

## **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за година, завършваща на 31 декември 2014 година  
на Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград, ул. Сливница № 3 А  
ЕИК 826043778**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	3 стр.
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	25 стр.
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 31 декември 2014 година

	Приложение №	31 декември 2014 (хил.лв.)	31 декември 2013 (хил.лв.)
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Дълготрайни материални активи	4	10,234	10,561
Дълготрайни нематериални активи	4	47	54
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>10,281</b>	<b>10,615</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	5	563	618
Търговски и други вземания	6	1,254	1,422
Парични средства	7	1,776	1,418
<b>Общо текущи активи</b>		<b>3,593</b>	<b>3,458</b>
<b>Общо активи</b>		<b>13,874</b>	<b>14,073</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал		1,105	1,105
Резерви	8	10,508	10,505
Натрупани неразпределени печалби	9	493	537
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b>12,106</b>	<b>12,147</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения към персонала при пенсиониране	10	284	267
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	11	373	383
Провизия за бъдещи задължения	12	144	108
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>801</b>	<b>758</b>
<b>Текущи пасиви</b>	13	<b>967</b>	<b>1,168</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>13,874</b>	<b>14,073</b>

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 23 февруари 2015 година.

Съставител:  
(Диана Веселинова)

Ръководител:  
(инж. Стоян Иванов)

Регистриран одитор:  
Дата: 06.03.2014г.



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**  
за годината, завършваща на 31 декември 2014 година

	Приложение	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
	№		
Приходи от продажби	14	7,583	7,957
Други приходи от дейността	15	114	130
Капитализирани собствени разходи	16	334	351
Разходи за материали	17	(2,615)	(3,050)
Разходи за външни услуги	18	(864)	(870)
Разходи за персонала	19	(3,621)	(3,581)
Разходи за амортизация		(738)	(726)
Други оперативни разходи	20	(145)	(122)
Отчетна стойност на продадени активи	21	(27)	(31)
Финансови разходи/ приходи, нетно	22	19	(9)
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>	23	<b>40</b>	<b>49</b>
<b>Разходи за данъци върху печалбата</b>	24	<b>(4)</b>	<b>4</b>
<b>Нетна печалба за разпределение</b>		<b>36</b>	<b>53</b>
Друг всеобхватен доход		(40)	(40)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>		<b>(4)</b>	<b>13</b>

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

Съставител:

(Диана Веселинова)

Ръководител:

(инж. Стоян Иванов)

Регистриран одитор:

Дата: 06.03.2014г.



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за годината, завършваща на 31 декември 2014 година

Приложение №	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
<b>Парични наличности в началото на периода</b>	<b>1,418</b>	<b>1,200</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти и други дебитори	11046	11,309
Плащания на доставчици и други кредитори	(5342)	(5,693)
Плащания за персонала	(3628)	(3,572)
Изплатени данъци и други задължения към държавата	(1348)	(1,393)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>728</b>	<b>651</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на дългосрочни активи	(370)	(433)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(370)</b>	<b>(433)</b>
<b>Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства през годината</b>	<b>358</b>	<b>218</b>
<b>Парични наличности в края на периода</b>	<b>1776</b>	<b>1,418</b>

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

**Съставител:**   
(Диана Веселинова)

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

**Регистриран одитор:** 

**Дата:** 06.03.2014г.



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
за годината, завършваща на 31 декември 2014**

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерв от преоценки (хил.лв.)	Други резерви (хил.лв.)	Натрупана печалба/ (загуба) (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
<b>Остатък към 31 декември 2012</b>	<b>1105</b>	<b>4385</b>	<b>6111</b>	<b>612</b>	<b>12213</b>
<b>Промени в собствения капитал през 2013</b>					
Общ всеобхватен доход за периода				53	53
Прехвърляне към други резерви			41	(41)	0
Разпределение на дивиденди				(79)	(79)
Провизия по МСС19				(40)	(40)
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(32)		32	0
<b>Остатък към 31 декември 2013</b>	<b>1105</b>	<b>4353</b>	<b>6152</b>	<b>537</b>	<b>12147</b>
<b>Промени в собствения капитал през 2014</b>					
Всеобхватен доход за периода				36	36
Прехвърляне към други резерви			16	(16)	0
Разпределение на дивиденди				(37)	(37)
Актюерска загуба по МСС19				(40)	(40)
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(13)		13	0
<b>Остатък към 31 декември 2014</b>	<b>1105</b>	<b>4340</b>	<b>6168</b>	<b>493</b>	<b>12106</b>

Съставител: .....  
(Диана Веселинова)

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

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

Регистриран одитор:

Дата: 06.03.2014г.



## **ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2014 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.

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

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата за таксите за водовземане за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 177 от 2011 г.

Настоящият годишен финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2014 г. Изготвянето му е приключило на 23.02.2015 г. и е представен на изборния с Протокол № ТЗ-61 от 02.09.2014 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 е задължено да изготвя финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

## **2.2. Счетоводни принципи**

Годишният финансов отчет на Дружеството за 2014 е изготвен на базата на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване, действащо предприятие и на подхода на унифициране и непрекъснатост. Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места по-нататък. Всички данни за 2014 и 2013 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 ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет с цел определяне стойността на някои от активите и пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените

обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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

## **2.5. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. При необходимост някои от перата, представени във финансовия отчет за 2013 г., които са сравнителни данни в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2014 г.

## **2.6. Грешки в минали отчетни периоди и промени в счетоводната политика**

Грешки от минали отчетни периоди са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползването или неправилното използване на надежна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за публикуване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети. Грешки в минали периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират с обратна сила в първия комплект финансови отчети чрез презчисляване на сравнителните данни за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, коригирането се извършва чрез преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период. Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранно представения период.

## **2.7. Управление на финансовите рискове**

**2.7.1. 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.

**2.7.2. 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.

**2.7.3. 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.

**2.7.4. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.3. Материалните запаси** при тяхното придобиване са оценявани по цена на придобиване, включваща всички разходи по доставянето им. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена месечна цена. В настоящия финансов отчет са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им 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 2014.

**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 (други резерви) след освобождаването от съответния актив.

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

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

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

### **3.8.2 Платен годишен отпуск**

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

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

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

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналят 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	2014	2013
Сгради	3 – 5 %	3 – 5 %
Машини и съоръжения	2 – 50 %	2 – 50 %
Транспортни средства	5 – 30 %	5 – 30 %
Стопански инвентар	8 – 33 %	8 – 33 %
Нематериални активи	4 – 20 %	4 – 20 %

### **3.10. Признаване на приходите и разходите**

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена – отчетените количества по измерителните уреди /водомери/ изразходвана вода от потребителите се 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 компенсируеми отпуски
- задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране
- неизплатени доходи на физически лица
- провизии за бъдещи задължения по договор

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

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

### **3.12. Провизии**

Провизиите са задължения с неопределен размер и възникване във времето.

Провизии се признават когато:

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

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

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

**4.1. Дълготрайни материални активи**

Отчетна стойност	Земни (терени) (хил.лв.)	Сгради и конструкции и (хил.лв.)	Машини и оборудване (хил.лв.)	Съоръжения (хил.лв.)	Транспортни средства (хил.лв.)	Други дълготрайни материални активи (хил.лв.)	Общо ДМА (хил.лв.)
<b>Салдо на</b>							
<b>01 януари 2014</b>	<b>1830</b>	<b>1900</b>	<b>1988</b>	<b>13217</b>	<b>1154</b>	<b>170</b>	<b>20259</b>
Постъпили		49	104	351	20	2	526
Излезли		2	15	36	22	3	78
<b>Салдо на</b>							
<b>31 декември 2014</b>	<b>1830</b>	<b>1947</b>	<b>2077</b>	<b>13532</b>	<b>1152</b>	<b>169</b>	<b>20707</b>
<b>Амортизация</b>							
<b>Салдо на</b>							
<b>01 януари 2014</b>	<b>0</b>	<b>947</b>	<b>1360</b>	<b>6768</b>	<b>681</b>	<b>136</b>	<b>9892</b>
Начислена за годината		85	95	459	83	8	730
Амортизация на отписаните		1	14	26	17	3	61
<b>Салдо на</b>							
<b>31 декември 2014</b>	<b>0</b>	<b>1031</b>	<b>1441</b>	<b>7201</b>	<b>747</b>	<b>141</b>	<b>10561</b>
<b>Преносна стойност на</b>							
<b>31 декември 2014</b>	<b>1830</b>	<b>916</b>	<b>636</b>	<b>6331</b>	<b>405</b>	<b>18</b>	<b>10146</b>
Преносна стойност на 31 декември 2013	1830	953	628	6449	473	34	10367

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.

Съгласно измененията на закона за водите, публикувани в ДВ. бр.103 от 29 ноември 2013 г., управителните органи на търговските дружества – В и К оператори с държавно и/или общинско участие, притежаващи активи публична държавна и/или общинска собственост, следваше да изготвят и изпратят на министъра на регионалното развитие списъци на ВиК системите и съоръженията - публична собственост.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са изготвени списъци на ВиК системите и съоръженията - публична собственост и същите са представени в МРР.

Предстои отписването им от отчета за финансовото състояние на дружеството и преминаване в управление на асоциацията по В и К на обособената територия, обслужвана от дружеството. Отписването от отчета за финансовото състояние на дружеството на активите - публична собственост, ще е за сметка на собствения капитал на дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, и това няма да влияе на данъчния финансов резултат на дружеството.

<b>4.2. Активи в процес на изграждане</b>	<b>(хил.лв.)</b>
<b>Салдо на 01 януари 2014</b>	<b>194</b>
Извършени през 2014	329
Въведени в експлоатация през 2014	435
<b>Салдо на 31 декември 2014</b>	<b>88</b>

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

#### 4.3. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
<b>Салдо на 01 януари 2014</b>	<b>44</b>	<b>90</b>	<b>134</b>
Постъпили	1		1
Излезли			
Обезценка			
<b>Салдо на 31 декември 2014</b>	<b>45</b>	<b>90</b>	<b>135</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>Салдо на 01 януари 2014</b>	<b>37</b>	<b>43</b>	<b>80</b>
Начислена за годината	3	5	8
Амортизация на отписаните			
Обезценка			
<b>Салдо на 31 декември 2014</b>	<b>40</b>	<b>48</b>	<b>88</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2014</b>	<b>5</b>	<b>42</b>	<b>47</b>
Преносна стойност на 31 декември 2013	7	47	54

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

	<b>31.12.2014</b> (хил.лв.)	<b>31.12.2013</b> (хил.лв.)
<b>Материали</b>		
Основни материали	488	545
Резервни части	17	17
Гориво-смазочни материали	14	18
Други материали	44	38
<b>Общо материали</b>	<b>563</b>	<b>618</b>
<b>Общо материални запаси</b>	<b>563</b>	<b>618</b>

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

	<b>31.12.2014</b> (хил.лв.)	<b>31.12.2013</b> (хил.лв.)
Вземания по продажби, бруто	1194	1362
Загуби от обезценка за несъбираемост	(105)	(114)
Вземания по продажби, нетно	1089	1248
Съдебни и присъдени вземания, бруто	202	167
Загуби от обезценка за несъбираемост	(137)	(106)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	65	61
Предплатени разходи за бъдещи периоди	20	13
Други вземания	80	100
<b>Общо</b>	<b>1254</b>	<b>1422</b>

**Загубите от обезценка за несъбираемост, са както следва:**

	<b>31.12.2014</b> (хил.лв.)	<b>31.12.2013</b> (хил.лв.)
Загуба от обезценка в началото на периода	(220)	(203)
Начислена загуба от обезценка на вземания през периода	(21)	(17)
<b>Загуба от обезценка в края на периода</b>	<b>(241)</b>	<b>(220)</b>

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

	<b>31.12.2014</b> <b>(хил.лв.)</b>	<b>31.12.2013</b> <b>(хил.лв.)</b>
Касови наличности в лева	59	50
Касови наличности във валута (левава равностойност)	2	3
Наличности по банкови сметки	1715	1 365
<b>Парични наличности в края на периода</b>	<b>1776</b>	<b>1 418</b>

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

	<b>31.12.2014</b> <b>(хил.лв.)</b>	<b>31.12.2013</b> <b>(хил.лв.)</b>
Други резерви	6168	6 152
Резерв от преоценки	4340	4 353
<b>Общо</b>	<b>10508</b>	<b>10 505</b>

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

	<b>31.12.2014</b> <b>(хил.лв.)</b>	<b>31.12.2013</b> <b>(хил.лв.)</b>
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	457	484
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	36	53
<b>Общо</b>	<b>493</b>	<b>537</b>

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

	<b>31.12.2014</b> <b>(хил.лв.)</b>	<b>31.12.2013</b> <b>(хил.лв.)</b>
Задължения в началото на периода	267	244
Разходи по текущ трудов стаж	29	20
Изплатени разходи през периода	(61)	(45)
Финансови разходи по бъдещи задължения	8	7
Акционерска печалба/загуба (балансиращо число)	41	41
<b>Настояща стойност на задължението в края на периода</b>	<b>284</b>	<b>267</b>

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2014	31.12.2013
Дисконтов процент	3%	3%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5%	5%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	65	65
Средна възраст на пенсиониране при жените	63	63

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 2008 – 2010 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 31.12.2014 дългосрочни /нетни/ задължения в размер на 373хил.лв. представляват отсрочени данъци върху временни разлики, както следва:

	2014 г. (хил.лв)	2013 г. (хил.лв.)
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>448</b>	<b>450</b>
Данъчен ефект от преоценъчен резерв на неамортизируеми ДА	108	108
Данъчен ефект от превишение на данъчна над счетоводната амортизация на дълготрайни активи	340	342
<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>(75)</b>	<b>(67)</b>
Данъчен ефект от задължения към персонала по неизползвани компенсирани отпуски		(1)
Данъчен ефект от начислена обезценка на финансови активи - вземания	(24)	(22)
Данъчен ефект от начислени (неизплатени) доходи на физически лица	(9)	(7)
Данъчен ефект от начислени провизии за доходи при пенсиониране	(28)	(26)
Данъчен ефект от начислена провизия за бъдещи задължения по договор	(14)	(11)
<b>Общо нетекущи пасиви, нетно</b>	<b>373</b>	<b>383</b>

**12. Пояснение на ред нетекущи пасиви – Провизия за бъдещи задължения от Отчет за финансовото състояние на дружеството**

Във връзка със сключен с община Попово договор за стопанисване, поддръжка и експлоатация на Пречиствателна станция за отпадъчни води дружеството е поело задължение да върне обекта в състояние, подходящо за ползването му по предназначение. Ръководството на дружеството направи най-добрата приблизителна оценка на задължението по този договор, въз основа на която определената сума на бъдещото задължение, е включена в настоящия финансовия отчет.

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

	31.12.2014 (хил.лв.)	31.12.2013 (хил.лв.)
<b>Доставчици</b>	<b>177</b>	<b>211</b>
<b>Задължения към бюджета, в т.ч.</b>	<b>355</b>	<b>488</b>
- ДДС	59	204
- Данъци по ЗКПО	5	
- Други данъци и такси	291	284
<b>Задължения към персонала, в т.ч.</b>	<b>151</b>	<b>145</b>
- Възнаграждения м. декември	150	139
- неизползван отпуск	1	6
<b>Задължения за осигуряване, в т.ч.</b>	<b>92</b>	<b>89</b>
- Осигуровки ДОО	68	65
- Осигуровки ЗОК	24	23
- Осигуровки неизползван отпуск СС19		1
<b>Други, в т.ч.</b>	<b>192</b>	<b>235</b>
- удръжки от заплати	153	169
- гаранции по ЗОП	21	46
- други	18	20
<b>Общо</b>	<b>967</b>	<b>1168</b>

**14. Пояснение на ред Приходи от продажби от Отчет за всеобхватния доход:**

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
<b>Приходи от продажба на ВиК услуги</b>	<b>7456</b>	<b>7681</b>
в т.ч. от:		
- питейна вода	6417	6815
- отведени отпадъчни води	245	259
- пречистени отпадъчни води	791	603
- непитейна вода	3	4
<b>Приходи от продажба на стоки</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Приходи от продажба на услуги</b>	<b>122</b>	<b>270</b>
<b>Общо</b>	<b>7583</b>	<b>7957</b>

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Приходи от продажба на материални активи	31	32
Приходи от платени неустойки	44	50
Други приходи	42	48
<b>Общо</b>	<b>114</b>	<b>130</b>

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Капитализирани собствени разходи за ДА	330	344
Разходи собствено производство	4	7
<b>Общо</b>	<b>334</b>	<b>351</b>

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Разходи за материали, в т.ч.		
- основни, спомагателни, резервни части и други материали	(651)	(861)
- гориво-смазочни материали	(267)	(303)
- електрическа енергия	(1697)	(1886)
<b>Общо</b>	<b>(2615)</b>	<b>(3 050)</b>

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Такси по Закон за водите	(245)	(240)
Консултантски услуги	(29)	(48)
Ремонт на активи	(96)	(108)
Химически и микробиологични анализи	(71)	(41)
Суми по договори за инкасиране	(51)	(42)
Данъци и такси	(67)	(60)
Услуги за охрана	(55)	(59)
Застраховки	(28)	(32)
Комуникационни услуги	(36)	(41)
Такса регулиране	(20)	(20)
Проверка съоръжения	(8)	(9)
Газ отопление	(24)	(24)
Наеми	(1)	(8)
Съдебни такси	(15)	(8)
Реклама	(5)	(12)
Транспортни услуги	(20)	(31)
Други	(93)	(87)
<b>Общо</b>	<b>(864)</b>	<b>(870)</b>

Възнагражденията на одитора на дружеството за предоставени одиторски услуги, свързани единствено с извършването на независим финансов одит на годишните финансовия отчет за 2014, е в размер на 8 хил.лв.

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	(2777)	(2740)
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	(2699)	(2655)
- на наети лица по извънтрудови отношения	(1)	(5)
- на управителните и контролни органи на дружеството	(45)	(41)
- Начисления за неизползван отпуск	5	(4)
- Начисления обезщетения	(8)	(15)
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	(29)	(20)
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	(844)	(841)
<b>Общо</b>	<b>(3621)</b>	<b>(3581)</b>

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството по трудови правоотношения към 31.12.2014 г. е 344 човека, в т.ч. жени – 62, а към 31.12.2013 г. е 338, в т.ч. жени - 62.

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Разходи за командировки и пътувания	(42)	(48)
Провизия за бъдещи задължения	(36)	
Санкции РИОСВ, РЗИ, лихви		(4)
Балансова стойност на бракувани активи	(27)	(32)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(6)	(12)
Обучение	(12)	(6)
Дарение	(1)	(1)
Членски внос	(4)	(4)
Охрана на труда	(8)	(8)
Други	(9)	(7)
<b>Общо</b>	<b>(145)</b>	<b>(122)</b>

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

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Материали	(22)	(25)
Стоки	(5)	(6)
<b>Общо</b>	<b>(27)</b>	<b>(31)</b>

**22. Пояснение на ред Финансови разходи/ приходи, нетно от Отчет за всеобхватния доход:**

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Приходи от лихви	52	17
Банкови такси	(3)	(3)
Обезценка на вземания	(22)	(16)
Лихвени разходи	(8)	(7)
<b>Общо</b>	<b>19</b>	<b>(9)</b>

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

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

Това е финансовия резултат от дейността на дружеството преди облагането му с данъци, увеличен с финансовите приходи в размер на 52 хил.лв. и намален с финансовите разходи в размер на 33 хил.лв.

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

Към 31.12.2014 структурата на разхода за данък върху печалбата е както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	40	49
Дължим текущ данък по приложима ставка	(13)	(7)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики, нетно	9	11
<b>Разход за данък върху печалбата</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>

Съгласно българското данъчно законодателство за 2014 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 13 хил.лв.

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

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

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

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 декември 2014 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.

## **26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат**

Съгласно Разпореждане № 5 от 11 юни 2014 г. на Министерски съвет едноличните търговските дружества с държавно участие в капитала правят отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2013 г. в размер на 70 на сто от печалбата.

През 2014 Дружеството е направило и внесло отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2013 в размер на 37 хил.лв.

## **27. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет**

В периода между 01.01.2015 и 23.02.2015 г. не са настъпили съществени коригиращи събития.

## **28. Сделки със свързани лица**

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

## **29. 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 2014 и 2013 година, тъй като Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи.

## **30. 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.

В изпълнение на разпоредбите на Закона за водите дружеството е изготвило списъци на активите, които предстои да бъдат отписани за сметка на собствения капитал на дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, както и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания) и това няма да влияе на данъчния финансов резултат на дружеството.

Балансовата стойност на активите, които следва да бъдат отписани, към 31.12.2014 г. е в размер на 8997 хил.лв. След отписване на нетекущите активи – публична собственост, собственият капитал на дружеството ще бъде намален съответно с 8997 хил.лв.

**Дата:** 23-02-2015 г.

**Съставител:** ..... (Диана Веселинова)

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

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД - РАЗГРАД през 2014 г.

### I. Развитие и резултати от дейността на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД през 2014 година

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД гр. Разград е регистрирано с Решение № 46 от 25.11.1991 г. 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 107683 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 107333 жители или 99,7%. Отвеждане и пречистване отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Попово, с население 55090 жители. Това представлява 51% 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:

- 195 бр. водоизточници, в т.ч. 45 бр. шахтови кладенци, 105 бр. каптажи, 36р. карстови извори, 22 бр. дренажи, 12 бр. дълбоки сондажи, 2 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци „Раней“;
- 90 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 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 22.1км и канализационна мрежа 92.3 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 86% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 14% - 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 денivelация 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 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

## "ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ" ЕООД - РАЗГРАД

К оператори. Съществуват две помощни звена в дружеството – звено за ремонт на помпени агрегати (РПА) и звено КИП и А.

Резултатите от дейността през 2014 година, съпоставени с изпълнението за предходната година са обобщени, както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година
1	Подадена вода – общо	х.м3	11429	11405
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	11411	11377
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	13	17
	– непитейна	х.м3	5	11
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3327	3537
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	3311	3516
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	13	17
	– непитейна	х.м3	3	4
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.кВтч	13345	14688
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	1998	2098
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	3121	2550
6	Приходи - общо	х.лв.	8083	8455
7	Разходи - общо	х.лв.	8043	8406
8	Брутна печалба	х.лв.	40	49
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	7583	7957
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	0.53	0.62

През на 2014 г. дружеството отчита произведена /подадена/ вода в обем 11429хил.м3, от които 11411 хил.м3 питейна вода, което е с около 0.2% повече спрямо 2013 г. От общото количество подавана вода 86% е помпажна и 14 % е гравитачна.

Отчетеното количество на обхваната /фактурирана/ питейна вода е 3324 хил.м3, в т.ч. от население 2587 хил.м3 и 737 хил.м3 от обществени консуматори, което е с около 5.46% по-малко спрямо предходната година. Отчетени са загуби на питейна вода 70.9%.

Отведени са 1998 хил.м3 отпадъчни води, което е с около 4.77% по-малко спрямо 2013 година.

Пречистени са 3121 хил.м3 отпадъчни води, което е с около 22.39% повече спрямо предходната 2013 година.

През отчетния период са реализирани приходи от обичайна дейност 8083хил.лв., което е с 372 хил.лв. по-малко в сравнение с базисния период или

## "ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ" ЕООД - РАЗГРАД

4.4%. Анализът на приходите показва, че те се формират главно от основната дейност на дружеството.

Разходите за обичайна дейност за отчетния период възлизат на 8043 хил.лв. или с 363 хил.лв. по-малко спрямо базисния период, което представлява 4.32%.

Финансовият резултат преди данъчно облагане възлиза на 40 хил.лв., което с 9 хил.лв. по-малко спрямо предходната година или с 18.37%.

Броят на заетия в дружеството персонал по трудови правоотношения е средно 340 човека, като по дейности е разпределен, както следва:

- водоснабдяване - 281 бр.
- канализация и пречистване - 34 бр.
- управление - 25 бр.

Сумата на разходите за заплати и възнаграждения по отчета за всеобхватния доход за 2014 г. е в размер на 2777 хил.лв., в т.ч. на наетите лица по трудов договор при средно списъчен състав 341 бр. – 2699 хил.лв., по договори за управление и контрол – 45 хил.лв. и 1 хил.лв. по извънтрудови отношения. Отчетената средната брутна работна заплата на наетия персонал по трудови правоотношения за 2014 е 659.58 лв.

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

Финансови показатели	Година, завършваща на 31 декември 2014 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2013 (хил.лв.)
<b>Показатели за рентабилност</b>		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0053	0.0062
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0414	0.0429
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.0033	0.0040
<b>Ефективност</b>		
Коефициент на ефективност на разходите	1.0050	1.0058
Коефициент на ефективност на приходите	0.9951	0.9942
<b>Показатели за ликвидност</b>		
Коефициент на обща ликвидност	3.6949	2.9921
Коефициент на бърза ликвидност	3.1127	2.4514
Коефициент на незабавна ликвидност	3.1127	2.4514
Коефициент на абсолютна ликвидност	1.8366	1.2406
<b>Показатели за финансова автономност</b>		
Коефициент на финансова автономност	6.8473	6.3898
Коефициент на задлъжнялост	0.1460	0.1565

Ръководството на дружеството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2014 на базата на принципа „действащо предприятие“ като обосновано. Основание за такъв извод дават:

Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от финансовия отчет към 31.12.2014 е 6.85 или един лев привлечен капитал се покрива с 6.85 лв. собствен капитал.

Коефициентът на абсолютна ликвидност към 31.12.2014, който е 1.83 или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на финансовия отчет 1.83 лв. бързоликвидни (парични средства) активи.

Коефициентът на обща ликвидност към 31.12.2014, който е 3.69 или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на финансовия отчет 3.69 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 13874х.лв. От тях 12106 х.лв. или 87.26% е собствен капитал и 1768 х.лв. или 12.74% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 2606 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.

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

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2014 г. Изготвянето му е приключило на 23.02.2015 г. и е представен на изборния с Протокол № ТЗ-61 от 02.09.2014 г. на МРРБ законов одитор.

В периода между 01.01.2015 и 23.02.2015 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.

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, обезпечаващи 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 общината 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 времетраене на работата на помпените агрегати на нощна тарифа на ел.енергията за обектите на регулирания пазар на ел. енергия - 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 каптажи) 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. Отписване от състава на нетекущите активи на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост

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.

Съгласно измененията на закона за водите, публикувани в ДВ. бр.103 от 29 ноември 2013 г., управителните органи на търговските дружества – В и К оператори с държавно и/или общинско участие, притежаващи активи публична държавна и/или общинска собственост, следваше да изготвят и изпратят на министъра на регионалното развитие списъци на ВиК системите и съоръженията - публична собственост.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са изготвени списъци на ВиК системите и съоръженията - публична собственост и същите са представени в МРР.

Предстои отписването им от отчета за финансовото състояние на дружеството и преминаване в управление на асоциацията по В и К на обособената територия, обслужвана от дружеството. Отписването от отчета за финансовото състояние на дружеството на активите - публична собственост, ще е за сметка на собствения капитал на дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, и това няма да влияе на данъчния финансов резултат на дружеството.

Балансовата стойността на активите, които следва да се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост, към 31.12.2014 г. е 8997хил.лв. След евентуалното изваждане от употреба на тези активи собственият капитал на дружеството ще бъде намален съответно с 8997хил.лв.

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

Регистрираният капитал на Дружеството към настоящият момент е в размер на 1105000 (един милион сто и пет хиляди) лева внесен изцяло и сто процента държавна собственост. През 2014 г. не са извършвани промени в регистрирания капитал на Дружеството.

Съгласно Разпореждане № 5 от 11 юни 2014 г. на Министерски съвет едноличните търговските дружества с държавно участие в капитала правят отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2013 г. в размер на 70 на сто от печалбата.

През 2014 Дружеството е направило и внесло отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане по годишен финансов отчет за финансовата 2013 в размер на 37 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 30 декември 2014 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 в лева не са лихвени 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:   
/инж. Стоян Иванов/



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**До Едноличния собственик  
на ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД**

### **Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### **Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

### **Отговорност на одитора**

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху годишния 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 отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

#### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

Както е оповестено в точки 3.1 и 3.7 от приложението към годишния финансов отчет, част от имотите, съоръженията и оборудването, придобити до края на 2001 година, са представени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г. по справедлива стойност, приета за тяхната преоценена стойност. Преоценката на тези активи е била извършвана въз основа на индекса на нарастване на цените на производител, обявяван ежегодно от Националния статистически институт за периода от 1998 до 2001 година. 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 балансовите стойности на тази част от активите. МСФО не регламентират и не допускат такъв подход на преценка, поради което считаме, че политиката на дружеството по отношение на оценката на част от активите, придобити до края на 2001 година, както и тяхното представяне в отчета за финансовото състояние, не е в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“. Не е налице достатъчно информация, за да определим стойностния ефект от приложението на оценка върху нетните активи и върху финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2014 г.

Освен това, за амортизирането на част от дълготрайните активи се прилагат данъчно признатите норми на амортизация, без да се оценява полезният живот на активите, което не съответства на изискванията на МСС 15. В резултат на прилагането на този подход натрупаните амортизации в началото на 2014 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2014 година и преносната стойност на активите към тази дата биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

#### **Квалифицирано мнение**

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

#### **Обръщане на внимание**

Обръщаме внимание на оповестените в точки 4, 29 и 30 от приложението към годишния финансов отчет особености, свързани с правата върху част от дълготрайните материални активи. Предстои отписване на съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води, които са публична държавна и/или общинска собственост, от отчета за финансовото състояние на дружеството. Съгласно чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите, тези активи се



предават за управление на В и К асоциацията на обособената територия, обслужвана от дружеството. Балансовата стойността на активите, които следва да се отпишат, е 8 997 хил. лв. към 31.12.2014 г. След предаването на тези активи собственият капитал на дружеството ще бъде намален с тяхната балансова стойност. Освен това, за осъществяване на дейността си Дружеството използва недвижими имоти и съоръжения на значителна стойност, които не са включени в състава на нетекущите активи, представени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, тъй като Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с тези особености.

### **Други въпроси**

Годишният финансов отчет на ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД по закон за годината, завършваща на 31 декември 2013 година, е бил одитиран от друг одитор, който е издал доклад на 17 март 2014 година, в който също е квалифицирал мнението си по отношение на прилагането на МСС 16.

### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

#### **Годишен доклад за дейността на Дружеството**

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 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността 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 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

6 март 2015 г.

Регистриран одитор: **Римеса Одит ООД**

бул. Априлско въстание № 23, ет. 1, офис 7  
Разград 7200

Представител на одитора:

Светлана Цветанова Павлова, д.е.с.,

управител

