

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

“Водоснабдяване и канализация” ООД гр. Русе (Дружеството) е регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 3997 от 1991 и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 827184123 със седалище и адрес на регистрация в град Русе 7000, ул. „Добруджа” № 6. Към 31 декември 2017 година съдружници в Дружеството са Министерство на регионалното развитие и благоустройството и осем общини (виж и приложение 11). Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползуване за питейно и битово водоснабдяване за общините Русе, Борово, Бяла, Ветово, Две Могили, Иваново, Сливо поле и Ценово, издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползуване Дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата на таксите за правото на водоползуване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет от 2011 година.

През месец декември 2015 година, Ръководството на Дружеството е сключило Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК (АВиК) на обособената територия, на която оперира Дружеството. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 януари 2016 година, като задължителното ниво на инвестиции, които Дружеството следва да направи за целия период са 38,432 хил. лв.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството за издаване на 23 март 2018 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

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 Закона за счетоводството (ЗСч), Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за прилагане от финансовите институции и дружествата, регистрирани на фондовата борса, както и за всички предприятия, които съгласно изискванията на ЗСч са определени като Предприятия от обществен интерес (ПОИ). Дружеството отговаря на критериите за ПОИ.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз (Комисията).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

Към 31 декември 2017 година МСФО включват МСФО, МСС, Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО). СМСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Комисията, са валидни за годината, за която са издадени. 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 изготвянето на настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017 година, и представлява финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България.

2.2.1. Промени в МСФО

2.2.1.1. Стандарти и разяснения, в сила през текущия отчетен период

Посочените по-долу промени в стандарти и разяснения, са приети от Комисията на Европейския съюз и влизат в сила през 2017 година:

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Ефект върху финансовия отчет на Дружеството</i>
Промени в МСС 7, издадени на 29 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСС 7: Инициатива за оповестяване	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството
Промени в МСС 12, издадени на 19 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството
Промени в МСФО 12, включени в подобрения на МСФО (2014-2016), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСФО 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството

По-съществените промени са, както следва:

Промени в МСС 7 Инициатива за оповестяване

Дружеството е приложило за първи път тези изменения през текущата година. Измененията изискват предприятието да представи оповестявания, които да позволяват на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, възникващи от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните промени.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)**

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.1. Стандарти и разяснения, в сила през текущия отчетен период (продължение)

Промени в МСС 7 Инициатива за оповестяване (продължение)

Пасивите на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, са заемите (приложение 14). Съпоставка между началното и крайното салдо на получените заеми е представено в приложение 14. В съответствие с преходните разпоредби относно приложението на измененията, Дружеството не е оповестило сравнителна информация за предходния период. Освен допълнителното оповестяване в приложение 14, прилагането на тези изменения не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Промени в МСС 12 Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Дружеството е приложило за първи път тези изменения през текущата година. Измененията поясняват начина, по който предприятието трябва да прецени дали ще генерира достатъчно бъдеща облагаема данъчна печалба, от която да могат да се приспадат облагаемите временни разлики.

Прилагането на тези изменения не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството оценява бъдещата облагаема данъчна печалба по начин, който е в съответствие с тези изменения.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2014-2016

Дружеството е приложило за първи път измененията в МСФО 12, включени в Годишните подобрения на МСФО за периода 2014-2016 г. през текущата година. Другите изменения, включени в този пакет, все още не са в сила за текущият период и не са приети за по-ранно прилагане от Дружеството (вж. приложение 2.2.1.2).

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Дата на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
МСФО 9, Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 година). В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Финансови инструменти – класификация и оценка - стандартът ще отмени напълно МСС 39	22 декември 2016
МСФО 15, издаден през май 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Приходи от договори с клиенти - приложим за предприятия, подготвящи първи финансов отчет по МСФО за годишен период започващ на или след 1 януари 2018	22 септември 2016

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Дата на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
Разяснения на МСФО 15, издадени на 12 април 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Няма промени в основните принципи на стандарта, дават се разяснения и предложения за някои допълнителни облекчения при прехода	31 октомври 2017
МСФО 16, издаден на 13 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Лизинги	31 октомври, 2017
Промени в МСФО 4, издадени на 12 септември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори	3 ноември 2017

Дружеството не е приложило по-рано горепосочените нови и подобрени стандарти, които са приети от ЕС, но не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9, издаден през ноември 2009 година, въвежда нови изисквания за класификация и оценка на финансовите активи. Впоследствие МСФО 9 бе изменен през октомври 2010 година, за да се включат изисквания за класифициране, оценяване и отписване на финансовите пасиви, а през ноември 2013 година се включени новите общи изисквания за отчитане на хеджирането. Нова, подобрена версия на МСФО 9 бе издадена през юли 2014 година, която включва главно: а) изисквания за обезценка на финансови активи и б) ограничени изменения в изискванията за класифициране и оценка чрез въвеждането на оценката по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССВДВД) за някои прости дългови инструменти.

Основни изисквания на МСФО 9:

- всички признати финансови активи, които попадат в обхвата на МСФО 9, трябва да бъдат съответно оценени по амортизирана стойност или по справедлива стойност. По-конкретно, инвестициите в дългови инструменти, които се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е събиране на договорните парични потоци, и тези инвестиции имат договорни парични потоци, които включват само плащания на главница и лихви по главницата, се оценяват последващо по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел се постига, както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи и чиито договорни условия дават право за получаване на определени дати на парични потоци

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)**

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

включващи само плащания на главница и лихви по дължимата главница, обикновено се измерват по ССВДВД. Всички други дългови инструменти и инструменти на собствения капитал се оценяват последващо по справедлива стойност през печалбите и загубите (ССППЗ). Допълнително, съгласно МСФО 9, предприятията могат да направят неотменим избор да представят последващи промени в справедливата стойност на инструментите на собствения капитал (които не са държани за търгуване, нито са възнаграждение под условие, признато от придобиващия в бизнес комбинация) в друг всеобхватен доход, като само доходът от дивидент, се признава в печалбите и загубите;

- по отношение на оценката на финансови пасиви, отчитани по ССППЗ, МСФО 9 изисква размерът на изменението в справедливата стойност на финансовия пасив, който е свързан с промените в кредитния риск на този пасив, да бъде представен в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на такива промени в друг всеобхватен доход би създавало или увеличило непоследователно отчитане на печалбата или загубата. Последващите изменения в справедливата стойност, дължащи се на кредитен риск на финансовите пасиви, не се рекласифицират през печалбите и загубите. Съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, отчитан по ССППЗ, се представя в печалбите и загубите;
- относно обезценката на финансови активи, МСФО 9 въвежда модел на очакваната кредитна загуба, за разлика от модела на възникналата кредитна загуба съгласно МСС 39. Моделът на очакваната кредитна загуба изисква от предприятието да отчита очакваните кредитни загуби и промените в тези очаквани кредитни загуби на всяка отчетна дата така, че да отразяват промените в кредитния риск след първоначалното признаване. С други думи, вече не е необходимо дадено кредитно събитие да е настъпило преди да бъдат признати кредитни загуби;
- новите общи изисквания за отчитане на хеджирането запазват трите начина за отчитане на хеджирането, приложими и съгласно МСС 39. Съгласно МСФО 9 е въведена по-голяма гъвкавост по отношение на видовете сделки, за които е допустимо отчитане на хеджиране и по-специално увеличаване на инструментите, които отговарят на условията за инструменти за хеджиране и на видовете рискови компоненти на нефинансовите позиции, които отговарят на условията за отчитане на хеджиране. Допълнително, тестът за ефективност е заменен с принципа на икономическа връзка. Не се изисква вече ретроспективна оценка на ефективността на хеджирането. Въведени са и по-големи изисквания за оповестяване за дейностите по управление на риска на предприятието.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)**

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Въз основа на анализ на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 31 декември 2017 година, базиран на фактите и обстоятелствата, които съществуват към тази дата, ръководството на Дружеството е оценило въздействието на МСФО 9 върху финансовия отчет на Дружеството, както следва:

Класификация и измерване

Финансовите активи и пасиви на Дружеството включват търговски и други вземания и задължения получени лихвени заеми и парични средства, които ще продължат да се оценяват на същата база, която понастоящем е приета съгласно МСС 39.

Обезценка

Финансовите активи, търговски и други вземания (виж приложение 9), оценени по амортизирана стойност, ще бъдат обект на обезценка съгласно разпоредбите на МСФО 9.

Дружеството очаква да приложи опростения подход за признаване на очакваните кредитни загуби през целия им живот за своите търговски и други вземания, както се изисква или е разрешено от МСФО 9.

Като цяло, ръководството на Дружеството предвижда, че прилагането на модела на очакваната кредитна загуба в съответствие с МСФО 9, ще доведе до по-ранно признаване на кредитни загуби за търговските и други вземания и ще увеличи размера на загубата от начислената обезценка, призната за тях.

Отчитане на хеджирането

Тъй като Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на рисковете, ръководството не очаква прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на хеджирането да окаже съществено влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 въвежда единен модел, който предприятията да използват при счетоводното отчитане на приходите от договори с клиенти. Когато влезе в сила МСФО 15 ще отмени прилаганите понастоящем принципи за признаване на приходи, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните с тях разяснения.

Основният принцип на МСФО 15 е, че предприятието признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиенти в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

По-конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

- Стъпка 1: Идентифициране на договора(ите) с клиент;
- Стъпка 2: Идентифициране на задълженията по изпълнението в договора;
- Стъпка 3: Определяне цената на сделката;
- Стъпка 4: Определяне на цената на сделката и сумите, разпределени към задълженията за изпълнението в договора;
- Стъпка 5: Признаване на приход, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Съгласно МСФО 15, предприятието признава приход, когато (или като) е удовлетворено задължението за изпълнение, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залежали в конкретното задължение за изпълнение, се прехвърли на клиента.

В МСФО 15 са добавени много подробни указания за третиране на конкретни сценарии. Освен това, съгласно МСФО 15 са необходими подробни оповестявания.

През април 2016 година СМСС публикува разяснения за МСФО 15 във връзка с идентифицирането на задълженията за изпълнение, за определяне на възнаграждение на принципала спрямо възнаграждение на агент, както и указания относно предоставяне на лиценз.

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на услуги по доставяне на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води;
- Продажба на услуги за присъединяване; и
- Продажба на други услуги.

Ръководството на Дружеството е направило предварителна преценка, че продажбата на услуги по доставяне на вода, отвеждане на отпадни води, пречистване на отпадни води и други услуги и съответно приходи ще бъдат признати за всяко отделно задължение за изпълнение, когато контролът върху съответната услуга се прехвърли на клиента, т.е. в точно определен момент. Това е аналогично на прилаганата понастоящем идентификация на отделните компоненти на приходите съгласно МСС 18.

Съгласно изискванията на МСФО 15 продажбите на услуги за присъединяване следва да бъдат признавани в течение на периода от време, през което клиентите на Дружеството получават и консумират ползите от тази услуга едновременно с изпълнението от страна на Дружеството на неговите рутинни задължения по доставяне на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води, т.е. признаването на приходите от тези услуги ще бъде разсрочено във времето, за разлика от прилаганата до момента политика за признаване на тези приходи. Понастоящем ръководството на Дружеството оценява потенциално въздействие на тази промяна. Не е възможно да се направи разумна оценка на финансовия ефект, докато ръководството не приключи прегледа.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

С изключение на посоченото в предходния абзац и представянето на по-подробни оповестявания за приходите на Дружеството, ръководството не предвижда прилагането на МСФО 15 да окаже значително влияние върху финансовата позиция и/или финансовото състояние на Дружеството.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 въвежда всеобхватен модел за идентифициране на лизинговите договори и счетоводното им третиране, както от лизингодателите, така и от лизингополучателите. Когато влезе в сила МСФО 16 ще отмени настоящите принципи за отчитане на лизингите, включително МСС 17 Лизинг и свързани с него тълкувания.

МСФО 16 разграничава лизинговите договори от договорите за услуги въз основа на това дали даден актив се контролира по време на ползването му. Разграничението между оперативен лизинг (задбалансово) и финансов лизинг (балансово) се прекратява в счетоводството на лизингополучателя и се заменят с модел, при който активът с право на ползване и свързаният с него пасив трябва да бъдат признати за всички лизинги договори от лизингополучателя (т.е. балансово), с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори на активи с ниска стойност.

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване и впоследствие се оценява по цена на придобиване (с някои изключения), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, коригирана спрямо всяка преоценка на задължението за лизинг. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Последващо, задължението за лизинг се коригира с дължимите лихви и плащанията на лизингови вноски, както и за ефекта от промените на лизинговите договори. Освен това класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по договорите за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се включват в паричните потоци от оперативна дейност, докато съгласно модела на МСФО 16 лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и лихви, които ще бъдат представени съответно като парични потоци от финансова и оперативна дейност.

За разлика от счетоводното третиране при лизингополучателя, по същество МСФО 16 пренася изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя съгласно МСС 17 и изисква на лизингодателят да класифицира лизинговия договор или като оперативен лизинг или финансов лизинг.

Освен това съгласно МСФО 16 се изискват по-подробни оповестявания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

МСФО 16 Лизинги (продължение)

МС 17 не изисква признаване на актив за всяко право на ползване на актив или пасив за бъдещи плащания по неотменими лизингови договори, по които Дружеството е лизингополучател; като вместо това се оповестява определена информация за ангажимента по оперативен лизинг. Дружеството има сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по В и К на обособената територия, на която оперира Дружеството. за срок от 15 години, считано от 1 януари 2016 година, както и други договори за оперативен лизинг. В случай, че оценката на договорите покаже, че някои от тях ще отговарят на определението за лизинг съгласно МСФО 16, съответно Дружеството ще следва да признае актив за право на ползване на актива и съответстващия му пасив по отношение на тези лизингови договори, освен ако те отговарят на изискванията за ниска стойност или краткосрочност при прилагане на МСФО 16. Към датата на финансовия отчет ръководството не приключило с анализа на лизинговите договори и не е възможно да се направи разумна оценка на финансовия ефект.

За разлика от случаите, в които Дружеството е лизингополучател по лизингови договори, в случаите, когато Дружеството е лизингодател (както за оперативен, така и за финансов лизинг), ръководството на Дружеството не предвижда прилагането на МСФО 16 да окаже значително влияние върху сумите, признати във финансовия отчет на Дружеството.

2.2.1.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на Европейския съюз

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
МСФО 14, издаден през януари 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2016	Разчети за регулаторни отсрочени приходи и разходи – приложим за предприятия, подготвящи първи финансов отчет по МСФО за годишен период започващ на или след 1 януари 2016	Предложен за приемане от Комисията, предстои да бъде определена датата на влизане в сила
Промени в МСФО 2, издадени на 20 юни 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Промени относно класификацията и оценката на трансакции свързани с плащания на базата на акции	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.1. Промени в МСФО (продължение)

2.2.1.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на Европейския съюз (продължение)

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
Промени в МСФО 10 и МСС 28, издадени на 11 септември 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2016	Промени в МСФО 10 и МСС 28: Продажба или внасяне на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие	Предложен за приемане от Комисията, предстои да бъде определена датата на влизане в сила
Промени в МСС 40, издадени на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Промени в МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година
Подобрения на МСФО (2014-2016), издадени от СМСС на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 и 1 януари 2018	Подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 28 и МСФО 12)	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през втората половина на 2017 година
МСФО 17, издаден на 18 май 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021	Застрахователни договори	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през четвъртото тримесечие на 2018 година
КРМСФО 22 разяснения, издадени на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Валутни операции и авансови плащания	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година
КРМСФО 23 разяснения, издадени на 7 юни 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Несигурност при прилагането на данък върху доходите	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година
Промени в МСФО 9, издадени на 12 октомври 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Особености при авансови плащания с отрицателна корекция	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчети също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 и 2016 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

2.7. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от статиите в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

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

2.8.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.8.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2017 и 2016 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е представен на съответните места, касаещи финансовия инструмент.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)**

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случай на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Ръководството на Дружеството използва адекватна система за ограничаване на риска от финансови загуби, спазването на която се наблюдава регулярно.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

2.8.4. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

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

Също така към 1 януари 2003 година, Дружеството е преценило притежаваните от него сгради, както и част от машините и съоръженията до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на сградите е определена от лицензирани оценители, а на машините и съоръженията от специалисти на Дружеството. От извършените преоценки е бил формиран преоценен резерв, представен като част от капитала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини, съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи, свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5. Финансови инструменти

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. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, са представени по-долу.

3.5.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. Ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони. На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни, да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им. По същия начин се обезценяват и вземания, за които Дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5.3. Задължения по заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги и се отчитат по амортизирана стойност. Поради това, че тези задължения са краткосрочни и не са лихвени, амортизираната им стойност съвпада с тяхната номинална стойност.

3.6. Основен капитал

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

3.7. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията (виж и приложение 3.1.). Съдружниците на Дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждане от употреба на съответния актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2017 (продължение)**

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.8. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в отчета за финансовото състояние като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че Дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения, свързани с имоти, машини и съоръжения, се признават текущо в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

3.9. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.10. Доходи на наети лица

3.10.1. 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.

3.10.2. Платен годишен отпуск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2017 (продължение)**

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10. Доходи на наети лица (продължение)

3.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба) се признават през другите всеобхватни доходи в капитала като резерв за задължения при пенсиониране. Освободените от този резерв суми се трансферират през другите всеобхватни доходи в неразпределената печалба.

3.11. Разходи за амортизация

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми, са определени от ръководството по следния начин:

а) имотите, машините и съоръженията, които са преоценени към 1 януари 2003 година – полезният живот е определен на база очаквания полезен живот на използване на съответните активи.

б) за всички останали имоти, машини и съоръжения – ръководството се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми (с изключение на сградите, за които се прилагат по – ниски от максималните данъчно признати норми), определени в България съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.11. Разходи за амортизация (продължение)

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2017 в процент	2016 в процент
Сгради	1.5 – 7	1.5 – 7
Машини и съоръжения	2.5 – 50	2.5 – 50
Транспортни средства	10 – 50	10 – 50
Стопански инвентар	14 – 18	14 – 18
Нематериални активи	10 – 20	10 – 20

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

3.12. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

3.13. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.13. Финансови приходи и разходи (продължение)

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.14. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка 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. За 2017 и за 2016 години данъчната ставка е определена на 10 % от облагаемата печалба, като остава непроменена и за следващата 2018 година.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала. В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.15. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Дружеството извършва преценки (извън тези оповестени в приложение 2.6.), които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

3.15.1. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

3.15.2. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

3.15.3. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони. На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни, да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им.

По същия начин се обезценяват и вземания, за които Дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспорт- ни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на						
1 януари 2016	42	1,443	57,932	4,438	279	64,134
Постъпили	-	-	233	1,064	-	1,297
Излезли публични активи	-	(572)	(54,234)	-	-	(54,806)
Излезли	-	-	(7)	(159)	-	(166)
Салдо на						
31 декември 2016	42	871	3,924	5,343	279	10,459
Постъпили	-	-	179	127	-	306
Излезли	-	-	(85)	(62)	(279)	(426)
Салдо на						
31 декември 2017	42	871	4,018	5,408	-	10,339
Натрупана амортизация:						
Салдо на						
1 януари 2016	-	732	26,032	3,907	-	30,671
Амортизация за периода	-	25	190	242	-	457
Амортизация на излезлите публични активи	-	(413)	(22,955)	-	-	(23,368)
Амортизация на излезлите	-	-	(7)	(159)	-	(166)
Салдо на						
31 декември 2016	-	344	3,260	3,990	-	7,594
Амортизация за периода	-	25	197	279	-	501
Амортизация на излезлите	-	-	(73)	(50)	-	(123)
Салдо на						
31 декември 2017	-	369	3,384	4,219	-	7,972
Преносна стойност						
на 31 декември 2017	42	502	634	1,189	-	2,367
Преносна стойност						
на 31 декември 2016	42	527	664	1,353	279	2,865
Преносна стойност						
на 1 януари 2016	42	711	31,900	531	279	33,463

Към 31 декември 2017 година имоти, машини и съоръжения с отчетна стойност 6,805 хил. лв. (2016: 5,713 хил. лв.) са напълно амортизирани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Съгласно чл. 13 и чл. 18 от Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост. През 2016 година, съгласно изискванията на Закона за водите, Дружеството е предало тези активи на съответните общини и на държавата и отписало стойността им от отчета за финансовото състояние. Преносната стойност на предадените публични активи е в размер на 31,438 хил. лв. и е посочена в таблицата по-долу:

	31 декември 2016 хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	
Сгради	159
Машини и съоръжения	31,279
Общо	31,438
Капитал и други пасиви	
Правителствени дарения, свързани с активи	11,906
Собствен капитал, подлежащ на намаление	19,532
Общо намаление на капитал и пасиви	31,438

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
5. Нематериални активи

	Права върху интелектуални а собственост хил. лв.	Програми и продукти хил. лв.	Права на ползване върху пречиствателни и канализационни съоръжения хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2016	75	1,393	27,536	-	29,004
Постъпили	-	4	-	-	4
Излезли публични активи	-	-	(27,306)	-	(27,306)
Салдо на 31 декември 2016	75	1,397	230	-	1,702
Постъпили	-	23	-	13	36
Излезли	-	(2)	(1)	-	(3)
Салдо на 31 декември 2017	75	1,418	229	13	1,735
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2016	74	1,005	9,019	-	10,098
Амортизация за периода	1	200	13	-	214
Амортизация на излезлите публични активи	-	-	(8,851)	-	(8,851)
Салдо на 31 декември 2016	75	1,205	181	-	1,461
Амортизация за периода	-	192	10	-	202
Амортизация на излезлите	-	(2)	(1)	-	(3)
Салдо на 31 декември 2017	75	1,395	190	-	1,660
Преносна стойност на 31 декември 2017		23	39	13	75
Преносна стойност на 31 декември 2016	-	192	49	-	241
Преносна стойност на 1 януари 2016	1	394	18,511	-	18,906

Към 31 декември 2017 година нематериални активи с отчетна стойност 1,624 хил. лв. (2016:677 хил. лв.) са напълно амортизирани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
5. Нематериални активи (продължение)

Съгласно чл. 13 и чл. 18 от Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост. През 2016 година, съгласно изискванията на Закона за водите, Дружеството е отписало правата на ползване върху тези активи, тъй като реда за тяхното използване е променен и се урежда, чрез договор с Асоциацията по В и К, която действа на обособената територия. Преносната стойност на отписаните публични активи е в размер на 18,455 хил. лв. и е посочена в таблицата по-долу:

	31 декември 2016 хил. лв.
Нематериални активи	
Права на ползване върху пречиствателни и канализационни съоръжения	18,455
Общо намалени на активи	18,455
Капитал и други пасиви	
Правителствени дарения, свързани с активи	18,455
Общо намаление на капитал и пасиви	18,455

6. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени платени такси към финансови институции във връзка с подписан договор за кредит в размер на 8,000 хил. евро (15,647 хил. лв.). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се извършва като се прилага ефективният лихвен процент, съотносим към задължението по заема (виж също приложение 14).

Движението на предплатените разходи е, както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Салдо в началото на периода	30	46
Признати разходи през периода	(13)	(16)
Салдо в края на периода	17	30

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
7. Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно

	31.12.2017	31.12.2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на материални запаси	50	56
Данъчен ефект от обезценка на вземания	32	32
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	63	66
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала	14	9
Общо отсрочени данъчни активи	159	163
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от нетекущи активи	(28)	(34)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(28)	(34)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	131	129

8. Материални запаси

	31.12.2017	31.12.2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Материали за дейността	1,375	1,079
Горива	38	38
Общо	1,413	1,117

Към края на всеки отчетен период ръководството прави тест за обезценка на наличните в складовете на Дружеството материали. Тези материални запаси, които не са използвани в дейността на Дружеството през годината и нетната им продажна цена е по-ниска от преносната им стойност, се обезценяват. За 2016 година начислената загуба от обезценка е в размер на 131 хил. лв. (виж също приложение 21).

9. Търговски и други вземания

	31.12.2017	31.12.2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти, брутно	1,327	1,297
Обезценка на вземанията	(324)	(321)
Вземания от клиенти, нетно	1,003	976
Инвестиции за следващи периоди по договор	35	176
Предплатени разходи за бъдещи периоди	70	71
Предоставени аванси	36	86
Общо	1,144	1,309

Дружеството е учредило особен залог върху настоящи и бъдещи търговски вземания от своите 10 най-големи промишлени клиента като обезпечение по получен банков заем (виж също приложение 14).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
9. Търговски и други вземания (продължение)

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Към края на представените отчетни периоди съдебните и присъдени вземания, включени във вземанията от клиенти са съответно в размер на 80 хил. лв. (2016: 105 хил. лв.).

Възрастовият анализ на вземанията от клиенти (включително обезценени) е представен по – долу:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
До 90 дни	632	556
90 – 180 дни	185	225
180 – 360 дни	186	195
Над 360 дни	324	321
	1,327	1,297

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка в началото на периода	321	367
Възстановена и отписана обезценка	(193)	(228)
Начислена обезценка за периода	196	182
Обезценка в края на периода	324	321

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2017 и 2016 година.

10. Парични средства

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2,203	2,858
Парични средства в каса	43	38
Общо	2,246	2,896

11. Основен капитал

Към 31 декември 2017 и 2016 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 402 хил. лв., разпределен в 402,000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки от тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
11. Основен капитал (продължение)

Съдружници в Дружеството са:

	31.12.2017	31.12.2016
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Русе	32%	32%
Община Ветово	4%	4%
Община Бяла	3%	3%
Община Сливо поле	3%	3%
Община Ценово	2%	2%
Община Иваново	2%	2%
Община Две Могили	2%	2%
Община Борово	1%	1%
Общо	100%	100%

12. Резерви

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват натрупаните печалби от минали години, резервите от последващи оценки на нетекущи активи, както и резервите от преоценки на задълженията към персонала по планове с дефинирани доходи. През 2016 година Дружеството е отписало за сметка на резервите активи, които са публична собственост. В резултат на това, резервите на Дружеството имат отрицателна стойност.

13. Правителствени дарения

Представените в отчета за финансовото състояние правителствени дарения представляват отсрочени приходи за придобити от Дружеството имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи. Даренията са предоставяни от държавни и общински органи на властта, включително чрез усвояване на средства по програми на Европейския съюз, като свързани с активи дарения чрез прехвърляне на имоти, машини и съоръжения към Дружеството и/или чрез финансиране на дейности по изграждане на такива активи. Активите са оценени по справедливите им стойности към датата на придобиването.

Към 31 декември 2016 година всички активи и права на ползване върху активи, свързани с правителствени дарения са отписани, тъй като са публична държавна и/или са публична общинска собственост (виж също приложения 4 и 5). Движението на признатите в отчета за финансовото състояние правителствени дарения е, както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Правителствени дарения в началото на периода	-	30,361
Отписани правителствени дарения	-	(30,361)
Общо	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
14. Задължения по заеми

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения по банкови заеми		
Дългосрочни банкови заеми	3,337	4,672
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	1,335	1,335
Общо	4,672	6,007

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2017 година е 2.66% (2016: 2.85%).

През месец юни 2006 година Дружеството е подписало с международна банкова институция договор за инвестиционен кредит, в размер на 8,000 хил. евро (15,647 хил. лв.), който е напълно усвоен до края на 2010 година. Средствата от кредита се използват за реконструкция и модернизация на водопроводната мрежа на Дружеството на територията на общините, в които то оперира. Крайният срок на погасяване на кредита е месец март 2021 година.

Договорената лихва е в размер на шестмесечен ЕВРОБОР, увеличен с 2,65 пункта.

Към 31 декември 2017 и 2016 година краткосрочната част от задълженията, платими през следващите 12 месеца е в размер на 683 хил. евро (1,335 хил. лв.) за всяка от посочените години и е представена в текущите пасиви.

За обезпечаване на задълженията по договора, Дружеството учредява залог в полза на банката по реда на Закон за особените залози на настоящи и бъдещи търговски вземания от своите 10 най-големи промишлени клиента (виж също приложение 9) и по банковата сметка, открита в Банката-кредитор.

В таблицата по-долу са анализирани промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните им промени за годината, приключваща на 31 декември 2017. Задълженията възникващи от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат включени в отчета за паричните потоци на Дружеството в паричните потоци от финансова дейност.

	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени Начислени лихви	Салдо в края на периода
Задължения по заеми	6,007	(1,474)	139	4,672

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
15. Дългосрочни задължения към персонала

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2017	31.12.2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения в началото на периода	657	657
Разходи по текущ трудов стаж	55	51
Изплатени разходи през периода	(96)	(67)
Финансови разходи по бъдещи задължения	12	13
Призната актюерска загуба за периода	4	3
Задължения в края на периода	632	657

Стойността на задължението посочено в отчета за финансовото състояние е както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Настояща стойност на задължението	585	614
Признати актюерски загуби	47	43
Задължения в края на периода	632	657

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	1.75%	2.00%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	1.00%	1.00%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	64	63
Средна възраст на пенсиониране при жените	61	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени с 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2011 – 2013 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)
Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по планове с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки. В таблиците по-долу са представени ефектите върху задълженията в резултат на промяната на основните допускания.

- Дисконтов фактор +/- 0,5%

	При дисконтов фактор 1.25%	При дисконтов фактор 2.25 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2017) - хил. лв. - разлика	20	-19
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	3%	-3%

- Допускане за ръст на заплати +/- 0.5%

	При ръст на заплати 0.50%	При ръст на заплати 1.50 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2017)- хил. лв. - разлика	-19	20
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	-3%	3%

- Допускане за очакваната продължителност на живота +/- 1 година

	При продължи- телност на живот -1 год.	При продължи- телност на живот +1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2017)- хил. лв. - разлика	5	-5
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	1%	-1%

Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на използвания процент на дисконтиране, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 3%, съответно увеличил с 3%. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 3%, съответно увеличил с 3%.

Моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използваната таблица за смъртност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

16. Търговски и други задължения

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	354	859
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	430	535
Задължения към персонала	481	456
Задължения към социалното осигуряване	258	179
Задължения за ДДС	229	85
Задължения по гаранции	73	59
Задължения за други данъци	70	54
Задължения към други кредитори	51	49
Лихви по заеми	30	40
Задължения по получени аванси	35	34
Общо	2,011	2,350

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2017 и 2016 година.

17. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на питейна вода	16,386	16,008
Приходи от пречистване на отпадни води	1,872	1,737
Приходи от такса за канализационни услуги	1,374	1,322
Приходи от предоставени услуги	201	198
Общо	19,833	19,265

18. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от платени неустойки	115	117
Други приходи	101	71
Общо	216	188

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
19. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Електроенергия	2,752	2,897
Основни материали и резервни части	1,431	1,784
Горива и смазочни материали	334	357
Материали за дезинфекция	91	56
Консумативи	71	38
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	56	62
Канцеларски материали	46	39
Природна газ за технологични нужди	7	8
Общо	4,788	5,241

20. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Предоставено право на ползване на активи (приложение 30)	3,152	1,390
Такса водоползване и заустване	430	535
Ремонт на активи	381	314
Данъци и такси	142	115
Комисионни за събиране на дължими суми	134	119
Ремонт на пътни настилки	117	168
Транспортни услуги	103	67
Комуникационни услуги	89	89
Консултантски услуги	80	90
Абонамент, абонаментни такси	71	62
Поддръжка на водомери и ел. мотори	65	79
Застраховки	50	66
Анализ водни проби	48	41
Поддържане на санитарни зони и геоложки проучвания	37	32
Дезинсекция и дератизация	37	30
Охрана на труда и обучение на персонала	25	17
Реклама	23	22
Наеми	16	16
Охрана на обектите	12	11
Трудово-медицинска услуга, медицинска услуга	3	12
Суми по граждански договори	-	1
Други	2	5
Общо	5,017	3,281

Договорените възнаграждения за финансов одит на финансовите отчети към 31 декември 2017 и 2016 година са 18 хил. лв. за всяка от посочените години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
21. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	5,954	5,736
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	1,895	1,783
Начисления за неизползвани отпуски	115	80
Начисления за обезщетения след пенсиониране	55	51
Общо	8,019	7,650

22. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	196	182
Възстановени обезценени вземания	(139)	(127)
Разходи за обезценка на материални запаси	-	131
Общо	57	186

23. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Балансова стойност на бракувани активи	115	-
Такса заустване от минали години	112	-
Съдебни такси	73	77
Такса ДКЕВР	58	57
Местни данъци и данъци при източника	35	36
Лихви, неустойки, санкции	26	4
Разходи за командировки	23	23
Дарения	18	20
Представителни разходи	17	22
Абонаментни карти	16	17
Обезщетения за трудова злополука, трудови спорове, вкл. осигуровки	14	2
Щети (бракуван автомобил)	11	5
ДДС доставчик	6	-
Членски внос	6	7
Офис обзавеждане	3	13
Безплатна храна и други	8	9
Общо	541	292

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
24. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Лихви по получени заеми	142	190
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	12	13
Отрицателни валутни разлики, нетно	1	3
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	18	16
Общо	173	222

25. Данъци върху печалбата

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	751	1,910
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	75	191
Данъчен ефект от постоянни разлики	16	-
Разходи за данъци върху печалбата	91	191
Ефективен данъчен процент	12.09%	10.00%

Компонентите на разхода за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	92	195
Данъчен ефект от временни данъчни разлики (приложение 7)	(1)	(4)
Разходи за данъци върху печалбата	91	191

Отсроченият данък за 2017 и 2016 година, отнесен директно в капитала е в размер съответно на 1 хил. лв. и 31 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)
25. Данъци върху печалбата (продължение)

Движението на задълженията за корпоративен данък е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Задължения/(вземания) за корпоративен данък в началото на периода	193	(42)
Начислен корпоративен данък	92	195
Прихванат с други данъчни задължения	-	41
Платен корпоративен данък	(244)	(1)
Задължения за корпоративен данък в края на периода	41	193

26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент от реализираната печалба.

През 2017 година, съгласно Решение на ОС № 28 от 30 май 2017 година и Разпореждане № 2 от 23.02.2017 год. на Министерски съвет, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2016 година за дивиденди за съдружниците, а печалбата в размер на 1,719 хил. лв. е отнесена в допълнителни резерви.

През 2016 година, съгласно Решение на ОС № 27 от 31 май 2016 година и Разпореждане № 2 от 18.02.2016 год. на Министерски съвет, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2015 година за дивиденди за съдружниците, а печалбата в размер на 526 хил. лв. е отнесена в допълнителни резерви.

27. Условни активи и пасиви

Срещу Дружеството има заведени съдебни иски по граждански дела на различно основание. Общият размер на исовете не надхвърля 4 хил. лв. Ръководството на Дружеството счита, че изходът от тези дела ще бъде в полза на Дружеството и то няма да бъде принудено да изплаща обезщетения. По тази причина в настоящия финансов отчет не са начислени провизии по правни задължения за тези иски.

28. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2017 и 2016 години възлизат съответно на 81 хил. лв. и 82 хил. лв. и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

29. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собствениците чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестицияния капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал.

Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на Дружеството.

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Дълг (приложение 14)	4,672	6,007
Парични средства (приложение 10)	(2,246)	(2,896)
Нетен дълг	2,426	3,111
Собствен капитал	37	(620)
Съотношение дълг – капитал	65.57	(5.02)

През текущия период съотношението дълг към капитал е много високо, а през предходната година отрицателно. Причината за това е отписване през 2016 година от отчета за финансовото състояние на активите, които са публична собственост и като следствие на това към 31 декември 2017 година резервите на Дружеството са отрицателни в размер на 1,025 хил. лв. (2016: отрицателни 2,741 хил. лв.), а нетните му активи (собствения капитал) са в размер на 37 хил. лв. (2016: отрицателни 620 хил. лв.). Дружеството отчита печалба за 2017 и 2016 година, в размер съответно на 660 хил. лв. и 1,719 хил. лв., поради което ръководството счита, че Дружеството продължавайки да осъществява нормалната си търговска дейност като воден оператор ще преодолее тези дефицити и финансовият отчет към 31 декември 2017 година е изготвен е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

30. Инвестиции в публични активи

Както е оповестено в приложение 1, през месец декември 2015 година, Ръководството на Дружеството е сключило договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с АВиК на обособената територия, на която оперира Дружеството. Съгласно условията на договора, считано от 1 януари 2016 година задължителното минимално ниво на инвестиции, които Дружеството следва да направи за целия срок на договора, който е 15 години, е в размер на 38,432 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

30. Инвестиции в публични активи (продължение)

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК, както това е оповестено в приложения 4 и 5 към финансовия отчет, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата и събирателните им деривации и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Тези активи са предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност е намален собствения капитал на Дружеството (виж и приложения 4, 5 и 12).

Управлението на активите ще се осъществява от АВиК, като дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от Дружеството, на база на сключения договор.

Цената, която Дружеството ще плаща за правото да използва публичните активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. Съгласно клаузите на договора, стойността на минималното ниво на инвестициите подлежи на преглед и евентуална промяна през период от пет години по време на изпълнение на договора. Също така, съществува възможност Дружеството да бъде освободено от ангажимента да извършва определени инвестиции, ако някоя от страните в договора постигне по-добри икономически условия за реализиране на тази инвестиция.

През текущия период, Дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 3,152 хил. лв. (2016: 1,390 хил. лв.), които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство (виж и приложение 20).

Съгласно условията на договор, за следващите пет отчетни периода, Дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2018	3,295
2019	3,266
2020	2,275
2021	3,137
2022	2,807
Общо	14,780