

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**за година, завършваща на 31 декември 2010 година
на Водоснабдяване – Дунав ЕООД, ЕИК 826043778
гр. Разград, ул. Сливница № 3-А**

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	3 стр.
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	25 стр.
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	33 стр.

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година**

	Приложения №	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	10 594	10 715
Дълготрайни нематериални активи	4	63	69
Общо нетекущи активи		10 657	10 784
Текущи активи			
Материални запаси	5	564	526
Търговски и други вземания	6	690	907
Парични средства	7	1 312	949
Общо текущи активи		2 566	2 382
Общо активи		13 223	13 166
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		1 105	1 105
Резерви	8	10 293	10 404
Натрупани неразпределени печалби	9	284	143
Общо капитал и резерви		11 682	11 652
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	10	221	168
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	11	415	423
Общо нетекущи пасиви		636	591
Текущи пасиви	12	905	923
Общо капитал и пасиви		13 223	13 166

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

Финансовият отчет на страници от 3 до 24 е изготвен и подписан от ръководството на дружеството на 28 февруари 2011 година.

Съставител:

(Пенка Евтимова)

0322 Стефка
Емануилова
Регистриран одитор

Ръководител:

(Красимир Стоянов)

Регистриран одитор:

Дата: 12.03.2011 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

	Бележка №	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Приходи от продажби	13	7 808	7 665
Други приходи от дейността	14	170	136
Капитализирани собствени разходи	15	368	389
Промени в незавършено производство		(17)	28
Разходи за материали	16	(2 697)	(2 904)
Разходи за външни услуги	17	(873)	(820)
Разходи за персонала	18	(3 816)	(3 643)
Разходи за амортизация		(595)	(507)
Други оперативни разходи	19	(196)	(173)
Отчетна стойност на продадени активи	20	(53)	(50)
Финансови приходи/(разходи), нетно	21	(13)	(56)
Печалба преди облагане с данъци	22	86	65
Разходи за данъци върху печалбата	23	(9)	(7)
Нетна печалба за разпределение		77	58
Общ всеобхватен доход за периода		77	58

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

Съставител:

(Пенка Евтимова)

0322 Стефка Емануилова
Регистриран одитор

Ръководител:

(Красимир Стоянов)

Регистриран одитор:

Дата: 12.03.2011г.

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година**

Приложения №	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	9 773	9 255
Плащания на доставчици и други кредитори	(3 955)	(4 147)
Плащания за персонала	(3 778)	(3 643)
Изплатени данъци и други задължения към държавата	(1 219)	(1 135)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	821	330
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дългосрочни активи	(458)	(406)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(458)	(406)
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства през годината	363	(76)
Парични наличности в началото на периода	949	1 025
Парични наличности в края на периода	1 312	949

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

Съставител:

(Пенка Евтимова)

0322 Стефка Емануилова
Регистриран одитор

Ръководител:

(Красимир Стоянов)

Регистриран одитор:

Дата: 18.03.2011.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерв от преоценки (хил.лв.)	Други резерви (хил.лв.)	Натрупана печалба/ (загуба) (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
Остатък към 1 януари 2009 година	1 105	4 255	6 308	(23)	11 645
Промени в собствения капитал през 2009 година					
Общ всеобхватен доход за периода				58	58
Прехвърлени към други резерви			(134)	122	(12)
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(25)		25	-
Разпределение на дивиденди	-	-	-	(39)	(39)
Остатък към 31 декември 2009 година	1 105	4 230	6 174	143	11 652
Промени в собствения капитал през 2010 година					
Общ всеобхватен доход за периода				77	77
Прехвърлени към други резерви		279	(323)	44	
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(67)		67	
Разпределение на дивиденди	-	-	-	(47)	(47)
Остатък към 31 декември 2010 година	1 105	4 442	5 851	284	11 682

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

Съставител:
(Пенка Евтимова)

0322 Емануилова
Регистриран одитор

Ръководител:
(Красимир Стоянов)

Регистриран одитор:

Дата: 17.03.2011 г.

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2010 година**

1. Обща информация за Дружеството

1.1. Правен статут

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

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

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

Дружеството се управлява и представлява от управител.

1.2. Предмет на дейност. Законова рамка.

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

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

На територията на Дружеството всички населени места са централно водоснабдени и изградените водоснабдителни съоръжения, които експлоатира Дружеството , имат възможност да задоволяват потребностите от вода на всички населени места на територията на Дружеството .

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

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата за таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 154 от 2000 г.

Настоящият годишен финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2010 г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2011 г. и е представен на избрания с Протокол № ТЗ-79 от 22.12.2010 г. на МРРБ законов одитор.

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

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство дружеството прилага Международни стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводни стандарти, които предстои да влязат в сила от следващата отчетна година, и е в процес на оценка относно евентуално необходимите промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2.2. Счетоводни принципи

Годишният финансовият отчет на Дружеството за 2010 е изготвен на базата на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване и на подхода на унифициране и непрекъснатост. Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2010 и 2009 в настоящия отчет са представени в хиляди лева.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

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

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет с цел определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия

отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки, докладвани в настоящия отчет, се отнасят до начисляване на амортизация, обезценка на вземания, обезщетения при пенсиониране на персонала и отсрочените данъчни активи и пасиви.

2.5. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата, представени във финансовия отчет за 2009 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2010 г.

2.6. Управление на финансовите рискове

2.6.1. Фактори на финансовите рискове - в хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на 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, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

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

2.6.4. Кредитен риск - Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани

продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Дейността на Дружеството е изложена на финансови рискове, включващи вземания и кредитни периоди, предоставяни на потребителите.

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайни активи са тези, от които очакваната икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет месечен период за тези от групи Сгради и съоръжения, а за движимите дълготрайни активи от гр.Машини и оборудване, и стопански инвентар - и стойност при придобиване не по-малка от 350 лв.

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

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

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

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

Извършен е преглед на преносната стойност на дълготрайните активи за евентуална обезценка и преглед на полезния срок на годност.

3.2. Търговските и другите вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, намалена със стойността на начислена обезценка за несъбираемост.

На база минал опит по събиране на вземанията и фактическите загуби от несъбираеми вземания се прави предварително обезценяване на същите. Приблизителният размер на обезценката се изчислява на база съотношението между отписаните вземания към приходите от продажби. С така определения процент се умножава фактическия размер на приходите от продажби за периодите с налични несъбрани вземания.

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

3.4. Паричните средства включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 декември 2010.

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

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

3.7. Резерви

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

3.8. Задължения към наети лица

3.8.1 Планове за дефинирани вноски

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

3.8.2 Платен годишен отпуск

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

3.8.3 Планове за дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудов договор на наето лице, придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, и стаж в Дружеството до десет години, Дружеството му дължи обезщетение в двукратен размер на brutното му възнаграждение увеличено с 20%. Когато наетото лице е работило в Дружеството над десет последователни години обезщетението е равно на шест brutни работни заплати, увеличено с 20%.

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

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

3.9. Разходи за амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява като последователно е прилаган линейния метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на Дружеството. Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, на напълно амортизирани активи и на активи в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2010	2009
Сгради	3 – 5 %	3 – 5 %
Машини и съоръжения	2 – 50 %	2 – 33 %
Транспортни средства	5 – 30 %	5 – 30 %
Стопански инвентар	8 – 33 %	8 – 33 %
Нематериални активи	4 – 20 %	4 – 20 %

3.10. Признаване на приходите и разходите

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

3.11. Данъчно облагане и отсрочени данъци

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

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

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

първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Дружеството отчита отсрочени данъци по балансовия метод по следните позиции:

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

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

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

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

4.1. Дълготрайни материални активи

	Земни (терени) (кхл.лв.)	Сгради и конструкции (кхл.лв.)	Машини и оборудване (кхл.лв.)	Съоръжения (кхл.лв.)	Транспортни средства (кхл.лв.)	Други дълготрайни материални активи (кхл.лв.)	Общо ДМА (кхл.лв.)
Отчетна стойност							
Салдо на 01 януари 2010	1 830	1 800	1 786	12 180	545	159	18 300
Постъпили		29	195	303	40	11	578
Излезли		43	97	100	13	6	259
Обезценка							
Салдо на 31 декември 2010	1 830	1 786	1 884	12 383	572	164	18 619
Амортизация							
Салдо на 01 януари 2010	0	652	1 329	5 393	377	94	7 845
Начислена за годината		88	131	300	44	20	583
Амортизация на отписаните		35	97	51	13	6	202
Обезценка							
Салдо на 31 декември 2010	0	705	1 363	5 642	408	108	8 226
Преносна стойност на 31 декември 2010	1 830	1 081	521	6741	164	56	10 393
Преносна стойност на 31 декември 2009	1 830	1 148	457	6 787	168	65	10 455

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.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са изготвени списъци на ВиК системите и съоръженията - публична собственост, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, които са представени в МРРБ, което следваше в шестмесечен срок от получаването им да изготви и съгласува с общините протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. Министърът на регионалното развитие и благоустройството като упражняващ правата на собственост на държавата в дружеството в тримесечен срок от получаване на разделителните протоколи следва да предприеме действия за намаляване на капитала на дружеството със стойността на активите – публична държавна и/или общинска собственост.

4.2. Активи в процес на изграждане	(хил.лв.)
Салдо на 01 януари 2010	260
Извършени през 2010	431
Въведени в експлоатация през 2010	490
Салдо на 31 декември 2010	201

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

4.3. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01 януари 2010	58	72	130
Постъпили	6		6
Излезли			
Обезценка			
Салдо на 31 декември 2010	64	72	136
Амортизация			
Салдо на 01 януари 2010	47	14	61
Начислена за годината	5	7	12
Амортизация на отписаните			
Обезценка			
Салдо на 31 декември 2010	52	21	73
Преносна стойност на 31 декември 2010	12	51	63
Преносна стойност на 31 декември 2009	11	58	69

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

	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
Материали		
Основни материали	504	445
Резервни части	11	15
Гориво-смазочни материали	11	12
Други материали	26	25
Общо материали	552	497
Незавършено производство	11	28
Стоки	1	1
Общо материални запаси	564	526

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

	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
Вземания по продажби, бруто	622	868
Загуби от обезценка за несъбираемост	(106)	(98)
Вземания по продажби, нетно	516	770
Съдебни и присъдени вземания, бруто	134	79
Загуби от обезценка за несъбираемост	(23)	(14)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	111	65
Предплатени разходи за бъдещи периоди	36	27
Предоставени аванси	2	3
Надвнесен корпоративен данък		7
Други вземания	25	35
Общо	690	907

Загубите от обезценка за несъбираемост, са както следва:

	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
Загуба от обезценка в началото на периода	(112)	(61)
Начислена загуба от обезценка на вземания през периода	(17)	(51)
Загуба от обезценка в края на периода	(129)	(112)

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

	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
Касови наличности в лева	48	60
Касови наличности във валута (левава равностойност)	1	1
Наличности по банкови сметки	1 263	888
Парични наличности в края на периода	1 312	949

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

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Други резерви	5 851	6 174
Резерв от преоценки	4 442	4 230
Общо	10 293	10 404

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

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	207	85
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	77	58
Общо	284	143

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

	Година, завършваща на 31.12.2010 (хил. лв.)	Година, завършваща на 31.12.2009 (хил. лв.)
Задължения в началото на периода	168	223
Разходи по текущ трудов стаж	17	15
Изплатени разходи през периода	(40)	(59)
Финансови разходи по бъдещи задължения	10	13
Актюерска печалба/загуба (балансиращо число)	66	(24)
Настояща стойност на задължението в края на периода	221	168

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2010	31.12.2009
Дисконтов процент	6%	6%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5%	5%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	65	63
Средна възраст на пенсиониране при жените	63	60

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2000 – 2002 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- нетрудоспособност и преждевременно пенсиониране са използвани статистически данни за смъртност с 50% корекция на вероятностите за настъпване на събитие.

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

Представените в пасива на отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2010 дългосрочни /нетни/ задължения в размер на 415 хил.лв. представляват отсрочени данъци върху временни разлики, както следва:

	2010 г.		2009 г.	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Отсрочени данъчни пасиви		457		465
Преоценъчен резерв на неамортизируеми ДА	1 076	108	1 076	108
Превਿશение на данъчна над счетоводната амортизация на дълготрайни активи	3 495	349	3 568	357
Отсрочени данъчни активи		(42)		(42)
Задължения към персонала по неизползвани компенсируеми отпуски	(1)		(9)	(1)
Начислена обезценка на финансови активи - вземания	(129)	(13)	(112)	(11)
Отсрочени данъчни активи начислени (неизплатени) доходи на физически лица	(67)	(7)	(127)	(13)
Начислени провизии за доходи при пенсиониране	(221)	(22)	(168)	(17)
Общо нетекущи пасиви, нетно	4 153	415	4 228	423

12. Пояснение на ред Текущи пасиви – Търговски и други задължения от Отчет за финансовото състояние на дружеството

	31 декември 2010 (хил.лв.)	31 декември 2009 (хил.лв.)
Доставчици	177	159
Задължения към бюджета, в т.ч.	350	350
- ДДС	61	63
- Данъци по ЗКПО	9	1
- Други данъци и такси	280	286
Задължения към персонала, в т.ч.	135	163
- РЗ м. декември	134	155
- неизползван отпуск	1	8
Задължения за осигуряване, в т.ч.	77	98
- Осигуровки ДОО	56	72
- Осигуровки ЗОК	21	25
- Осигуровки неизползван отпуск СС19		1
Други, в т.ч.	166	153
- удръжки от заплати	131	126
- гаранции по ЗОП	17	18
- други	18	9
Общо	905	923

13. Пояснение на ред Приходите от продажби от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Приходи от продажба на ВиК услуги	7 580	7 570
в т.ч. от:		
- питейна вода	6 324	6 602
- отведени отпадъчни води	263	176
- пречистени отпадъчни води	982	776
- непитейна вода	11	16
Приходи от продажба на стоки	8	10
Приходи от продажба на услуги	220	85
Общо	7 808	7 665

14. Пояснение на ред Други приходи от дейността от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Приходи от продажба на материали	62	57
Приходи от платени неустойки	61	57
Приходи от правителствени дарения	2	2
Други приходи	45	20
Общо	170	136

15. Пояснение на ред Капитализирани собствени разходи от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Капитализирани собствени разходи за ДА	355	359
Материали собствено производство	13	30
Общо	368	389

16. Пояснение на ред Разходи за материали от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Разходи за материали, в т.ч.		
- основни, спомагателни, резервни части и други материали	(760)	(751)
- гориво-смазочни	(291)	(287)
- електрическа енергия	(1 646)	(1 866)
Общо	(2 697)	(2 904)

17. Пояснение на ред Разходи за външни услуги от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Такси по Закон за водите	(241)	(260)
Такса регулиране	(20)	(20)
Данъци и такси	(62)	(77)
Такса ползване ОЧР	(3)	(3)
Химически и микробиологични анализи	(36)	(24)
Разходи за данъци при източника по чл.217 от ЗКПО	(5)	(6)
Ремонт на активи	(109)	(74)
Услуги асфалтиране	(43)	(63)
Проверка съоръжения	(10)	(19)
Комуникационни услуги	(44)	(44)
Рекламни и консултантски услуги	(46)	(22)
Абонамент, абонаментно обслужване	(22)	(34)
ДДД услуга	(7)	(7)
Трудово-медицинска услуга	(3)	(3)
Охрана на труда	(14)	(3)
Проектиране	(5)	
Газ отопление	(16)	(18)
Наеми	(2)	(8)
Застраховки	(39)	(45)
Суми по договори за инкасиране	(64)	(58)
Услуги за охрана	(43)	(13)
Съдебни такси	(10)	(4)
Транспортни услуги	(7)	
Услуги заготовки за собств. производство	(2)	(7)
Други	(20)	(8)
Общо	(873)	(820)

Възнагражденията на одитора на дружеството за предоставени одиторски услуги, свързани единствено с извършването на независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2010 и 2009, възлизат съответно на 9 хил.лв. и 8 хил.лв.

18. Пояснение на ред Разходи за персонала от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	(2 854)	(2 741)
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	(2 746)	(2 708)
- на управителните и контролни органи на дружеството	(30)	(35)
- Начисления за неизползван отпуск	6	(7)
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	(84)	9
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	(962)	(902)
Общо	(3 816)	(3 643)

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството по трудови правоотношения към 31.12.2010 г. е 354 човека, в т.ч. жени – 60, а към 31.12.2009 г. е 362, в т.ч. жени - 61.

19. Пояснение на ред Други оперативни разходи от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Разходи за командировки и пътувания	(40)	(32)
Представителни разходи	(6)	(10)
Социални разходи	(28)	(30)
Охрана на труда	(3)	(2)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(24)	(23)
Санкции РИОСВ	(7)	
Изплатени обезщетения на контрагенти	(1)	(26)
Балансова стойност на бракувани активи	(60)	(25)
Обучение	(12)	(13)
Дарение	(1)	
Членски внос	(6)	(6)
Други	(8)	(5)
Общо	(196)	(172)

20. Пояснение на ред Отчетна стойност на продадените активи от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Материали	(45)	(40)
Стоки	(8)	(10)
Общо	(53)	(50)

21. Пояснение на ред Финансови приходи/(разходи), нетно от Отчет за всеобхватния доход:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Приходи от лихви	17	12
Банкови такси	(4)	(4)
Обезценка на вземания	(16)	(51)
Лихвени разходи	(10)	(13)
Общо	(13)	(56)

Финансовите приходи са от лихви по краткосрочни левови депозити в банки.

22. Пояснение на ред Печалба преди данъчно облагане от Отчет за всеобхватния доход:

Това е финансовият резултат от дейността на Дружеството преди облагането му с данъци, увеличен с финансовите приходи в размер на 17 хил.лв., намален с финансовите разходи в размер на 30 хил.лв.

23. Пояснение на ред Разходи за данъци върху печалбата от Отчет за всеобхватния доход:

Към 31.12.2010 изравняването на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	86	65
Дължим текущ данък по приложима ставка	(18)	(10)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики, нетно	9	3
Разход за данък върху печалбата	(9)	(7)

Съгласно българското данъчно законодателство за 2010 г. Дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За отчетния период начисления и съответно дължим корпоративен данък е в размер на 18 хил.лв.

Към 31.12.2010 компонентите на разходите за данък върху печалбата са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Текущ разход за данък върху печалбата	(18)	(10)
Възникнали отсрочени данъчни активи	7	11
Обратно проявление на отсрочени данъчни активи	(7)	(6)
Възникнали отсрочени данъчни пасиви		(2)
Обратно проявление на отсрочени данъчни пасиви	9	
Разходи за данък върху печалбата	(9)	(7)

24. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност

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

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

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 декември 2010 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

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

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

25. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно ПМС № 324/ 30.12.2009 едноличните търговските дружества с държавно имущество правят отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2009 в размер на 80 на сто от печалбата.

През 2010 Дружеството е направило и внесло отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2009 в размер на 47 хил.лв.

26. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

В периода между 01.01.2011 и 28.02.2011 г. не са настъпили съществени коригиращи събития.

27. Условни активи и пасиви

За осъществяване на дейността си Дружеството използва недвижими имоти и съоръжения на значителна стойност, които не са включени в състава на нетекущите активи по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 и 2009 година, тъй като Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи.

28. Нетекущи активи за изваждане от употреба

Както това е оповестено в т.4 от настоящите пояснителни приложения, съгласно 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. Управителните органи на съответните търговски дружества, притежаващи активи публична държавна и/или общинска собственост, следваше да изготвят списъци за тези активи.

Ръководството на дружеството изготви в законовия срок списъци на нетекущите активи - ВиК системите и съоръженията - публична собственост, които са представени в МРРБ. МРРБ следваше в шестмесечен срок от получаването им да изготви и съгласува с общините протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. Министърът на регионалното развитие и благоустройството като упражняващ правата на собственост на държавата в дружеството в тримесечен срок от получаване на разделителните протоколи следва да предприеме действия за намаляване на капитала на дружеството със стойността на активите – публична държавна и/или общинска собственост. От вписване на решението за намаляване на капитала активите стават публична собственост.

Балансовата стойността на активите, които следва да се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост, към 31.12.2010 г. е 9327хил.лв. След евентуалното изваждане от употреба на тези активи собственият капитал на дружеството ще бъде намален съответно с 9327хил.лв.

Дата: 28-02-2011 г.

Съставител: (Пенка Евтимова)

Ръководител: (Красимир Стоянов)



ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД - РАЗГРАД през 2010 г.

I. Развитие и резултати от дейността на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД през 2010 година

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД гр. Разград е регистрирано с Решение № 46 от 25.11.1991г. на Разградски окръжен съд с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Капиталът на дружеството е 1 105 хил.лв., който е внесен изцяло и е 100% държавна собственост.

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД гр. Разград предоставя ВиК услуги в 80 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Попово и Опака. Числеността на населението на територията, обслужвана от дружеството е 118 322 жители, а ползвачи водоснабдителни услуги са 117 900 жители или 99,6%. Отвеждане и пречистване отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Попово, с население 68715 жители. Това представлява 58% от общия брой жители.

Дружеството експлоатира 66 бр. водоснабдителни групи, осигуряващи питейна вода във всички (80 бр.) 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:

- 194 бр. водоизточници, в т.ч. 44 бр. шахтови кладенци, 105 бр. каптажи, 3 бр. карстови извори, 22 бр. дренажи, 12 бр. дълбоки сондажи, 2 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци „Раней“;
- 98 бр. помпени станции с обща мощност 22 270 kW;
- 192 бр. водоеми;
- 1712 км водопроводи, от които 643 км довеждащи и 1069 км разпределителни водопроводи. Около 80 % от водопроводите са азбестоциментови, 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 22.1км и канализационна мрежа 92.3 км;
- три пречиствателни станции за отпадъчни води като ПСОВ-Разград е въведена в експлоатация през 1974г., ПСОВ-Лозница - през 1976г. и ПСОВ – Попово въведена в експлоатация 2010 г. Технологията на пречистване и на

трите станции е с механично и биологично стъпало, без третиране на биогенните елементи.

Водоснабдяването се осъществява от местни водоизточници и система „Дунав“. Около 98% от произведената питейна вода се добива чрез изпомпване и само 2% - 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 денивелацията 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 местните 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 влияят върху ефективността от дейността на дружеството.

Състоянието на системите и съоръженията, и неблагоприятните външни фактори, оказващи влияние 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 „Автоматизирана система за управление на водоснабдяването“ (АСУВ).

Резултатите от дейността през 2010 година, съпоставени със същия период на предходната година са обобщени, както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година
1	Подадена вода – общо	х.м3	11550	12678
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	11527	12644
	– питейна на друг Вик оператор	х.м3	12	16
	– непитейна	х.м3	11	18
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3322	3570
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	3302	3540
	– питейна на друг Вик оператор	х.м3	12	12
	– непитейна	х.м3	8	18
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.кВтч	15380	18835
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	2054	2248
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	3017	2693
6	Приходи - общо	х.лв.	8363	8230
7	Разходи - общо	х.лв.	8277	8165
8	Брутна печалба	х.лв.	86	65
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	7808	7665
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	1.1	0.85

През на 2010 г. дружеството отчита произведена /подадена/ вода в обем 11550хил.м3, от които 11539хил.м3 питейна вода, което е с около 8,9% по-малко спрямо 2009 г. От общото количество подавана вода 98% е помпажна и 2% е гравитачна.

Отчетеното количество на обхваната /фактурирана/ питейна вода е 3314 хил.м3, в т.ч. от население 2512 хил.м3 и 801 хил.м3 от обществени консуматори, което е с около 6,7% по-малко спрямо предходната година.

Отведени са 2054 хил.м3 отпадъчни води, което е с около 8.6% по-малко спрямо 2009 година.

Пречистени са 3017 хил.м3 отпадъчни води, което е с около 12% повече спрямо предходната 2009 година.

През отчетния период са реализирани приходи от обичайна дейност 8363хил.лв., което е с 133 хил.лв. повече в сравнение с базисния период или 1.6%.

Разходите за обичайна дейност за отчетния период възлизат на 8277 хил.лв. или с 112 хил.лв. повече спрямо базисния период, което представлява 1.4%.

Финансовият резултат преди данъчно облагане възлиза на 86 хил.лв., което с 21 хил.лв. повече спрямо предходната година или с 32.3%.

Броят на заетия в дружеството персонал по трудови правоотношения е средно 354 човека, като по дейности е разпределен, както следва:

- водоснабдяване - 298 бр.
- канализация и пречистване - 31 бр.
- управление - 25 бр.

Сумата на разходите за заплати и възнаграждения по отчета за всеобхватния доход за 2010 г. е в размер на 2770 хил.лв., в т.ч. на наетите лица по трудов договор при средно списъчен състав 354 бр. – 2740 хил.лв. и по договори за управление и контрол – 30 хил.лв. Отчетената средната брутна работна заплата на наетия персонал по трудови правоотношения за 2010 е 645 лв.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството в бъдещи периоди

Финансови показатели	Година, завършваща на 31 декември 2010 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2009 (хил.лв.)
Показатели за рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0099	0.0076
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.0066	0.0050
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0851	0.0384
Коефициент на капитализация на активите	0.0058	0.0044
Ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	1.0093	1.0071
Коефициент на ефективност на приходите	0.9908	0.9930
Показатели за ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	2.8354	2.5222
Коефициент на бърза ликвидност	2.1724	1.9816
Коефициент на незабавна ликвидност	1.4497	1.0282
Коефициент на абсолютна ликвидност	1.4497	1.0282
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	7.5808	7.6962
Коефициент на задлъжнялост	0.1319	0.1299

Ръководството на дружеството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2010 на базата на принципа за „действащо предприятие“ като обосновано. Основание за такъв извод дават:

Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от финансовия отчет към 31.12.2010 е 7.58 или един лев привлечен капитал се покрива с 7.58 лв. собствен капитал.

Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2010, който е 1.45 или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на финансовия отчет 1.45 лв. бързоликвидни (парични средства) активи.

Коефициентът на обща ликвидност към 31.12.2010, който е 2.84 или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на финансовия отчет 2.84 лв. бързоликвидни (парични средства и краткосрочни (текущи) активи).

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 13223х.лв. От тях 11682 х.лв. или 88.35% е собствен капитал и 1541 х.лв. или 11.65% пасиви (привлечен капитал). В сравнение с базисния период собствения капитал е увеличен с 30 х.лв., което се равнява на 0.26%.

Един лев от дълготрайните активи се покрива с 1.096 лева собствен капитал. Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 1661 хил. лв. Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задълженията на Дружеството. Може да се счита, че това е показателно за добро финансово здраве. В конкретния случай нетният оборотен (работен) капитал предполага доверие от страна на кредиторите и стабилно финансово положение.

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 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.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2010 г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2011 г. и е представен на избора на Протокол № ТЗ-79 от 22.12.2010 г. на МРРБ законов одитор.

В периода между 01.01.2011 и 28.02.2011 г. не са настъпили съществени коригиращи събития.

IV. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Дейността на Дружеството ще бъде насочена в следните направления:

1. Действия за намаляване на загубите на вода във водопроводните мрежи. Съгласно разработен План за извършване на проверки за общи загуби на вода са предвидени мероприятия за превантивен контрол и поддържащи мероприятия на експлоатационните устройства, периодични и постоянни проверки за установяване местата на течовете във водоснабдителните системи.

Предстои зонироване на мрежите на селата, които са с най-голям брой абонати 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, обезпечаващи безаварийната им работа – надеждни средства за гасене на хидравличен удар, автоматични въздушници и мембранни поплавък-вентили.

Друга важна насока за намаляване на загубите на вода е диспечеризацията на водоснабдителните съоръжения и системи.

Непрекъснато се актуализира подземния кадастър на ВВМ на населените места, което ще позволи по-ефективното им обслужване и своевременно отстраняване на възникналите аварии. Продължава работата по изработване на цифрови модели на надземния и подземния кадастър на населените места.

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 мониторинговата програма за качествата на питейната вода, доставена на потребителите от Дружеството, се извършва непрекъснат контрол съвместно с РЗИ.

3. Действия за подобряване работата на пречиствателните станции за отпадъчни води в град Разград и град Лозница.

Дружеството е асоцииран партньор на Община Разград и Община Попово по проекти за доизграждане и реконструкция на съществуващите ВиК мрежи и пречиствателни станции за отпадъчни води, с които общините кандидатстват за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по приоритетна ос 1 на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“

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 времетраене на работата на помпените агрегати на нощна тарифа на ел.енергията - изградената диспечеризация на водоснабдителните съоръжения позволява лесното управление на помпените агрегати в желаната часова зона;

- Максимално използване на всички налични водоизточници, които позволяват изпомпване на водата с по-нисък разходен коефициент – това предполага приоритетно използване на плитки водоизточници (шахтови и тръбни кладенци), 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;

- Подмяната на водомерното стопанство (водомери за подадена вода, общи водомери и абонатни водомери) ще доведе до по-точно отчитане на консумираната вода, респективно намаляване на търговските загуби на вода, което ще доведе до общо намаляване на загубите на вода и увеличаване на приходите.

5. Отписване от състава на нетекущите активи на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост

В изпълнение на разпоредбите на Закона за водите към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството на дружеството е изготвило списъци на нетекущите активи - ВиК системите и съоръженията - публична собственост, които са представени в МРРБ. Министъра на регионалното развитие и благоустройството следва да изготви и съгласува с общините протоколи за разпределение на активите между държавата и общините и като упражняващ правата на собственост на държавата в дружеството в тримесечен срок от получаване на разделителните протоколи да предприеме действия за намаляване на капитала на дружеството със стойността на описаните активи.

Балансовата стойността на активите, които следва да се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост, към 31.12.2010 г. е 9327хил.лв. След евентуалното изваждане от употреба на тези активи собственият капитал на дружеството ще бъде намален съответно с 9327хил.лв.

V. Информация, изисквана на основание чл. 187д и 247 от Търговския закон

Регистрираният капитал на Дружеството към настоящият момент е в размер на 1 105 000 (един милион сто и пет хиляди) лева внесен изцяло и сто процента държавна собственост. През 2010 г. не са извършвани промени в регистрирания капитал на Дружеството.

Съгласно ПМС № 324/ 30.12.2009 едноличните търговските дружества с държавно имущество правят отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2009 в размер на 80 на сто от печалбата. През 2010 Дружеството е направило и внесло отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2009 в размер на 47 хил.лв.

VI. Използвани финансови инструменти и оценка по справедлива стойност

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

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

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

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

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

VII. Цели и политика на дружеството по управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

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.

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

Управител:
(Кр. Стоянов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Собственика на
„ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД
Гр.Разград

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД - гр.Разград, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация, представени на страници от 3 до 24.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността

на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

4. Както е оповестено в т.3.1. и 3.7 от приложението към финансовия отчет една част от имотите, машините, съоръженията и оборудването, придобити до 31 декември 2001 година са представени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2010 г. по справедлива стойност, приета за намерената им стойност на придобиване минус натрупаната амортизация. Преоценката на тази част от активите е била извършена въз основа на индекса на нарастване на цените на производител, обявен от Националния статистически институт на България за периода от 1998 до 2001 г. Този подход е бил в съответствие със счетоводното законодателство, което е било в сила до края на 2001 година. При прехода към прилагане на МСФО ръководството на дружеството не е извършило преглед на балансовата стойност на посочените активи. МСФО не допускат преоценяването на първоначалната стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването да става чрез използването на статистически коефициенти по отделни групи активи. Поради това ние считаме, че политиката на ръководството по отношение на оценката на посочените по-горе активи и тяхното представяне към края на всеки следващ отчетен период до 31 декември 2010 година, не е в съответствие с изискванията на МСС. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството, ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху нетните активи и върху финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2010 година и за годината, завършваща на тази дата.

5. През определени периоди на експлоатация, амортизирането на част от дълготрайните активи е ставало в съответствие с приложимия данъчен закон, а не на база конкретно определен полезен живот на активите, което не е в съответствие с изискванията на МСС. В резултат на това натрупаните амортизации към 1 януари 2010 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2010 г., както и преносната стойност на дълготрайните материални активи към същата дата, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини и съоръжения и оборудване*.

Квалифицирано мнение

6. По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфи 4 и 5 „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

7. Без да изразяваме повече квалификации към нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т. 4.1. и т. 28 от приложението към годишния финансов отчет. На основание Закона за водите собствеността върху част от имотите, машините и оборудването, включени в баланса на дружеството към 31 декември 2010 година трябва да се трансформира в публична държавна и/или общинска собственост, като капиталът (нетните активи) на дружеството ще се намали с балансовата стойност на извадените активи на стойност 9 327 х.лв.

8. Без да изразяваме повече квалификации към нашето мнение, обръщаме внимание на оповестяванията в т. 27 от приложението към финансовия отчет, относно експлоатацията на активи на значителна стойност, които не се водят в баланса на дружеството. Една част от тези активи са с неуреден статут на собственост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

9. Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4) ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период и е представен на страници от 25 до 32. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 28.февруари 2011 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.



Стефка Емануилова
Регистриран одитор

17 март 2011 г.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Стефка Емануилова".

Гр.Разград
Бул.България № 42 ап.1