

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на *Водоснабдяване и канализация - Сливен ООД*

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 3.17 от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е с общ размер на собствения капитал (1922) хил.лв за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. Както е посочено в Приложение 3.17, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Приложение 3.22 към финансовия отчет, което описва ефекта от предприети действия по отношение на задължения към бюджета.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

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

Нетни приходи от продажби, 12218 хил. лв

Виж точка 3.1 от Пояснения към финансовия отчет.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Сумата на приходите от доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и нерегулирана дейност са с обща стойност 12218 хил. лв. формират 86% от общата сума на приходите на дружеството. Поради големия брой абонати (клиенти) на дружеството е невъзможно да бъдат направени детайлни тестове по същество, в обем, който да даде достатъчна степен на сигурност, че операциите свързани с приходите не съдържат съществени неправилни отчитания. Поради съществената стойност и присъщия риск, приходите са определени като ключов одиторски въпрос.	Нашите одиторски процедури за адресиране на риска от съществени отклонения, свързани с признаването на приходи, който е счетен за съществен риск, включват: - Тестове на контролите въведени от дружеството, включително, наред с останалото, контролите върху: входяща информация и коректност на прилагане на одобрените от регулатора цени; и - Подробен анализ на приходите и момента на признаването им на базата на входящата информация и очакванията, извлечени от нашите познания за отрасъла и външни фактори, проследявайки отклоненията от нашите очаквания.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени 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 на тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за 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 са дължащи се на измама или грешка.

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, 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.
- 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.

Както е оповестено в точка 3.26 от Пояснителните сведения към годишния финансов отчет и Раздел Декларация за корпоративно управление от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена..

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.

- Теодора Цветанова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Водоснабдяване и канализация – Сливен ООД („Дружеството“) от Общото събрание на съдружниците, с Протокол №46 от 31.10.2018 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява четвърти 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.

Регистриран одитор:



Теодора Цветанова



22 март 2019 г.,
гр.София

Адрес на одитора:
гр.София,
ул.„Бунтовник“ 3, офис 1А



„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД
8800 Сливен, ул. „Шести септември” 27, тел.: 044/ 623 465; факс: 044/ 623 413
e-mail: viksliven@viksliven.com

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от името на
„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД от:

Управител:

инж. Севдалин Рашев



Съставител:

Мария Сиромахова

Сливен, 19.03. 2019 г.

БАЛАНС

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН ЕООД

на
адрес
към

ГР. СЛИВЕН УЛ. ШЕСТИ СЕПТЕМВРИ №27

ЕИК 829053806

31.12.2018 г.

А К Т И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	14	20
Общо за група I:	14	20
II. Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.:	184	196
- сгради	184	196
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	471	563
3 Съоръжения и други	643	483
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1852	1376
Общо за група II:	3150	2618
IV. Отсрочени данъци	196	203
Общо за раздел Б:	3360	2841
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1 Суровини и материали	873	749
Общо за група I:	873	749
II. Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3601	3897
4 Други вземания, в т.ч.:	902	757
Общо за група II:	4503	4654
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	3	5
- в безсрочни сметки (депозити)	405	143
Общо за група IV:	408	148
Общо за раздел В:	5784	5551
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	101	10
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	9245	8402

П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	2744	2744
III. Резерв от последващи оценки	22	24
IV. Резерви		
4 Допълнителни резерви	3279	3277
Общо за група IV:	3279	3277
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- непокрита загуба	(8 081)	(7 796)
Общо за група V:	(8081)	(7796)
VI. Текуща печалба (загуба)	114	(766)
Общо раздел А:	(1922)	(2517)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	925	788
Общо за раздел Б:	925	788
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	2250	2489
- до 1 година	2250	2431
- над 1 година		58
8 Други задължения, в т.ч.:	7833	7532
- до 1 година	7833	7532
към персонала, в т.ч.:	354	287
- до 1 година	354	287
осигурителни задължения, в т.ч.:	126	112
- до 1 година	126	112
данъчни задължения, в т.ч.:	143	99
- до 1 година	143	99
Общо за раздел В, в т.ч.:	10083	10021
- до 1 година	10083	9963
- над 1 година	0	58
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	159	110
- финансираня	159	110
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	9245	8402

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: Мария Сиромахова

Заверил съгласно доклад:

д.е.с Теодора Цветанова

Дата:

22.03.2019г.

Ръководител: инж.Севдалин Рашев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН ЕООД

ГР. СЛИВЕН УЛ. ШЕСТИ СЕПТЕМВРИ №27

ЕИК 829053806

на
адрес
за

01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

Наименование на разходите		Сума		(хил. лева)	
		текуща година	предходна година	текуща година	предходна година
а		1	2	1	2
А. РАЗХОДИ					
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6831	6716		
	а) суровини и материали	4061	3954		
	б) външни услуги	2770	2762		
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	5245	4773		
	а) разходи за възнаграждения	4340	3894		
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	905	879		
	aa) осигуровки, свързани с пенсии	392	388		
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	708	728		
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	205	186		
	aa) разходи за амортизация	205	186		
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	503	542		
5	Други разходи, в т.ч.:	1173	970		
	а) балансова стойност на продадените активи	595	573		
	б) провизии	115	88		
	Общо разходи за оперативна дейност	13957	13187		
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	104	60		
	Общо финансови разходи (6+7)	104	60		
8	Печалба от обичайна дейност	132	0		
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	14061	13247		
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	132	0		
10	Разходи за данъци от печалбата	18	(10)		
12	Печалба (9 - 10 - 11)	114	0		
	Всичко (Общо разходи+10+11+12)	14193	13237		
Б. ПРИХОДИ					
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	12218	11076		
	в) услуги	12218	11076		
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	108	0		
4	Други приходи, в т.ч.:	1867	1395		
	а) приходи от финансиране	3	2		
	Общо приходи от оперативна дейност	14193	12471		
8	Загуба от обичайна дейност	0	776		
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	14193	12471		
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	776		
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	766		
	Всичко (Общо приходи+10)	14193	13237		

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: Мария Сироманова

Ръководител: инж. Севдалин Рашев

Заверил съгласно доклад:

д.е.с Теодора Цветанова

Дата: 22.03.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН ЕООД

на
адрес

ГР. СЛИВЕН УЛ. ШЕСТИ СЕПТЕМВРИ №27

ЕИК 829053806

за

01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	3	7	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	2744	24	3277	(7796)	(766)	(2517)
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	114	114
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	0	0	(766)	766	0
10. Други изменения в собствения капитал	0	(2)	2	481	0	481
11. Салдо към края на отчетния период	2744	22	3279	(8081)	114	(1922)
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	2744	22	3279	(8081)	114	(1922)

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: Мария Сиромахова

Ръководител: инж. Севдалин Рашев

Заверил съгласно доклад:

д.с. Теодора Цветанова

Дата: 22.03.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на

адрес

за

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН ЕООД

ГР. СЛИВЕН УЛ. ШЕСТИ СЕПТЕМВРИ №27

01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

ЕИК 829053806

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14772	8499	6273	12772	7713	5059
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	5221	(5221)	0	4940	(4940)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	289	37	252	298	29	269
8	Други парични потоци от основната дейност	46	373	(327)	76	204	(128)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		15107	14130	977	13146	12886	260
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	610	(610)	0	383	(383)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		0	610	(610)	0	383	(383)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
5	Плащания на задължения по лизингови договори	0	107	(107)	0	99	(99)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		0	107	(107)	0	99	(99)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		15107	14847	260	13146	13368	(222)
Д. Парични средства в началото на периода				148			370
Е. Парични средства в края на периода				408			148

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: Мария Сиромахова

Ръководител: инж.Севдалин Рашев

Заверил съгласно доклад:

д.е.с Теодора Цветанова

Дата: 22.03.2019г.



"Водоснабдяване и канализация – Сливен" ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

1. Корпоративна информация

Наименование на дружеството: "Водоснабдяване и канализация – Сливен" ООД гр. Сливен

ЕИК 829053806

Управител: инж. Севдалин Рашев Рашев

Съставител: Мария Дончева Сиромасова

Юрист: Мариана Велева

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Сливен, ул. Шести септември № 27

Обслужващи банки: Първа инвестиционна банка, ДСК банка, ОББ, Инвест банк Райфайзенбанк.

1.1. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е водоснабдяване, канализация, пречистване на битови отпадни води, услуги на граждани и фирми, проучване, проектиране, изграждане, управление и контрол при изграждане на водоснабдителни, канализационни и пречиствателни системи.

1.2. Информация за отчета

Финансовият отчет е индивидуален финансов отчет, дружеството не е част от група.

Дата на изготвяне и одобрение за издаване на финансовия отчет: 19. 03. 2019 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2018 г. и завършваща на 31. 12. 2018 г.

Сравнителни данни са представени за: годината започваща на 01. 01. 2017 г. и завършваща на 31. 12. 2017 г.

Независим финансов одит: Отчетът на дружеството подлежи на независим финансов одит от регистрирания одитор Теодора Цветанова диплома № 0771/2012 г. Възнаграждението за одита е 6 000 лв. без ДДС Освен независимия финансов одит не са получавани други услуги от регистрирания одитор.

2. Основни положения за изготвянето на финансовия отчет

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев, който е и функционална валута на дружеството.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Индивидуалния финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти в сила от 2016 г. Ръководството е приело да прилага Националните счетоводни стандарти с дата 01.01.2018 г., съответно за дата на преминаване е определена 01.01.2017 г. Предприятието е представило годишния си финансов отчет по правилата на Националните счетоводни стандарти, съдържащо преизчислена сравнителна информация за 2017 г.

2.2. Промени в счетоводната политика и корекции на грешки

Промените в счетоводната политика на дружеството се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на всеки засегнат елемент, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Грешки по смисъла на СС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Грешки свързани с предходни периоди се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

2.3. Дълготрайни активи:

Като дълготрайни активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 300(триста) лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. След първоначално признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на Република България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв от 22 хил. лв.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2018 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и няма признаци за обезценка.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Амортизационните норми по групи са както следва:

Земя	Не се амортизира
Сгради	3%
Съоръжения	2%
Транспортни средства	10%
Производствени машини	10%
Стопански инвентар	10%
Компютри	20%
Други	10%

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от справедливата стойност, имотите, съоръженията и оборудването се обезценяват.

2.4. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

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.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

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 дружеството.

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

Амортизационните норми за текущите нематериални активи са както следва:

Програмни продукти	20%
Лицензии	15%
Други	25%

2.5. Търговски и други вземания

Всички вземания се представят по тяхната номинална стойност.

Последващо оценяване

След първоначалната оценка, вземанията се оценяват по номинална стойност, намалена с натрупаната обезценка. Загубите, възникващи от обезценката, се признават в отчета за приходите и разходите в Раздел А Разходи, т. 4 Разходи за амортизации и обезценки, статия б. Разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи.

Към всяка отчетна дата дружеството прави преценка дали съществува обективни доказателства, че дадено вземане подлежи на обезценка.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка на несъбираеми или трудносъбираеми вземания. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване или при изтичане на петгодишен давностен срок.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на вземанията за предоставени услуги на фирми и население, както следва:

Година на възникване	Процент обезценка
2014 г. –	65%
2015 г. –	55%
2016 г. –	50%
2017 г. –	40%

Натрупаната обезценка на вземанията към 31.12.2018 година е – 1550 хил. лв. (1610 хил. към 31.12.2017 г.)

За присъдените вземания обезценката е 100%, като към 31.12.2018 г. натрупаната обезценка е 203 хил.лв.(203 хил. лв. към 31.12.2017 г.)

За вземания по липси и начети обезценката е 100%, като към 31.12.2018. г. – 1 хил.лв.

За доставчици по аванси обезценката е в размер на 19 хил.лв. През 2018 г. се извърши обезценка на стойност 9 хил. лв. на суми надвзети от ЧСИ, срещу когото е заведено дело за неправомерно усвоена сума.

Поради естеството на вземанията (много на брой сравнително малки суми) анализът не се прави по конкретни вземания, а за съответната група по възрастов състав.

2.6. Стоково-материални запаси

Дружеството признава като стоково-материални запаси - текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

а) материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

б) продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

в) стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

г) незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

д) инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

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

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода средно претеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности.

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

Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

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

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

2.7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно регистрацията в Търговския регистър.

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и устава на дружеството и по решение на общото събрание на съдружниците.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002 г. по действащото законодателство.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба за периода.

2.8. Отчитане на текущи и дългосрочни задължения

Търговски и други задължения и кредити

Търговските и други задължения се представят по справедлива стойност.

Задължения със срок над 12 месеца

Задълженията със срок на погасяване след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се представят първоначално по справедлива стойност, а последващо се оценяват по амортизирана стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Задължения към персонала

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи, предоставени на персонала, включват:

- основно възнаграждение за отработено време (заплата, надница);
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, за работа при вредни или при други специфични условия на труд,
- възнаграждения, изплатени за престой и за работа през официални празници;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски;

Когато лице от персонала е положило труд в дадено предприятие в рамките на един отчетен период, предприятието следва да признае недисконтираната сума на краткосрочните доходи на зетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд:

- а) като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив;
- б) като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

При ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

При надрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че зетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират като задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 в задълженията се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Дружеството определя своите задължения като ползва услугите на квалифициран актюер.

Към датата на финансовия отчет сумата на задължението за осигуряване доходи на персонала се определя от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране на база на актюерска калкулация.

Дружеството прилага 10% коридорен подход за признаване на актюерски печалби и загуби считано от 01.01.2018 г., като за предходни периоди актюерските печалби и загуби са признати в пълен размер.

2.9. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно СС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

2.10. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и в следствие ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

Разходи за амортизация

Разходите за амортизация се отчитат на база линейния метод на амортизацията и амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Общи и административни разходи:

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи:

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Финансовите разходи се отчитат на принципа на текущо начисляване.

2.11. Приходи

Приход представляват brutният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Тяхната справедлива стойност е сумата, за която един актив може да се размени или един пасив може да се уреди между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Приходите включват brutните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал.

Оценка на приходите

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

При размяна на стоки или услуги срещу стоки или услуги със сходен характер и стойност, например преработката на ишлема, размяната не се разглежда като сделка, която създава приход.

При продажба на стоки или извършване на услуги в замяна на несходни стоки или услуги размяната се разглежда като сделка, която създава приход. Приходът се определя по справедливата стойност на получените стоки или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

Идентифициране на сделките

Критериите за признаване на приходите могат да се прилагат:

- а) за всяка сделка поотделно;
- б) за делими компоненти на една сделка, за да се отрази същността ѝ;
- в) за две и повече сделки едновременно, когато те са свързани така, че търговският ефект може да се установи, след като се отчете цялата поредица от сделки.

Признаване на приходи

Приходът се признава, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

Продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато:

- а) поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция;
- б) получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица;
- в) експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието;
- г) купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко-продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- а) проверка на извършената работа;
- б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

В общо изчислените разходи по сделката се включват разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.

- Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят.

- Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи разходи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава.

- Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

2.12. Данъци върху дохода

Признаване, оценяване и представяне на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за приходите и разходите като разход (икономия) за данъци от печалбата за текущия период.

Текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви не се компенсират в консолидираните финансови отчети.

Признаване на активи и пасиви по отсрочени данъци

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци.

Определената икономия на данък от печалбата върху данъчни загуби и данъчни кредити се признава като актив по отсрочени данъци.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Оценяване на активите и пасивите по отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните нива (и/или компоненти) на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Активите и пасивите по отсрочени данъци не се дисконтират.

Представяне на активите и пасивите по отсрочени данъци във финансовия отчет

В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят отделно от другите активи и пасиви.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет. Компенсиране на активи и пасиви по отсрочени данъци не се допуска в консолидираните финансови отчети.

Данък върху добавената стойност (ДДС):

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо;
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.13. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При придобити активи по договори за финансов лизингов дружеството:

- а) отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- б) записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- в) отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената по буква "б" стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- г) признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- д) начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- е) намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

2.15. Събития след края на отчетния период

Коригиращи събития

Предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Коригиращи събития могат да бъдат:

а) заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания;

б) влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на предприятието, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет;

в) получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезценен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка за този актив трябва да бъде коригирана;

г) всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които предприятието е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването;

д) всички събития, които конкретизират стойности, залежали при определянето на потенциални задължения към датата на годишния финансов отчет;

е) разкриването на измама или грешка, която показва, че годишният финансов отчет е недостоверен.

Некоригиращи събития

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

Некоригиращи събития могат да бъдат:

а) погиване на активи на предприятието след датата на годишния финансов отчет;

б) изменения в пазарните стойности на активи или пасиви, настъпили след датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване;

в) бизнескомбинация, осъществена след датата на годишния финансов отчет;

г) приемането на план за преустановяване или реструктуриране на дейност за период след датата на годишния финансов отчет;

д) реструктуриране на предприятието, започващо след датата на годишния финансов отчет;

е) важни сделки, водещи до промени в състава на собствениците на предприятието след датата на годишния финансов отчет;

ж) необичайно големи промени в цените и/или валутните курсове след датата на годишния финансов отчет;

з) промени в данъчното законодателство след датата на годишния финансов отчет, които имат съществен ефект върху активите и пасивите по отсрочени данъци;

и) значителни обвързвания на предприятието след датата на годишния финансов отчет;

к) започване на важен съдебен спор, произтичащ единствено от събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

2.16. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод:

Пряк метод е този, при който паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

При прекия метод информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания може да бъде получена от:

- а) счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства;
- б) размера на статиите в отчета за приходите и разходите, коригиран с промените през отчетния период в размера на статиите на счетоводния баланс, като се вземат предвид всички промени в тези статии, настъпили в резултат на сделки, осъществени без използването на парични средства

2.17. Отчет за промените в собствения капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

3. Приложения

3.1. Нетни приходи от продажби

Приходи от услуги

Вид услуга	2018 г.	2017 г.
Доставяне на вода	10.140	8.932
Пречистване на отпадни води	1.666	1.647
Отвеждане на отпадни води	293	387
Нерегулирани дейности	119	110
Общо	12,218	11,076

3.2. Други приходи

Други приходи

Вид	2018 г.	2017 г.
Лихви по вземания от продажби	536	464
Приходи от финансиране	3	2
Възстановени съдебни такси	52	49
Продажба водомери	35	1
Приходи от отписани вземания	269	280
Инвестиции по договор	581	567
Други	391	32
Общо	1867	1395

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД по силата на Договора за стопанисване поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдателни и канализационни услуги” между “Асоциация по ВиК на обособена територия обслужвана от Водоснабдяване и канализация – Сливен” и ВиК Сливен през 2018 г. е изпълнило задължително ниво на инвестициите в размер на 581 х.лв. Инвестициите са вложени средства в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи активи, което да води до повишаване на капацитета и/или значително удължаване на полезния живот на актива.

3.3. Разходи за суровини и материали

Разходи за суровини и материали

Вид	2018 г.	2017 г.
Ел. Енергия	2,917	2,974
Горива и смаз. Материали	278	281
М-ли за аварии и ремонт	149	185
Флокуланти	59	55
М-ли обеззаразяване	47	39
Канц. материали	32	27
Лабораторни материали	19	23
М-ли автомобил у-ние	12	10
Материали по проект	127	
Други	421	360
Общо	4,061	3,954

3.4. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

Вид	2018 г.	2017 г.
Такса водовземане	685	658
Охрана	266	323
ВиК услуги от др. Оператори	110	180
Услуги от инкасиране пари	183	152
Текущ и аварийен ремонт	71	112
Съдебни и нотар. разходи	113	127
Поддръжка	146	82
Такса заустване	22	29
Транспортни услуги	32	37
Такса регулатор	57	13
Застраховки	57	54
Такса проверка водомери	45	63
Винетки	15	12
Консултантски услуги	21	84
Данък сгради и такса смет	15	16
Такса право на достъп	581	567
Други	351	253
Общо	2,770	2,762

За 2018 г. дружеството е начислило такса право на достъп до съществуващи публични активи в размер на 581 х.лв., на основание Договора за стопанисване поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдателни и канализационни услуги” между “Асоциация по ВиК на обособена територия обслужвана от Водоснабдяване и канализация – Сливен” и ВиК Сливен

3.5. Разходи за персонала

Разходи за възнаграждения и осигуровки

Вид	2018 г.	2017 г.
Разходи за труд	4319	3879
Разходи за компенсируеми отпуски	21	15
Осигуровки	905	879
Общо	5,245	4773

3.6. Разходи от обезценка на текущи краткотрайни активи

Вид	2018 г.	2017г.
Обезценка на вземания	503	542
Общо	503	542

3.7. Други разходи

Вид	2018 г.	2017 г.
Охрана на труда	17	14
Командировки	19	20
Карти градски транспорт	23	23
Социални разходи	10	13
Други	187	16
Отписване на вземания	207	223
Провизии за пенсиониране	115	88
Балансова стойност на продадените активи	595	573
Общо	1173	970

3.8. Разходи за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Показатели	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Счетоводна печалба/загуба	132	(776)
Всичко увеличения за данъчни цели	749	754
Всичко намаления за данъчни цели	(881)	(628)
Данъчна печалба/загуба	0	(650)
Корпоративен данък ставка 10%	0	0
Отсрочен данък нетно	18	10
Печалба след данъци	114	(766)

Разходи за отсрочени данъци		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разлика в балансови стойности активи	15	17
Разлика дългосрочни доходи на персонала	9	2
Разлика от обезценки	(6)	(9)
Общо	18	10

3.9. Имоти, съоръжения и оборудване

	Сгради	Съоръжения	Машина и оборудване	Транспортни средства	Други Активи	Активи в процес на изгр.	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2017 г.	454	568	2,213	1,083	158	1,386	5862
Постъпили	5	65	5	222	69	274	640
Излезли		208	66	14		284	572
Салдо към 31.12.2017 г.	459	425	2,152	1,291	227	1,376	5,930
Постъпили		111	7	131		844	1093
Излезли		134	258	41		368	801
Салдо към 31.12.2018 г.	459	402	1901	1381	227	1852	6222
Амортизация							
Салдо към 01.01.2017 г.	251	308	1,498	973	120	0	3,150
Начислени	12	13	103	36	23		187
Отписани			12	13			25
Салдо към 31.12.2017 г.	263	321	1,589	996	143	0	3,312
Начислени	12	13	100	47	20		192
Отписани		1	259	39	133		432
Салдо към 31.12.2017 г.	275	333	1,430	1,004	30		3,072
Балансова стойност							
Балансова стойност към 01.01.2017 г.	203	260	715	110	38	1,386	2,712
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	196	104	563	295	84	1,376	2,618
Балансова стойност към 31.12.2018 г.	184	69	471	377	197	1,852	3,150
Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба	10	5	47	1	12		75

На 26.02.2016 год. се сключи договор между „Асоциация по ВиК на обособена територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД гр.Сливен”и „Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД гр.Сливен – „Договор за стопанистване поддържање и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги” който влезе в сила от 01.04.2016 г. С влизане в сила на договора операторът приема да предоставя услугите в Обособената територия, да стопаниства, поддържа и експлоатира ВиК системите и съоръженията, както и да упражнява всички права и да изпълнява всички задължения в посочени в Договора.

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД предоставя услугите в Обособената територия, определена с Решение № РД-02-14-2234 от 22.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството на основание пар.34 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Закона за водите (обн.ДВ бр.47 от 2009 г.) във връзка с чл.198а от Закона за водите. Обособената територия съвпада с територията на Областта и обхваща Общините Сливен, Котел, Нова Загора и Твърдица.

Операторът разполага с изключителното право да предоставя услугите в Обособената територия за срока на договора който е 15 год. АВиК се задължава да не сключва никакви договори с трети лица и да не извършва никакви действия, които засягат или могат да засегнат негативно правата на оператора.

Публичните активи, намиращи се в обособената територия, са предадени на Оператора за стопанисване, поддържане и управление, в зависимост от момента на приключване на процедурите по пар.9 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите(обн.ДВ бр.103 от 29.11.2013 год.) и преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн.ДВ бр.58 от 31.07.2015 г.)

Договорът не прехвърля върху оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга срещу заплащане, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи ползи.

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД по силата на договора се задължава да изпълни задължително ниво на инвестициите с конкретно определен размер в срока на договора. Инвестициите означава вложения на средства в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи активи, което да води до повишаване на капацитета и/или значително удължаване на полезния живот на актива. В задължителното ниво на инвестициите не се включват разходите, финансирани със средства от фондове на Европейския съюз или международни или национални грантови схеми, с изключение на съфинансирането, предоставено от дружеството.

За целите на последващ контрол всички публични активи предадени от АВиК на „В и К – Сливен” ООД гр.Сливен се създаде задбалансов регистър на публичните активи.

В изпълнение на ангажимента на ВиК Сливен за извършване на инвестиции по договора с АВиК към 31.12.2018 са предадени активи в процес на изграждане в размер на 581 хил.лв.

Активи с балансова стойност- 252 хил. лв. към 31.12.2018 г. са придобити при условията на договор за финансов лизинг. Активите обект на договора са предоставени като обезпечение на лизингодателя.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

3.10. Нетекущи нематериални активи

	Пр. Продукти	Лицензи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2017	152	96	248
Постъпили	2		2
Излезли			
Салдо към 31.12.2017	154	96	250
Постъпили	7		7
Излезли			
Салдо към 31.12.2018	161	96	257
Амортизация			
Салдо към 01.01.2017	140	78	203
Начислени	4	8	12
Отписани			
Салдо към 31.12.2017	144	86	230
Начислени	6	7	13
Отписани			
Салдо към 31.12.2018	150	93	243
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.01.2017	12	18	30
Балансова стойност към 31.12.2017	10	10	20
Балансова стойност към 31.12.2018	11	3	14

Други нетекущи нематериални активи с отчетна стойност 42 хил.лв.
са в употреба и напълно амортизирани към 31.12.2018 год.

3.11. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци през 2018 г.				31.12.2018	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	1833	183			60	6	1773	177
Дългосрочни приходи на персонала	788	79	137	13			925	92
Компенсируеми отпуски	18	2	7	1			25	3
Други	6	1			2		4	1
Общо активи:	2645	265	144	14	62	6	2727	273

Спазвайки принципа на предпазливостта, дружеството не е признало активи по отсрочени данъци както следва:

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Временна разлика	31.12.2018 г.		Срок за обратно проявление
	временна разлика	отсрочен данък	
Непризнати активи по отсрочени разлики			
Данъчна загуба 2014 год.	1966	197	2019
Данъчна загуба 2015 год.	1522	152	2020
Данъчна загуба 2016 год.	913	91	2021
Данъчна загуба 2017 год.	634	64	2022
Общо непризнати активи по отсрочени данъци:	5035	504	

3.12. Материални запаси

Суровини и материали		
Вид	2018 г.	2017 г.
Основни материали	563	433
Резервни части	76	71
Гориво и смазочни материали	7	6
Други	227	239
Общо	873	749

3.13. Вземания от клиенти

Вид	2018 г.	2017 г.
Вземания от клиенти	5,145	5,411
Обезценка вземания от клиенти	(1,550)	(1,610)
Вземания по аванси	25	115
Обезценка взем.по аванси	(19)	(19)
Общо	3,601	3,897

3.14. Други вземания

Вид	2018 г.	2017 г.
Лихви от вземания на клиенти	567	330
Присъдени вземания	203	203
Обезценка присъдени вземания	(203)	(203)
Вземания по липси и начети	1	1
Обезценка на липси	(1)	(1)
Други	344	427
Обезценка на други	(9)	
Общо	902	757

Вземанията от доверители представляват вземанията на Водно сдружение Асеновец ЕООД от негови клиенти. Поради изтеклият дълг срок ръководството счита, че е малко вероятно да постъпват повече съществени суми от клиенти на

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Водно сдружение Асеновец ЕООД. По тази причина вземанията са отписани от баланса и са заведени задбалансово. По този ред е отписана и същата сума, представляваща задължение към Водно сдружение Асеновец ЕООД за събиране на сумите. През 2018 год. “В и К Сливен” ООД е събрало – 1 хил.лв

3.15. Парични средства

Вид	2018 г.	2017 г.
По разпл. сметки в банки	405	143
Касова наличност	3	5
Общо	408	148

3.16. Регистриран капитал

Съдружник	2018				2017			
	Брой дялове	Стойност в хил.лв	Внесени	% Дял	Брой дялове	Стойност в хил.лв	Внесени	% Дял
Държавата	139 920	1,399	1,399	51%	139 920	1,399	1,399	51%
Община Сливен	82 305	823	823	30%	82 305	823	823	30%
Община Нова Загора	27 435	274	274	10%	27 435	274	274	10%
Община Котел	13 718	137	137	5%	13 718	137	137	5%
Община Твърдица	10 974	110	110	4%	10 974	110	110	4%
Общо:	274 352	2,744	2,744	100%	274 352	2,744	2,744	100%

3.17. Резерви

Вид	2018 г.	2017 г.
Резерв от последващи оценки	22	24
Други резерви	3,279	3,277
Общо	3301	3301

В изпълнение на сключения договор и последвало отписване на дълготрайни материални активи – публична държавна и общинска собственост и предаването им на „Асоциация по ВиК на обособена територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД гр. Сливен през 2016 г.са отписани и резерви в размер на 9610 хил. лв

В следствие на това и общия размер на собствения капитал спадна до (2517) хил.лв за 2017 г. и (1922) хил.лв. за 2018 г.

Въпреки отрицателния собствен капитал ръководството на дружеството счита, че то е действащо предприятие и ще остане такова за най малко следващите 12 месеца. Дружеството е изготвило бизнес план до 2021 г.,който предвижда подобряване на финансовото състояние и реализиране на положителни финансови резултати, които да

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

покрят загубите от предходни години и да компенсират отрицателния собствен капитал на дружеството.

С решение № БП-Ц-16/25.09.2017 г. на Държавна комисия за енергийно и водно регулиране Бизнес плана на дружеството е одобрен, с което е одобрено и повишение на цените както следва

Цени на ВиК услуги лв./куб.м без ДДС	Доставяне на вода на потребителите				
	Утвърдена цена считано от 01.10.2017 г.	Одобрени цени, подлежащи на последваща корекция			
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доставяне вода на потребителите	1,621	1,618	1,645	1,692	1,704
Доставяне вода на друг ВиК оператор	0,631	0,634	0,642	0,649	0,655
Цени на ВиК услуги лв./куб.м без ДДС	Отвеждане на отпадъчни води				
	Утвърдена цена считано от 01.10.2017 г.	Одобрени цени, подлежащи на последваща корекция			
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,065	0,069	0,076	0,083	0,083
Цени на ВиК услуги лв./куб.м без ДДС	Пречистване на отпадъчни води				
	Утвърдена цена считано от 01.10.2017 г.	Одобрени цени, подлежащи на последваща корекция			
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители	0,353	0,363	0,379	0,381	0,411
Пречистване на отпадъчните води на промишлени и други стопански потребители					
степен на замърсяване 1	0,420	0,432	0,451	0,453	0,489
степен на замърсяване 2	0,575	0,591	0,618	0,621	0,670
степен на замърсяване 3	0,839	0,863	0,902	0,906	0,978

3.18. задължения по лизингови договори

Дружеството има задължения по 1 лизингов договор като плащанията дължими след повече от 12 месеца са отчетени като дългосрочно задължение. Текущото задължение е включено в търговските задължения.

Вид	2018 г.	2017 г.
Нетекущи задължения		58
Текущи задължения	58	107
Общо лизинг	58	165

3.19. Провизии за пенсии

Съгласно Кодекса на труда, дружеството изплаща на работниците и служителите при пенсиониране 6 брутни заплати, ако са работили последните 10 години при същия работодател и 2 брутни работни заплати ако са работили по-малко от 10 години. През 2018 г. е извършена актюерска оценка от лицензирана фирма Билд АМ2 на задълженията за дългосрочни доходи на персонала.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД
Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Вид	2018 г.	2017 г.
Начално салдо	788	740
Разход за текущ и минал стаж	84	72
Лихвен разход	10	15
Разходи за пенсии	15	8
Изплатени суми	(82)	(63)
Актюерска печалба	110	16
Общо	925	788

Основни актюерски предположения:

	2017	2018
Норма на дисконтиране	2,00%	1,25%
Текучество на персонала	NORMDIST(t; 22; 6; 1)	NORMDIST(t; 22; 6; 1)
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5,00%	5,00%
- t - време до пенсия, в години.		

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2018 г, изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период.

ВИК СЛИВЕН ООД

Значителни предположения	Изменение	Ефект	Ефект, %
Норма на дисконтиране	0,50%	-37 559,00	-4,06%
Норма на дисконтиране	-0,50%	40 231,00	4,35%
Текучество на персонал, год.	-1	16 667,00	1,80%
Текучество на персонал, год.	1	-18 692,00	-2,02%
Възнаграждения	1,00%	48 222,00	5,32%
Възнаграждения	-1,00%	-49 222,00	-5,32%
Премия на очакваната продължителност на живот в години	-1	-8 140,00	-0,88%
Премия на очакваната продължителност на живот в години	1	7 300,00	0,79%
Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years)			13,99
Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months			109 973,32
Средна възраст/Average age of active participants			51,55
Среден стаж/Average acquired service			11,53
Общо заплати /Total amount of pensionable salaries			354 243,57

Прилагайки 10% коридорен подход за признаване на актюерски печалби и загуби към 31.12.2018 г. дружеството не е признало актюерска загуба в размер на 110 хил. лв, която ще бъде призната за средно очакван остатъчен работен стаж в години – 15.12 г.

3.20. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци през 2018 г.				31.12.2018	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Разлика в балансови стойности активи	623	62			150	15	774	77
Общо пасиви:	623	62			150	15	774	77

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Пасивите по отсрочени данъци са с произход превишението на счетоводната балансова стойност над данъчната балансова стойност на амортизируемите активи.

3.21. Задължения към доставчици

Вид	2018 г.	2017 г.
Задължения към доставчици	2250	2489
Общо	2250	2489

3.22. Други задължения

Вид	2018 г.	2017 г.
Такса водоползване	6,958	6,812
ДДС	85	72
Данък върху доходите	58	27
Задължения към персонала	354	287
Осигурителни задължения	126	112
Други задължения	252	222
Общо	7,101	6,911

През 2017 г. дружеството е завело 24 дела срещу актове за установяване на дължими публични вземания за такса право на водовземане и такса заустване издадени от Басейнова дирекция „Източнобеломорски район“ гр. Пловдив, относно размера на ползваните количества по Разрешителни на водоизточници, задължения с изтекла давност и недължими лихви за забава.

Очакванията на дружеството са за спечелване на делата и редуциране на размера на дължимите суми.

Към 31.12.2018 г. след получено съдебно решение на Административен съд Сливен дружеството е отписало задължения към Басейнова дирекция Източно Беломорски Район гр. Пловдив за такса заустване – 481 х.лв. Същите са отразени в печалби и загуби за минали години

3.23 Задължения към персонала

Вид	2018 г.	2017г.
Трудови възнаграждения	333	272
Задължения за неползван отпуск	21	15
Общо	354	287

3.24 Свързани лица и сделки с тях

Задължения към свързани лица	2018 г.	2017 г.
Община Сливен	92	92
Община Нова Загора	15	15
Община Котел	15	15
Община Твърдица	12	12
Общо	134	134

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД
Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Приходи по сделки със свързани лица	2018 г.	2017 г.
Община Сливен	337	384
Община Нова Загора	132	160
Община Твърдица	33	23
Областна администрация	79	
Общо	581	567

Разходи по сделки със свързани лица	2018 г.	2017 г.
Община Сливен	337	384
Община Нова Загора	132	160
Община Твърдица	33	23
Областна администрация	79	
Общо	581	567

Възнаграждение на ключовия ръководен персонал за 2018 г. – 56 хил. лв (2017 г. – 47 хил. лв)

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД
Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Задължения по лизинг	55	(55)		
Задължения за дългосрочни доходи на персонала	788			
Отсрочени данъчни пасиви	62	(62)		
	905	(117)		
Текущи задължения				
Търговски задължения	2,424	65		
Задължения към бюджет	6,911			
Задължения към персонала	287			
Задължения към осигурители	112			
Други задължения	222			
	9,956	65		
Финансиране на ДА	110			
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	8,454	(52)		

788	Провизии за пенсии и други подобни задължения		Представени нетно за сметка на активи по отсрочени данъци
2489	Задължения към доставчици, в т.ч.:		Към задълженията за финансов лизинг са добавени 10 хил. Лв разходи за бъдещи периоди - лихва по лизингов договор.
7532	Други задължения, в т.ч.:		
10,021	Общо за раздел В, в т.ч.:		
110	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
8,402	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		

Отчет за приходите и разходите

по МСФО	2017 г.	Рекласификации	2017	по НСС	Обяснителен текст
	BGN'000		преизчислена		
Приходи	11,076		11076	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	
Други доходи (нето)	822	573	1395	Други приходи, в т.ч.:	
			12471	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	
Разходи за материали	(3,954)		3954	а) суровини и материали	
Разходи за външни услуги	(2,762)		2762	б) външни услуги	

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД
Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Разходи за амортизации	(186)		186	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	
Разходи за персонала	(4,845)	(72)	4773	Разходи за персонала, в т.ч.:	Рекласифицирани в Други разходи, провизии
Разходи за отписване и обезценка на вземания	(765)	(223)	542	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	Отписани вземания са прехвърлени в Други разходи
Други разходи			970	Други разходи, в т.ч.:	Рекласифицирана е балансова стойност 573 хил. Лв, Провизии за пенсионирание 88 хил. Лв 223 хил. Отписани
Резултат от оперативната дейност	(700)	884	13187	Общо разходи от оперативна дейност	
Финансови разходи	(60)				
Финансови приходи/разходи нето	(60)		60	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци	(760)		(776)		
Разход за данъци	10		10	Разходи за данъци от печалбата	
Печалба/загуба за периода	(750)	(16)	(766)		Начислена допълнителна провизия от 16 хил. Лв от актюерски загуби признати в периода
Други компоненти на всеобхватния доход					
Актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани доходи	(15)				

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД
 Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018

Данъчен ефект от актюерски печалби и загуби	5					
Друг всеобхвaтен доход за годинaта, нето от данък	(10)					
ОБЩО всеобхвaтен доход за годинaта	(760)	(766)	Загуба			

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Актюерски печалби и загуби	Други резерви	Намрунани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
Прензчислено салдо към 31.12.2016 г.	2,744	24	(88)	3,277	(7,703)	(1,746)
Промени в собствения капитал за 2017 г.						
Печалба/(загуба) за периода					(750)	(750)
Друг всеобхвaтен доход			(14)		(22)	(22)
Други изменения в собствения капитал					(7)	-
Салдо към 31.12.2017 г.	2,744	24	(102)	3,277	(8,460)	(2,517)
По НСС	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерв и	Непокрита загуба	Текуща печалба загуба	Общо собствен капитал
Ефект от преминаването по НСС		102		(102)		
Ефект от преминаването по НСС				766	(766)	
Прензчислено салдо по НСС към 31.12.2017 г.	2,744	24		3,277	(7,796)	(2,517)

3.26 Друга информация

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета, които изискват корекции или оповестяване.

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

Дружеството не е изготвило декларация по чл.100н, ал.8 от ЗППЦК, тъй като разпоредбата на чл.100н, ал. 8 от ЗППЦК не се прилага за дружества попадащи в обхвата на §1д от ДР на ЗППЦК, защото чл.20 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета, който е въведен в чл.100н на ЗППЦК, касае дружества, чиито ценни книжа се търгуват на регулиран пазар.

Дата на изготвяне на Финансовия отчет : 19.03.2019 год.

Дата на одобрение за публикуване – 19.03.2019 год.

Управител:

инж.Севдалин Рашев Рашев



Съставител:

Мария Дончева Сиромахова