>1 920</b>	<b>-</b>	<b>1 920</b>	<b>2 025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 025</b>
- в брой		37	-	37	70	-	-	70
- безсрочни сметки (депозити)		1 883	-	1 883	1 955	-	-	1 955
<b>Общо за група III:</b>		<b>1 920</b>	<b>-</b>	<b>1 920</b>	<b>2 025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 025</b>
<b>Общо за раздел Б:</b>		<b>3 945</b>	<b>(22)</b>	<b>3 923</b>	<b>3 993</b>	<b>-</b>	<b>(10)</b>	<b>3 983</b>
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>	3		22	22			10	10
<b>СУМА НА АКТИВА</b>		<b>12 554</b>	<b>-</b>	<b>12 554</b>	<b>12 049</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 049</b>
<b>Пасив</b>								
<b>А. Собствен капитал</b>								
<b>I. Записан капитал</b>		<b>1 105</b>	<b>-</b>	<b>1 105</b>	<b>1 105</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 105</b>
<b>II. Резерви</b>								
1. Други резерви		1 703	-	1 703	1 979	-	-	1 979
2. Резерв от последващи оценки		1 017	-	1 017	980	-	-	980
<b>Общо за група II:</b>		<b>2 720</b>	<b>-</b>	<b>2 720</b>	<b>2 959</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 959</b>
<b>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години</b>	1	<b>494</b>	<b>-</b>	<b>494</b>	<b>520</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>535</b>
<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	2	<b>326</b>	<b>-</b>	<b>326</b>	<b>167</b>	<b>(15)</b>	<b>-</b>	<b>152</b>
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":</b>		<b>4 645</b>	<b>-</b>	<b>4 645</b>	<b>4 751</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 751</b>
<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>								
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		305	-	305	281	-	-	281
2. Провизии за данъци в т.ч.:		150	-	150	41	-	-	41
- отсрочени данъци		150	-	150	41	-	-	41
<b>Общо за раздел Б:</b>		<b>455</b>	<b>-</b>	<b>455</b>	<b>322</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>322</b>
<b>В. Задължения</b>								
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		425	-	425	493	-	-	493
- до 1 година		425	-	425	493	-	-	493
2. Други задължения, в т.ч.:		1 456	-	1 456	1 568	-	-	1 568
- до 1 година		1 456	-	1 456	1 568	-	-	1 568
- над 1 година		5 573	-	5 573	4 915	-	-	4 915
към персонала, в т.ч.:		298	-	298	311	-	-	311

# Водоснабдяване - Дунав ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

- до 1 година	298	-	298	311	-	-	311
осигурителни задължения, в т.ч.:	104	-	104	112	-	-	112
- до 1 година	104	-	104	112	-	-	112
данъчни задължения	362	-	362	377	-	-	377
- до 1 година	362	-	362	377	-	-	377
други задължения	6265	-	6265	5683	-	-	5683
- до 1 година	692	-	692	768	-	-	768
- над 1 година	5573	-	5 573	4 915	-	-	4 915
<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>7 454</b>	<b>-</b>	<b>7 454</b>	<b>6 976</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 976</b>
- до 1 година	1 881	-	1 881	2 061	-	-	2 061
- над 1 година	5 573	-	5 573	4 915	-	-	4 915
<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>12 554</b>	<b>-</b>	<b>12 554</b>	<b>12 049</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 049</b>

### Отчет за приходите и разходите

В хил.лева	Пояснение №	31 декември 2017 МСС	Ефект от прехода към НСС	Ефект от корекции в представянето	31 декември 2017 НСС
<b>Б. ПРИХОДИ</b>					
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		<b>9 212</b>	-	<b>(710)</b>	<b>8 502</b>
б) стоки		9	-		9
б) услуги		9 203	-	(710)	8 493
2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		1			1
2. Други приходи, в т.ч.:	8	110	-	710	820
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>		<b>9 323</b>	-	-	<b>9 323</b>
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7		-	<b>3</b>	<b>3</b>
<i>Общо финансови приходи</i>		-	-	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Всичко</b>		<b>9 323</b>	-	<b>3</b>	<b>9 326</b>
<b>А. РАЗХОДИ</b>					
1. Намаление на запаси от продукция и незавършено производство		72			72
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		<b>4 134</b>	-		<b>4 134</b>
а) суровини и материали		3 056	-		3 056
б) външни услуги		1 078	-		1 078
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4,5	<b>4 149</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>4 172</b>
а) разходи за възнаграждения		3 232	15	8	3 255
б) разходи за осигуровки		917	-		917
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6	<b>641</b>	-	<b>42</b>	<b>683</b>
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НДА, в т.ч.:		<b>641</b>	-	-	<b>641</b>
аа) разходи за амортизация		641	-		641
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	6	-		42	42
4. Други разходи, в т.ч.:		145		(42)	103
а) балансова стойност на продадени активи		23			23
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>		<b>9 141</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>9 164</b>
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		115	-	(5)	110
<i>Общо финансови разходи</i>		<b>115</b>	-	<b>(5)</b>	<b>110</b>
<b>6. Печалба от обичайната дейност</b>		<b>67</b>	<b>(15)</b>	-	<b>52</b>
<i>Общо разходи</i>		<b>9 256</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>9 274</b>
7. Счетоводна печалба		67	(15)	-	52
8. Разходи за данъци от печалбата		100			100
<b>9. Печалба</b>		-			-

## Водоснабдяване - Дунав ЕООД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Всичко	9 323	-	9 326
Други компоненти на всеобхватния доход			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани вноски	(15)	15	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	(15)	15	-

#### Пояснения за преминаването към НСС:

Счетоводен баланс		31.дек 2016	31.дек 2017
<i>В хил. лева</i>			
1	Ефекти върху текущата печалба/загуба		
	Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	0	(15)
2	Ефекти върху натрупаните печалби (загуби) от минали години		
	Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	-	15
		-	-
3.	Ефект от корекция в представянето на предплатените разходи за бъдещи периоди.		
	Други вземания	(22)	(10)
	Разходи за бъдещи периоди	22	10
		-	-

Отчет за приходите и разходите		2017 г.
<i>В хил. лева</i>		
4.	Корекция на разходи за възнаграждения с актюерска загуба за периода	15
5.	Рекласификация на разходи за лихви по актюерска оценка към разходи за възнаграждения на персонала	8
6.	Рекласификация на други разходи към разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи	42
7.	Рекласификация на компенсирано представяне на лихви към приходи - Други лихви и финансови приходи	3
8.	Рекласификация на нетни приходи от продажби към други приходи от продажби - приходи от продажба на публични активи	710
9.	Отписване на признатата актюерска печалба/загуба в другия всеобхватен доход	15

Равнение на собствения капитал към датата на преминаване към НСС 31.12.2016 г. и към датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с МСС 31.12.2017 г.

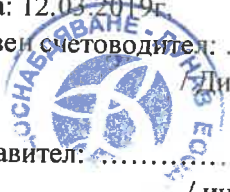
Собствен капитал към 31.12.2016 г. оригинално отчетен	4645
Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход	(15)
Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	15



**Водоснабдяване - Дунав ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Ефект от промяна в счетоводната политика при преминаване към НСС	0
Отписани публични дълготрайни активи - земи	(50)
Отписан преоценъчен резерв на земи	4
Преизчислен финансов резултат по ОПР за 2017г.	152
Собствен капитал към 31.12.2017 г. преизчислен	<u>4751</u>

Дата: 12.03.2019г.  
Главен счетоводител: .....



*Диана Веселинова*  
/ Диана Веселинова /

Управител: .....

*инж. Стоян Иванов*  
/ инж. Стоян Иванов /



Шумен, "Симеон Велики" 69, вх.2, тел.: 054 / 800 554, моб.: 0888 725 330, e-mail: ekip\_audit\_radeva@abv.bg  
Русе, "Цар Освободител" 46, тел.: 082 / 870 315; 820 433, моб.: 0888 944 610, e-mail: ekip\_audit\_semova@abv.bg

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

до Едноличния собственик - МРРБ

на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД

град Разград

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Водоснабдяване Дунав ЕООД, (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

#### **База за изразяване на мнение**

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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### *Обръщане на внимание*

Обръщаме внимание на пояснение № 5 Дълготрайни нематериални активи към финансовия отчет, където е оповестено информация за отчетените права за ползване, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване - Дунав ЕООД, гр. Разград, с което 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. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<i>Признаване и оценяване на приходи от продажби</i>	<i>В тази област нашите одиторски процедури включиха:</i>
<p>Приложение № 17 към финансовия отчет. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите на голям брой клиенти. То е признало приходи от тези услуги в размер на 8,724 хил.лв. за 2018г.</p> <p>Признаването и оценяването на приходите е вътрешно присъщ риск за дейността, поради големия брой клиенти и необходимостта да се поддържа сложна по характер оперативна система за обработка на клиентски данни и фактуриране. Освен това, начисленията за нефактурирани, но предоставени към отчетната дата услуги, подлежат на съществена преценка от страна на ръководството, особено по отношение на оценката на обемите, които са потребени, но не са фактурирани.</p> <p>Ние сме определили този въпрос като ключов, поради съществеността му за дейността на дружеството и наличието на преценки, направени от ръководството на Дружеството.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Проучване на политиката на дружеството при признаване и отчитане на приходите от дейността по предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води.</li><li>• Тестване на вътрешните контроли, въведени от Дружеството, свързани с измерване и признаване на приходите.</li><li>• Равнение на счетоводните приходи за отчетния период с информацията, налична в системата за фактуриране от ПП Инкасо.</li><li>• Сравняване начисленията за нефактурирани, но предоставени към края на отчетния период услуги, с отчетената консумация през месец януари.</li><li>• Преглеждане и оценка на допусканията на ръководството по отношение на оценката на обемите, които са потребени, но не са фактурирани.</li><li>• Преглеждане и оценка на пълнотата и точността на оповестяванията във финансовия отчет по отношение на политиката за признаване на приходите.</li></ul>

### Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с квалифицирано мнение от дата 12 март 2018 година.

### **Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него**

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет**

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

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

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

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в

резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

#### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на 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 (чл. 100 (н), ал. 7, т.2 от ЗППЦК), 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 финансов отчет, съответства на финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

- Одиторското дружество ЕКИП ОДИТ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Водоснабдяване – Дунав ЕООД град Разград за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. с Протокол № ТЗ-33/12.07.2018г на МРРБ.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет.

ЕКИП ОДИТ ООД  
Одиторско дружество

Румяна Симова  
Управител

Румяна Симова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

12 март 2019 година  
бул. Цар Освободител 46  
7000 гр. Русе

