



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за година, завършваща на 31 декември 2017 година
на "Водоснабдяване - Дунав" ЕООД, гр. Разград, ул. Сливница № 3 А
ЕИК 826043778



„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	3 стр.
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	38 стр.
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	



Водоснабдяване - Дунав EOOD

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2017 година

	Приложение №	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	2 290	2 411
Дълготрайни нематериални активи	4	5 766	6 198
Общо нетекущи активи		8 056	8 609
Текущи активи			
Материални запаси	5	613	631
Търговски и други вземания	6	1 355	1 394
Парични средства	7	2 025	1 920
Общо текущи активи		3 993	3 945
Общо активи		12 049	12 554
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		1 105	1 105
Резерви	8	2 959	2 720
Натрупани неразпределени печалби	9	687	820
Общо капитал и резерви		4 751	4 645
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	10	281	305
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	11	41	150
Задължения към собственици на публични активи	12	4 915	5 573
Общо нетекущи пасиви		5 237	6 028
Текущи пасиви	13	2 061	1 881
Общо капитал и пасиви		12 049	12 554

Приложенията на страници от 7 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 3 до 37 е изготвен и подписан от ръководството на Дружеството на 12 март 2017 година.

Съставител:

(Диана Веселинова)

Ръководител:

(инж. Стоян Иванов)

Регистриран одитор:

Дата: 12-03-2017г.





Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложение №	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Приходи от продажби	14	9212	8661
Други приходи от дейността	15	110	256
Капитализирани собствени разходи	16	1	126
Намаление/увеличение на формираните разходи за незавършени публични активи	17	(72)	71
Разходи за материали	18	(3056)	(2863)
Разходи за външни услуги	19	(1078)	(1017)
Разходи за персонала	20	(4149)	(4112)
Разходи за амортизация		(641)	(699)
Други оперативни разходи	21	(122)	(155)
Отчетна стойност на продадени активи	22	(23)	(28)
Финансови (разходи)/приходи, нетно	23	(115)	(72)
Печалба преди облагане с данъци	24	67	169
Разходи за данъци върху печалбата	25	100	157
Нетна печалба за разпределение		167	326
Друг всеобхватен доход		(15)	(2)
Общ всеобхватен доход за периода		152	324

Приложенията на страници от 7 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

(Диана Веселинова)

Ръководител:

(инж. Стоян Иванов)

Регистриран одитор:

Дата: 12.03.2018 г.





ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложение №	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Парични наличности в началото на периода		1920	1864
Парични потоци от оперативни дейности			
Постъпления от клиенти и други дебитори		12188	11883
Плащания на доставчици и други кредитори		(5873)	(5742)
Плащания за персонала (нето)		(4119)	(4090)
Платен данък печалба		(24)	(5)
Платен данък върху добавената стойност		(943)	(980)
Парични потоци от платени данъци и други задължения към държавата		(350)	(368)
Нетни парични потоци от оперативни дейности		879	698
Парични потоци от инвестиционни дейности			
Инвестиции в дългосрочни активи - корпоративна собственост		(137)	(148)
Инвестиции в публични активи		(637)	(494)
Нетни парични потоци от инвестиционни дейности		(774)	(642)
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства през годината		105	56
Парични наличности в края на периода	7	2025	1920

Приложенията на страници от 7 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

(Диана Веселинова)

Ръководител:

(инж. Стояни Иванов)

Регистриран одитор:

Дата: 02.03.2018г.

0223 Цветомира Радева
Регистриран одитор



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерв от преоценки (хил.лв.)	Други резерви (хил.лв.)	Натрупана печалба/ (загуба) (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
Остатък към 31 декември 2015	1105	4265	6183	518	12071
Промени в собствения капитал през 2016					
Общ всеобхватен доход за периода				326	326
Прехвърляне към други резерви			25	(25)	0
Провизия по МСС19				(2)	(2)
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(3289)	(4505)	3	(7791)
Други		41			41
Остатък към 31 декември 2016	1105	1017	1703	820	4645
Промени в собствения капитал през 2017					
Общ всеобхватен доход за периода				167	167
Прехвърляне към други резерви			326	(326)	0
Провизия по МСС19				(15)	(15)
Прехвърляне към печалба или загуба при отписване		(41)	(50)	41	(50)
Други		4			4
Остатък към 31 декември 2017	1105	980	1979	687	4751

Съставител:
(Диана Веселинова)

Ръководител:
(инж. Стоян Иванов)

Приложенията на страници от 7 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Регистриран одитор:

Дата: 12.03.2018г.

0283 Циректор
Радва
Регистриран одитор



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2017 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 – инж. Стоян Райков Иванов.

Съгласно изискванията на закона за независим финансов одит Дружеството има избран одитен комитет с протокол № ТЗ60/22.06.2016 г. на МРРБ в състав: д.е.с. Мария Людмила Нунева и адвокат Наско Николов Станев.

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 поетапното им издаване, и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

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

ВиК оператори по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, които са средни и големи предприятия съгласно Закона за счетоводството, допълнителни разпоредби § 1, т. 22, б. "д", са предприятия от обществен интерес.

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

Настоящият годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2017 г. Изготвянето му е приключило на 12.03.2018 г. и е представен на изборния с Протокол № ТЗ-66 от 21.07.2016 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.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Към 31 декември 2017 година МСС включват Международни счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Комитета за разяснение на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формално одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения и изменения не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството през 2017.

През 2018 г. предстои прилагането на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, приет от ЕК с Регламент (ЕС) 2016/1905 от 22 септември 2016 година, което от своя страна ще доведе до промяна политиката на дружеството по отношение признаването на приходите, основаващо се на концепцията за прехвърляне на контрола, а не на прехвърляне на рисковете и изгодите, както е сега в МСС 18 Приходи. Новият стандарт предполага значително използване на преценки при прилагането му.

Ръководството счита, че не е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2017 година и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му, тъй като това би било да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет на Дружеството за 2017 е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения и принципи от Закона за счетоводството: действащо предприятие; последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; същественост; компенсирание; предимство на съдържанието пред формата; оценка на позициите. Прилага и съответствие с принципите и изискванията на Международните счетоводни стандарти, като избрана база за счетоводно отчитане.

Оценката на активите и пасивите, на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност, както това е



посочено на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и 2016 в настоящия отчет са представени в хиляди лева.

2.4. 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.

2.5. 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 оценка на правото на ползване на публични активи, начисляване на амортизация, обезценка на вземания, провизиране на бъдещи задължения по обезщетения при пенсиониране на персонала и отсрочените данъчни активи и пасиви.

2.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. При необходимост някои от перата, представени във финансовия отчет за 2016 г., които са сравнителни данни в настоящия отчет, са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 г.

2.7. 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.

2.8. Управление на финансовите рискове

2.8.1. 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.

2.8.2. 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.

2.8.3. 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.

2.8.4. 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.

2.8.5. 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

3.1.1. Имоти, машини и съоръжения

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 групи Машини и оборудване и стопански инвентар, със стойност при придобиване не по-малка от 500 лв.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на активите в работно състояние.

Дълготрайните материални 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.

Ръководството не е предприело действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към датата на преминаване към МСС/МСФО чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката, че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стойност.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.

3.1.2. Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:



“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3.1.3. 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	2017	2016
Сгради	2 – 5 %	2 – 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 %

3.2. Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;

или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал на емитента и е:
- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- държан за търгуване финансов актив
- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи, както следва:

- По справедлива стойност
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават, както следва:



‘Водоснабдяване - Дунав’ ЕООД

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби,



които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

• Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

• Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

• Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.



Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

3.3. Търговските и другите вземания се оценяват 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.

3.4. Материалните запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност;
- намиращи се в процес на производство /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването им.

Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Административните разходи не се включват в себестойността и се признават като разходи за периода в който са възникнали.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Административните разходи не се включват в себестойността на услугите, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.



“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност поради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3.5. Паричните средства включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева се оценяват по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към последната дата на календарната година.

3.6. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

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

3.8. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки;
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

3.9. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като текущ, и когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

3.10. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е :

- договорно задължение :

-да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или

-да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието.

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива



стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансов пасив.

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансов пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

3.11. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

3.12. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

3.13. Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси

към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

3.14. Задължения към наети лица

3.14.1 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

3.14.2 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.

3.14.3 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, персоналет 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.

3.15. Признаване на приходите и разходите

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приход е brutен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.



Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на активите, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над тях;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултата от една сделка може да се оцени надеждно и в зависимост от етапа на завършеност на сделката.

Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Дружеството предоставя следните услуги: доставка на питейна вода, доставка на непитейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Приходите се признават по цени утвърдени от КЕВР.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

3.16. Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на



дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

3.17. 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
- преоценен резерв на неамортизируеми активи
- обезценка на вземания от клиенти
- задължение към персонала по компенсируеми отпуски
- задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране
- неизплатени доходи на физически лица

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

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

3.18. 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.

3.19. Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.



3.20. Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

3.21. Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода.
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход.



Водоснабдяване - Дуняк 2002

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

4.1. Дълготрайни материални активи

	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.)
Отчетна стойност							
01 януари 2017	1079	725	1656	20	808	162	4450
Постъпили		66	88		24	8	186
Излезли	50		10		2		62
31 декември 2017	1029	791	1734	20	830	170	4574
Амортизация							
01 януари 2017	0	400	1040	16	496	139	2091
Начислена за годината		33	108		57	7	205
Амортизация на отписаните			10		2		12
Остатък на 31 декември 2017	0	433	1138	16	551	146	2284
Преносна стойност на 31 декември 2017	1029	358	596	4	279	24	2290
Преносна стойност на 31 декември 2016	1079	324	274	4	654	24	2359



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ВиК системите и съоръженията - публична държавна и/или общинска собственост са отписани от Отчета за финансовото състояние на Дружеството. Отписването е за сметка на собствения капитал на Дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, и това не влияе на данъчния финансов резултат на същото.

4.2. Активи корпоративна собственост в процес на изграждане	(хил.лв.)
01 януари 2017	52
Извършени разходи през 2017	138
Въведени в експлоатация през 2017	190
31 декември 2017	0

Представените активи в процес на изграждане представляват извършени от Дружеството разходи за придобиване на собствени 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	Право на ползване на публични активи	Общо
Отчетна стойност				
01 януари 2017	64	37	6465	6566
Постъпили	4			4
Отписани /излезли/				0
31 декември 2017	68	37	6465	6570
Амортизация				
01 януари 2017	44	37	287	368
Начислена за годината	5		431	436
Амортизация на отписаните				0
Остатък на 31 декември 2017	49	37	718	804
Преносна стойност на 31 декември 2017	19	0	5747	5766
Преносна стойност на 31 декември 2016	20	0	6178	6198



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

4.4. Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията

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

- да предоставя Услугите в Обособената територия;
 - да стопанисва, поддържа и експлоатира публичните активи;
 - да упражнява всички права и да изпълнява всички задължения, възложени от действащото право;
 - да изпълнява другите задължения, посочени в Договора
- като срещу предоставените права по Договора, наред със задълженията, операторът се задължава да постигне и Задължителното ниво на инвестициите.

По силата на договора Дружеството-оператор получава права за достъп и експлоатация до публични активи и права за таксуване на потребителите, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи), и поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер на 7196 хил.лв. (чл. 7.3., ал. (б) от договора). През 2016г. е извършено дисконтиране на задължението от актюер на база анализ на първичния пазар на ДЦК, като е определен дисконтов фактор 1.7964. Преизчислената настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции, за целия срок на договора, е в размер 6 465 хил.лв., а на лихвата 731 хил.лв.

4.4.1. Стойност на задължението по договор

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Дисконтирано задължение по договор	6 220	6 465
Отчетени инвестиции	(709)	(322)
Начислена лихва	109	77
Салдо на задължението, в т.ч. :	5 620	6 220
дългосрочна част	4 915	5 573
краткосрочна част	705	648

4.4.2. Нематериален актив Право на ползване на публични активи

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Отчетна стойност	6 465	6 465
Амортизация към началото на периода	(281)	-
Начислена амортизация за периода	(431)	(287)
Балансова стойност към края на периода	5 747	6 178



„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД

Задълженията за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи формират дължимото от дружеството възнаграждение за правата за достъп до тези активи.

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

Ръководството на Дружеството е направило най-добрата приблизителна оценка за изчисляване на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължението за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи и представлява отчетната стойност на придобития нематериален актив – право на достъп до и експлоатация на съществуващи към датата на влизане в сила публични активи. Нематериалният актив е признат в Отчета за финансовото състояние към момента на влизане в сила на договора срещу признаване на задължение за придобитите права. Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора.

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

При проведени извънредни заседания Общото събрание на Асоциацията по ВиК на територията обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД гр. Разград взема решения за промяна на границите на обслужваната територия с протоколи както следва:

- Протокол №13/08.11.2016 година - чрез присъединяване на Общините Кубрат и Завет;

- Протокол №16/01.01.2018 година – чрез отпадане на Общините Попово и Опака

На 20.12.2017 година е сключен Договор между МРРБ и Адвокатско дружество Колчева, Смиленов, Коев и съдружници с предмет „ Консултански услуги за изготвяне на становища, анализи, договори, документи, предложения за промени в приложимата нормативна уредба, свързана със стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения и предоставяне на ВиК услугите за обособена позиция №4: подпомагане на асоциациите по ВиК в областите Хасково, Благоевград и Разград, при изготвяне на административни и технически документи, договори, доклади, справки и анализи”.

Основна дейност по договора е подготовка на анекс/и към подписан Договор/вкл. приложенията към него/ за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на ВиК услуги.

Предмет на анекса следва да са взетите решения на Асоциацията за промяни в обособената територия.

Предвид промяна на обособената територия обслужвани от "Водоснабдяване Дунав" ЕООД, цитирани по-горе, през 2017 г. не са направени преизчисления на база променения дисконтов фактор.



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Материали	601	546
Незавършено производство	11	84
Стоки	1	1
Общо материални запаси	613	631

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Вземания по продажби, бруто	1123	1223
Обезценка на вземания	(18)	(37)
Вземания по продажби, нетно	1105	1186
Съдебни и присъдени вземания, бруто	345	253
Обезценка на вземания	(184)	(160)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	161	93
Предплатени разходи за бъдещи периоди	10	22
Други вземания	79	93
Общо	1355	1394

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Обезценка на вземанията в началото на периода	(197)	(187)
Начислена обезценка през периода	(42)	(47)
Възстановена загуба от обезценка	37	37
Обезценка на вземанията в края на периода	(202)	(197)

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци стойност към 31 декември 2017 г., съответно в размер на 202 хил.лв. Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията. Приети за обезценка на 100 % през 2017 г. са вземанията, които са неплатени две години след възникването им.



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Касови наличности в лева	61	35
Касови наличности във валута (левава равностойност)	2	2
Наличности по банкови сметки	1680	1609
Депозити	256	255
Блокирани парични средства	19	19
Парични еквиваленти	7	
Парични наличности в края на периода	2025	1920

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

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

Към 31.12.2017г. Дружеството е 100% държавна собственост чрез МРРБ.

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Други резерви	1979	1703
Резерв от преоценки	980	1017
Общо	2959	2720

В Други резерви дружеството отчита увеличение в размер на 326 хил. лв., което се дължи на акумулиране на печалбата от предходния отчетен период, и намаление в размер на 50 хил. лв., което се дължи на отписани и предадени на собствениците земи публична общинска собственост с учредени санитарно охранителни зони.



„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Неразпределена печалба (загуба) от минали години	520	494
Печалба след облагане с данъци от текущата година.	167	326
Общо	687	820

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Задължения в началото на периода	305	283
Разходи по текущ трудов стаж	19	23
Изплатени разходи през периода	(65)	(12)
Финансови разходи по бъдещи задължения при пенсиониране	7	9
Актюерска печалба/загуба (балансиращо число)	15	2
Настояща стойност на задължението в края на периода	281	305

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	1%	2.5%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	1%	4%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	65	65
Средна възраст на пенсиониране при жените	65	65

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност - използвани са биометричните по чл.6, ал.2 от Наредба № 19 за смъртност съгласно Решение № 1594 – ПОД от 20.12.2017 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор“;
- нетрудоспособност и преждевременно пенсиониране са използвани статистически данни за пенсиониране по болест от Националния център за здравна информация.



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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 31.12.2017 дългосрочни /нетни/ задължения в размер на 144 хил.лв. представляват отсрочени данъци върху временни разлики, както следва:

	2017 г. (хил.лв)	2016 г. (хил.лв.)
Отсрочени данъчни пасиви	103	215
Данъчен ефект от преоценен резерв на неамортизируеми ДА	62	66
Данъчен ефект от превишение на данъчна над счетоводната амортизация на дълготрайни активи	41	149
Отсрочени данъчни активи	(62)	(65)
Данъчен ефект от начислена обезценка на финансови активи - вземания	(20)	(20)
Данъчен ефект от начислени (неизплатени) доходи на физически лица	(13)	(14)
Данъчен ефект от начислени провизии за доходи при пенсиониране	(28)	(31)
Данъчен ефект от начислени компенсируеми отпуски на персонала	(1)	
Общо нетекущи пасиви, нетно	41	150

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

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

Дългосрочната част на задълженията за инвестиции към собствениците на публични активи, оценена като настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания, е в размер на 4915 хил.лв.



“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Доставчици	493	425
Задължения към бюджета, в т.ч.	377	362
- ДДС	64	62
- Данъци по ЗКПО		12
- Други данъци и такси	313	288
Задължения към персонала, в т.ч.	215	194
- Възнаграждения м. декември	207	190
- Неизползван отпуск	8	4
Задължения за осигуряване, в т.ч.	112	104
- Осигуровки ДОО	83	77
- Осигуровки ЗОК	28	27
- Осигуровки неизползван отпуск СС19	1	
Други, в т.ч.	864	796
- удръжки от заплати	100	104
- гаранции по ЗОП	24	21
- текуща част на задължение към собственици на активи-публична собственост	705	648
- други	35	23
Общо	2061	1881

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Приходи от продажби		
Приходи от продажба на Вик услуги регулирана дейност	8356	8214
в т.ч. от:		
- Доставка на питейна вода	7273	7057
- Отведени отпадъчни води	186	237
- Пречистени отпадъчни води	894	914
- Непитейна вода	3	6
Приходи от продажби - нерегулирана дейност		
в т.ч. от:	856	447
- Приходи от продажба на стоки	9	8
- Приходи от продажба на услуги	137	117
- Приходи от услуги по изграждане на публични активи	710	322
Общо приходи	9212	8661



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Приходи от продажба на материални активи	25	33
Приходи от платени обезщетения и неустойки	39	40
Приходи от реинтегрирана обезценка на вземания	15	17
Други приходи	31	166
Общо	110	256

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Общо капитализирани собствени разходи, в т.ч.:	1	126
- Капитализирани собствени разходи за ДА	1	125
- Разходи собствено производство		1
- (Намаление)/увеличение на незавършено производство, свързано с изграждане на активи публична собственост	(72)	71
Общо	1	126

17. Пояснение на ред Намаление/увеличение на формираните разходи за незавършени публични активи от Отчет за всеобхватния доход:

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
- Капитализирани собствени разходи за изграждане на активи публична собственост	637	393
- Отчетна стойност на фактурирани инвестиции	(709)	(322)
Общо	(72)	71



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Разходи за материали, в т.ч.		
- основни, спомагателни, резервни части и други материали	(838)	(760)
- гориво-смазочни материали	(198)	(184)
- електрическа енергия	(2020)	(1919)
Общо	(3056)	(2863)

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Такси по Закон за водите	(261)	(263)
Такса регулиране	(20)	(19)
Данъци и такси	(67)	(73)
Консултантски услуги	(32)	(31)
Ремонт на активи	(119)	(90)
Химически и микробиологични анализи	(55)	(74)
Депониране на неопасни отпадъци	(32)	(18)
Суми по договори за инкасиране	(69)	(65)
Услуги за охрана	(52)	(66)
Застраховки	(31)	(31)
Комуникационни услуги	(33)	(33)
Проверка съоръжения	(30)	(10)
Газ отопление	(13)	(13)
Наеми	(1)	(1)
Обслужване трудова медицина	(4)	(24)
Съдебни такси	(31)	(24)
Реклама	(7)	(7)
Транспортни услуги	(30)	(26)
За изграждане на активи публична собственост	(104)	(100)
Други	(87)	(49)
Общо	(1078)	(1017)

Начисленията за възнаграждение на независимия одитор на Дружеството за 2017 г. са както следва:

- за извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет – 8 хил.лв.

- за изготвяне на доклад за констатации относно спазване правилата за водене на ЕСРО по ЗРВКУ и НРЦВКУ – 5 хил.лв.



“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	(3232)	(3197)
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	(3079)	(3071)
- на наети лица по извънтрудови отношения	(22)	(3)
- на управителните и контролни органи на Дружеството	(80)	(81)
- Начисления за неизползван отпуск	(4)	(4)
- Начисления за обезщетения	(28)	(15)
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	(19)	(23)
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	(917)	(915)
Общо	(4149)	(4112)

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството по трудови правоотношения към 31.12.2017 г. е 309 човека, в т.ч. жени – 59, а към 31.12.2016 г. е 326, в т.ч. жени - 62.

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Разходи за командировки и пътувания	(27)	(30)
Санкции РИОСВ, РЗИ, лихви	(6)	(36)
Балансова стойност на бракувани активи	(9)	(11)
Отписани вземания	(5)	(5)
Обезценка на вземания	(42)	(46)
Квалификация	(13)	(8)
Членски внос	(4)	(4)
Охрана на труда	(10)	(10)
Други	(6)	(5)
Общо	(122)	(155)

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Материали	(15)	(20)
Стоки	(8)	(8)
Общо	(23)	(28)



°Водоснабдяване - Дунав° ЕООД

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

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Приходи от лихви	3	16
Приходи от реинтегрирана обезценка на вземания	15	17
Обезценка на вземания	(42)	(46)
Банкови такси	(1)	(2)
Разходи за лихви	(117)	(86)
Общо	(115)	(72)

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

Разходите за лихви включват:

- лихви по увеличението в течение на един период на настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи по МСС 19 в размер на 8 хил.лева
- лихви от дисконтиране на очаквани бъдещи нетни парични потоци от признатият нематериален актив (права по договора с АВИК) в размер на 109 хил.лева

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

Финансовият резултат от дейността на Дружеството преди облагането му с данъци е 182 хил.лв. Същият е увеличен с финансовите приходи в размер на 3 хил.лв. и намален с финансовите разходи на стойност 118 хил.лв.

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

Към 31.12.2017 структурата на разхода за данък върху печалбата, е както следва:

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	67	169
Данъчен финансов резултат	45	183
Дължим текущ данък по приложима ставка	(5)	(18)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики, нетно	105	175
Разход за данък върху печалбата	100	157

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 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 5 хил.лв.



26. 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 актив 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 2017г. 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.

27. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Разпореждане № 2 от 23 февруари 2017 г. на Министерски съвет едноличните търговските дружества с държавно участие в капитала от отрасъл „Водоснабдяване и канализация“ не следва да разпределят печалбата по годишен финансов отчет за финансовата 2016 г. и правят отчисления за държавата от печалбата след данъчно облагане.

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

В периода между 01.01.2018 и 12.03.2018 г. не са настъпили съществени коригиращи събития.

29. Сделки със свързани лица

През отчетния период Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица, освен начисленията и плащанията на възнаграждение на ключов управленски персонал и лица натоварени с общо управление, които са в размер на 80 хил.лв.

30. 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 2017 и 2016 година, тъй като Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи.

31. Ръководството на Дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо. Няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Дата: 12-03-2018 г.

Съставител: (Диана Веселинова)

Ръководител: (инж. Стоян Иванов)





"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД - Разград
през 2017 г.

изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството,
чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон



I. Развитие и резултати от дейността на "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД през 2017 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 93 274 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 92374 жители или 99%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Попово, в които канализационни услуги ползват 43 606 жители. Това представлява 48% от общия брой жители.

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

Дружеството експлоатира:

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

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

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

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



“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД

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 другите водоизточници.

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

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

Състоянието на системите и съоръженията, и неблагоприятните външни фактори, оказващи въздействие върху ефективността от дейността на Дружеството, изискват добри организаторски и управленски умения и висок професионален опит от ръководния екип и изпълнителския състав.

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

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

На 18.03.2016 г. беше подписан Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставянето на водоснабдителни и канализационни услуги, между “Водоснабдяване Дунав” ЕООД – В и К оператор по смисъла на Закона за водите и “Асоциация по ВиК на обособената територия”, обслужвана от Дружеството. Активите публична държавна и/или общинска собственост преминаха в управление на “Асоциация по ВиК на обособената територия”. С договора “Водоснабдяване Дунав” ЕООД поема ангажимент за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за задължителни инвестиции в публични активи в размер на 7196 хил.лв. (чл. 7.3., ал. (б) от договора) в рамките на петнадесет годишния срок на договора.

През 2016г. е извършено дисконтиране на задължението от актюер на база анализ на първичния пазар на ДЦК, като е определен дисконтов фактор 1.7964. Преизчислената настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции, за целия срок на договора, е в размер 6 465 хил.лв., а на лихвата 731 хил.лв.



Стойност на задължението по договор

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Дисконтирано задължение по договор	6 220	6 465
Отчетени инвестиции	(709)	(322)
Начислена лихва	109	77
Салдо на задължението, в т.ч. :	5 620	6 220
дългосрочна част	4 915	5 573
краткосрочна част	705	648

Нематериален актив Право на ползване на публични активи

	31.12.2017 (хил.лв.)	31.12.2016 (хил.лв.)
Отчетна стойност	6 465	6 465
Амортизация към началото на периода	(281)	-
Начислена амортизация за периода	(431)	(287)
Балансова стойност към края на периода	5 747	6 178

При проведени извънредни заседания Общото събрание на Асоциацията по ВиК на територията обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД гр. Разград взема решения за промяна на границите на обслужваната територия с протоколи както следва:

- Протокол №13/08.11.2016 година - чрез присъединяване на Общините Кубрат и Завет;
- Протокол №16/01.01.2018 година – чрез отпадане на Общините Попово и Опака

На 20.12.2017 година е сключен Договор между МРРБ и Адвокатско дружество Колчева, Смиленов, Коев и съдружници с предмет „ Консултански услуги за изготвяне на становища, анализи, договори, документи, предложения за промени в приложимата нормативна уредба, свързана със стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения и предоставяне на ВиК услугите за обособена позиция №4: подпомагане на асоциациите по ВиК в областите Хасково, Благоевград и Разград, при изготвяне на административни и технически документи, договори, доклади, справки и анализи“.

Основна дейност по договора е подготовка на анекс/и към подписан Договор/вкл. приложенията към него/ за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяна ВиК услуги.

Предмет на анекса следва да са взетите решения на Асоциацията за промяни в обособената територия.



Резултатите от дейността през 2017 година, съпоставени с изпълнението за предходната година са обобщени, както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година
1	Подадена вода – общо	х.м3	12 211	12 346
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	12 184	12 325
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	21	13
	– непитейна	х.м3	6	8
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3 584	3 615
	В т.ч.:			
	– питейна	х.м3	3 561	3 598
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	21	13
	– непитейна	х.м3	2	4
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	14600	13596
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	2 111	2 108
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	3 239	3 310
6	Приходи - общо	х.лв.	9326	9145
7	Разходи - общо	х.лв.	9259	8976
8	Брутна печалба	х.лв.	67	169
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	9212	8661
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	0.72	1.95

Рискове

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

Систематични рискове

Политически риск

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

Членството на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за



адаптиране на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск. България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо и влияе.

Макроикономически рискове

Валутен риск

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

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

Инфлационен риск

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

Средногодишна инфлация								
2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
2.80%	2.40%	4.20%	3.00%	0.90%	-1.40%	-0.10%	-0.8%	2.1%

Посочените данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси.

Риск от лицензионни режими

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

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

Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

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

Бюджет 2017 г. продължава осъществяваните от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта чрез данъчно-осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.



Несистематични (микроикономически) рискове

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

Отраслов риск

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

Технологичен риск

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

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на Дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на Дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на Дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

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

Финансов риск

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

Ликвиден риск

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

Ценови риск

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

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



Риск свързан с паричния поток

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

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигурява снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Инвестиционен риск

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

Регулативен риск

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

II. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

През отчетния период са реализирани приходи от обичайна дейност 9326 хил.лв., което е с 181 хил.лв. повече в сравнение с базисния период или 1.98 %. Анализът на приходите показва, че те се формират главно от основната дейност на Дружеството.

Разходите за обичайна дейност за отчетния период възлизат на 9259 хил.лв. или с 283 хил.лв. повече спрямо базисния период, което представлява 3.15 %.

Финансовият резултат преди данъчно облагане възлиза на 67 хил.лв., което с 102 хил.лв. по-малко спрямо предходната година.

Броят на заетия в дружеството персонал по трудови правоотношения е средно 318 човека, като по дейности е разпределен, както следва:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| - водоснабдяване | - 259 бр. |
| - канализация и пречистване | - 34 бр. |
| - управление | - 25 бр. |

Сумата на разходите за заплати и възнаграждения по отчета за всеобхватния доход за 2017г. е в размер на 3232 хил.лв., в т.ч. на наетите лица по трудов договор при средно списъчен състав 318 бр. – 3079 хил.лв., по договори за управление и контрол – 80 хил.лв., по извънтрудови отношения - 22 хил.лв. и за обезщетения - 51 хил.лв.. Отчетената средната брутна работна заплата на наетия персонал по трудови правоотношения за 2017 е 810,87лв.



№	Финансови показатели	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
1	Брутен финансов резултат	67	169
2	Нетен финансов резултат	167	326
3	Нетен размер на приходите от продажби	9212	8661
4	Собствен капитал	4751	4645
5	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	7298	7909
6	Приходи	9326	9145
7	Разходи	9259	8976
8	Краткотрайни активи	3983	3923
9	Краткосрочни задължения	2061	1881
10	Краткосрочни вземания	1345	1372
11	Парични средства	2025	1920
12	Текущи задължения	2061	1881
Показатели за рентабилност			
13	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби на база брутна печалба (1/3)	0.0073	0.0195
14	Коефициент на рентабилност на пасивите (2/5)	0.0229	0.0412
15	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (2/4)	0.0352	0.0702
Ефективност			
16	Коефициент на ефективност на разходите (6/7)	1.0072	1.0188
17	Коефициент на ефективност на приходите (7/6)	0.9928	0.9815
Показатели за ликвидност			
18	Коефициент на обща ликвидност (8/9)	1.9326	2.0856
19	Коефициент на бърза ликвидност (10+11)/9	1.6351	1.7501
20	Коефициент на незабавна ликвидност (11/12)	0.9825	1.0207
21	Коефициент на абсолютна ликвидност (11/12)	0.9825	1.0207
Показатели за финансова автономност			
22	Коефициент на финансова автономност (4/5)	0.6510	0.5873
23	Коефициент на задлъжнялост (5/4)	1.5361	1.7027

Ръководството на дружеството определя състоянието на Дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2017 на базата на принципа "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

Коефициентът на обща ликвидност към 31.12.2017, който е 1,93 или на 1 лев текущи задължения Дружеството отчита към датата на финансовия отчет 1,93 лв. бързоликвидни активи.

Коефициентът на абсолютна ликвидност към 31.12.2017, който е 0,98 или на 1 лев текущи задължения Дружеството отчита към датата на финансовия отчет 0,98 лв. бързоликвидни активи (парични средства).

Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от финансовия отчет към 31.12.2017 е 0,63 или един лев привлечен капитал се покрива с 0,63 лв. собствен капитал.

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



През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 12049 хил.лв. От тях 4751 хил.лв. или 39,4% е собствен капитал и 7298 хил.лв. или 60,6% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 1922 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 31.12.2017 г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2018 г. и е представен на изборния с Протокол № ТЗ-66 от 21.07.2016 г. на МРРБ законов одитор.

В периода между 01.01.2018 и 28.02.2018 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 който ще се кандидатства за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Околна среда".



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

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

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

- Максимално използване на всички налични водоизточници, които позволяват изпомпване на водата с по-нисък разходен коефициент – това предполага приоритетно използване на плитки водоизточници спрямо дълбоките сондажи и водоснабдителна система "Дунав";
- Подмяна на използваните помпени агрегати с такива с по-висок КПД;
- Намаляването на загубите на вода по вътрешната водопроводна мрежа ще доведе и до намаляване разхода на ел.енергия за добиване и транспортиране на водата до консуматорите.

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

6. Прилагане на мерки за техническо подобрене осигуряващо съответствие с екологичното законодателство, внедряване на нови, екологично-съобразни техники и технологии, предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

V. Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Дружеството не осъществява дейност в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

VI. Информация, изисквана на основание чл. 187д 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 2017 г. не са извършвани промени в регистрирания капитал на Дружеството.

VII. 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 2017 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.

VIII. Възнаграждения на ключов управленски персонал

През отчетния период Дружеството е начислило и платило възнаграждения на ключов управленски персонал и лица натоварени с общо управление в размер на 80 хил.лв.

IX. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

X. Финансова политика на Дружеството

Основните насоки на финансова политика са по отношение финансовия, ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Финансовата политика на Дружеството касае способността му да:

- изпълнява задълженията си навременно;
- реализира добра събираемост на вземанията;
- генерира приходи, а оттам и печалба;
- финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти;
- да инвестира в рентабилни инвестиции.

Ключови фактори влияещи върху финансовата политика:

- междуфирмените вземания и задължения;
- събираемост на вземанията;
- ценова политика;
- търговска политика;
- данъчна политика;
- плащане на санкции;
- технологичната обезпеченост на дружеството;
- стимулиране и регулиране на производството и потреблението;
- конкурентоспособността на дружеството;
- взаимоотношения с финансово-кредитни институции.

Принципи на финансовата политика:

- стриктно спазване на действащото законодателство;
- мониторинг на ключови финансови показатели;
- обезпечаване на мениджмънта с финансово-счетоводна информация за вземане на решения;
- своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на Дружеството при възможно най-изгодни условия;
- ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- управление на капитала и активите на дружествата (включително и привлечените капитали);
- финансово обезпечаване на съществуването и развитието на Дружеството.

XI. Информация във връзка с изискванията на чл. 100 "н" от Закона за публично предлагане на ценни книжа

"Водоснабдяване-Дунав" ЕООД попада в изискванията на § 1 "д" от ДР на ЗППЦК касаещи предприятията с дейност регулирана от Закона за регулиране на водоснабдителните и



канализационни услуги, относно разкриване на информацията по глава 6 "а" на същия закон.

Юридическият статут на дружеството не предполага търгуване на неговите капиталови и дългови ценни книжа на фондовата борса, което от своя страна предполага ограничено прилагане на цитираните изисквания.

Система за вътрешен контрол (информация по чл. 100 "н", ал.8, т.3 от ЗППЦК)

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

Системата за вътрешния контрол в Дружеството се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на операционната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждността и достоверността на отчетността, и съответствие с нормативните изисквания.

Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност на различни равнища, са ръководството на Дружеството и ръководителите на структурни подразделения.

Контролните функции на участниците в системата за вътрешен контрол са регламентирани със заповед за система за управление на Дружеството и индивидуално определени в длъжностните характеристики на участниците.

Основни характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане

Предприятието има разработен стратегически годишен план за подобряване дейността на Дружеството чрез:

- Предоставяне на увереност относно правилното, законообразно, ефективно управление на Дружеството, с цел оптимизиране на разходите;
- Укрепване на вътрешния контрол на Дружеството чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на ефективността му;
- Подобряване разбирането на ръководството за дейността и функциите на вътрешния одит, контрола и управлението на риска в Дружеството;
- Укрепване административния капацитет на вътрешния одит.

Одитните ангажименти на вътрешния одитор обхващат ангажименти за:

- Увереност на системата за вътрешен контрол в дейностите на отдел "Инкасо";
- Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки;
- Състоянието на системата за финансово управление и контрол;
- Дейност по осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на работниците и служителите;
- Проследяване и изпълнение на дадените препоръки по изпълнение на одитните ангажименти.

В предприятието се подготвя проучването, разработването и сертифицирането със сертификат за качеството ISO.

Система за управление на рисковете (информация по чл.100 "н", ал.8, т.3 от ЗППЦК)

Ръководството на дружеството се стреми да развива активно управление на риска, като за целта се стреми да развие ефективна система за управление на рисковете и насочва усилията си за нейното подобряване в съответствие с най-добрите международни практики.

Системата за управление на риска определя правомощията и отговорностите в структурните подразделения на Дружеството, организацията и реда за взаимодействие при управление на



рисковете, анализ и оценка на информация, свързана с рискове, изготвяне на периодична отчетност на управление на рисковете.

Управлението на риска във "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД се осъществява от служителите на всички нива на управление и е неразделна част от производствено-стопанските дейности, и системата за корпоративно управление на Дружеството.

Във "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД управлението на риска се извършва в съответствие с изисквания към идентификацията, описанието и оценката на риска, начина за реагиране на риска, разработване, реализиране и мониторинг на изпълнението на мероприятия за въздействие върху риска.

"Водоснабдяване-Дунав" ЕООД декларира, че приетите от него инвестиционни и стратегически решения са обосновани на резултати от проведени анализи на текущи и бъдещи рискове, като счита, че този подход е инструмент за повишаване на операционната и финансова устойчивост, както и стойността на Дружеството.

Прилагане на принципите за прозрачност, независимост и отговорност от управителните органи на Дружеството (Управител и Одитен комитет) в съответствие с установените визия, цели, стратегии на Дружеството и интересите на собственика. (информация по чл. 100 "н", ал.8, т.5 от ЗППЦК) **Политика на многообразие по отношение на ръководните, управителните и надзорните органи** (информация по чл. 100 "н", ал.8, т.6 от ЗППЦК)

При изпълнение на своите задачи и задължения Управителят и Одитният комитет се ръководят от законодателството, устройствените актове на Дружеството и стандартите за почтеност и компетентност.

Управителят:

- Управлява и представлява "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД;
- Ръководи оперативната дейност на Дружеството;
- Разработва планове и програми за дейността на Дружеството;
- Приема организационно-управленската структура на Дружеството;

Одитният комитет:

- Информира управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети;
- Проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
- Уведомява КПНРО, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- Отчита дейността си пред органа по назначаване;



- Изготвя и предоставя на КПНРО в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

Основни критерии и принципи на политиката за многообразие при подбор и оценка на членовете на ръководните, управителните и контролните органи на "Водоснабдяване-Дунав" ЕООД:

- Членовете на управителните органи могат да бъдат само дееспособни физически или юридически лица, като не се въвеждат ограничения, свързани с възраст, пол, националност, образование;
- Добра репутация, професионален опит и управленски умения, предвид сложността и спецификата на осъществяваните от Дружеството дейности;
- Поддържане на баланс между опита, професионализма, познаването на дейността, както и независимостта и обективността в изразяването на мнения и вземане на решения.

Ръководството на дружеството счита, че са спазени изискванията на чл. 100 "н", (7) и (8) от Закон за публично предлагане на ценни книжа относно разкриване на регулирана информация.

Управител:

(инж. Стоян Иванов)





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

до Едноличния собственик - МРРБ

на "Водоснабдяване Дунав" ЕООД

град Разград

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Водоснабдяване Дунав" ЕООД град Разград**, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад **"База за изразяване на квалифицирано мнение"**, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31.12.2017 година отчетът за финансовото състояние на **"Водоснабдяване-Дунав" ЕООД** съдържа земи и сгради, които са преоценени през 2002 година, като за тях е формиран преоценен резерв. При преминаването към МСФО, ръководството не е предприело действия за довеждане на балансовата стойност на дълготрайните активи към справедливата им стойност. Поради това, възможно е балансовата стойност на дълготрайните активи да се различава значително от стойността, в случай че активите бяха оценени съгласно изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции върху сумите, показани във финансовия отчет за дълготрайните активи, и ефектите им върху обезценки, преоценен резерв, данък печалба, нетна печалба и неразпределена печалба, породени от тези корекции, за годината завършваща на 31.12.2017 година.



Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад "Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение 4.4 Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията, към финансовия отчет, където е оповестен признатия през 2016 г. нематериален актив - Право на ползване на публични активи в дисконтиран размер 6 465 хил.лв. и лихви за периода на договора е 731 хил.лв. Първоначалната стойност на правото и лихвата са определени с помощта на независим експерт - актюер. Поради спецификата на актива и дългосрочния ангажимент на Дружеството, промените в обслужваната от него територия, както и промените в законодателството по отношение дейността в отрасъла, биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на дисконтираната стойност и лихви за периода на договора за експлоатация. Тези факти могат да променят съдържанието на Дългосрочните задължения в Приложение 12 , краткосрочната им част в Приложение 13 към ГФО както и дисконтираната стойността на заприходения дълготраен нематериален актив и начислената лихва при определянето на настоящата стойност на актива, посочени съответно в Приложения 4.3 и 23 на ГФО.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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



Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на дълготрайните активи на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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



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

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

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



Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела "Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС, Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в "Доклад относно одита на финансовия отчет" по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3, 5 и 6 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа



На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. "б" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 29 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 "Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. "в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад "Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз, освен относно въпроса, описан в раздела от нашия доклад "База за изразяване на квалифицирано мнение". Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия



отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

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

- Регистрираният одитор Цветомира Радева е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017г. на **"Водоснабдяване-Дунав " ЕООД град Разград** с Протокол № ТЗ-66/21.07.2016г. на МРРБ, за период от две години.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли услуги на **"Водоснабдяване-Дунав " ЕООД град Разград**, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

Регистриран одитор :
Цветомира Радева д.е.с.
12.03.2018 г.
ж.к. "Победа", бл.12, вх.Б, ет.5, ап.41
гр. Варна

