



Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Водоснабдяване и канализация ЕАД
Гр. Бургас

31 декември 2012 г.



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2012**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД гр. БУРГАС
ЗА 2012 ГОДИНА

Еднолично акционерно дружество "Водоснабдяване и канализация" Бургас е регистрирано в търговския регистър на Бургаски окръжен съд на 10.07.2000 година с капитал на дружеството 2 227 800 лв. /два милиона двеста двадесет и седем хиляди и осемстотин/, внесен изцяло от държавата, разпределен в 222 780 броя поименни акции с номинална стойност 10 /десет/ лева всяка една.

В съответствие с регистрацията в търговския регистър Дружеството извършва сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване; изграждане, поддържане и използване на водостопански системи и отделни водохранилища; проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията; експлоатация на язовири и пречистване на отпадни води.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности извършвани от дружеството на територията на Бургаска област, свързани с питейно водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадните води, а също така и изграждане на нови съоръжения свързани с тази дейност. С тази си функция Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

И през 2012 г. "Водоснабдяване и канализация" ЕАД Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизирa и реконструирa съоръжения, собственост на държавата като съблюдава нормативната уредба в сферата на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Годишният доклад за дейността на дружеството има за цел да анализира основните характеристики на дейността по водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадните води и да открие и очертае насоките и перспективите за бъдещото развитие в осъществяване предмета му на дейност. Разработва се на база информация за техническото и икономическото състояние на "Водоснабдяване и канализация" ЕАД Бургас към месец декември 2012г.

Преглед на резултатите от дейността на дружеството

Общи данни за Дружеството

Към 31 декември 2012 година водопроводната мрежа, експлоатирана от "В и К" ЕАД Бургас е 4 112 хил. лин. м., от нея етернит 2 342 хил. лин. м., което съставлява 57% от общата мрежа. И през настоящата година продължава подмяната на етернитовите тръби с нови произведени от по-високотехнологични материали като ПЕВП ,чийто дял към 2010 г. е 597 хил. лин. м.

Водопроводна мрежа на „В и К” ЕАД Бургас към 31.12.2012г.

вид материал	водопроводна мрежа					
	външна		вътрешна		всичко	
	км	%	км	%	км	%
етернит	751	45,54	1540	61,72	2291	55,28
стомана	592	35,90	307	12,30	899	21,69
чугун	48	2,91	60	2,40	108	2,61
ПЕВП	162	9,82	554	22,20	716	17,28
PVC	1	0,06	1	0,04	2	0,05
поцинковани	3	0,18	33	1,32	36	0,87
каменин	7	0,42		0,00	7	0,17
стоманобетон	85	5,15		0,00	85	2,05
всичко	1649	100,00	2495	100,00	4144	100,00

Експлоатацията на водопроводните съоръжения се осъществява от 1154 души персонал на дружеството, съсредоточен в 14 експлоатационни района, разположени в общинските центрове на областта с основни функции поддръжка и текущ ремонт на мрежата /водопроводна и канализационна/; отчитане водопотреблението от абонатите на Дружеството по трите основни дейности: доставка на питейна вода /помпажна и гравитачна/, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадна вода. Производствените звена в дружеството са общо 37, като освен горе споменатите технически райони има 23 тясно специализирани звена, със спомагателни и обслужващи функции, които подпомагат производствената дейност на Дружеството.

Анализ на ефективността на производствената дейност

Дружеството поддържа пръстенообразна система от магистрални водопроводи за доставка на вода в повечето райони на дейност, които включват град Бургас и общините на региона. Някои селища се обслужват от местни системи, включително независими водоизточници. Дружеството продава вода на варненския и сливенския регион. Към 2012 г обслужваното население в районите на дейност е 99,81% .

Към пръстената система са включени четири главни водоизточника:

- язовир Камчия
- язовир Ясна поляна
- язовир Ново Паничарево
- водосборна област при река Зелениковска

Съществената част от водоснабдяването се извършва от язовирите по гравитачен път, като помпи се използват за предвижване на водата през преносни тръби за захранване на районите с по-голяма надморска височина.

За пречистване на питейни води са изградени две пречиствателни станции до основните язовира: ПСПВ Камчия и ПСПВ Ясна поляна.

Разпределителната система се състои от смесена мрежа състояща се от различни по възраст и материали тръби. От това произтича и относително постоянния брой на аварията. Създадена е необходимата организация за своевременното им регистриране и отстраняване, осигурена е непрекъснатост на водоподаването на територията на дружеството.

През 2012 г. 75 % от населението на бургаския регион е снабдено с канализационна система. Повечето от районите в Бургас имат изградена канализация предимно от бетонни тръби. Съществуват 39 помпени станции. Отпадните води се отвеждат чрез колектори до двете основни за града пречиствателни станции - ПСОВ „Бургас” – реконструирана през 2009 г. за 7,802 хил. лв. средства на ЕБВР и ПСОВ „Меден Рудник” построена с безвъзмездна финансова помощ по програма ИСПА на Община Бургас и експлоатирана от дружеството от 2010 г.

Дружеството обслужва още четири ПСОВ в Равда, Китен, Поморие и Обзор. Пречиствателните станции за отпадни води в Равда и Китен са в активите на дружеството, а останалите две – Поморие и Обзор са предадени за ползване от съответните общини.

От цялата водоснабдителна система се вземат проби, както в градските така и в селските региони, включително и от двете ПСОВ. Дейността по вземане на пробите отговаря на Наредба № 9 от 16.02.2001 г.

Съгласно отчет на РИКОЗ – Бургас стандартността на питейната вода от експлоатираните язовири за 2012 г е 98,92%, което отговаря на заложения показател за качество на водата в бизнес - плана на дружеството.

Финансов анализ

“В и К - Бургас” доставя вода по две водоснабдителни системи, система “Камчия”, по която се доставя вода за „В и К” Варна и система „Бургас”, която водоснабдява обществени и частни потребители на Бургаски регион.

Подадената вода за система Бургас за 2012 г. е 56 892 хил. м³, а за „В и К” – Варна 38 978 хил. м³. Отчетените количества за продажбата на едро за „В и К”- Варна са 38978 хил. м³. Тук не са отчетени загуби. Отчетените количества за система Бургас са 28 930 хил. м³. Загубите по тази система са 49 %.

През отчетната година не са увеличени цените за предоставяните услуги.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРОИЗВОДСТВЕНАТА ДЕЙНОСТ
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕАД БУРГАС
01,01,2012-31,12,2012 год.**

Показатели за ефективност на производствената дейност	По представени я бизнес- план	За отчетния период
1. % на обслужваното население	99,6	99,81
2. % на обслужваното население с канализация	77,2	75,00
3. Загуби на вода % ВС Бургас	46,10	48,96%
3. Загуби на вода % ВС Камчия	7,4	8,64%
4. Загуби на вода в л/км от вътрешната водопроводна мрежа + отклоненията		7 639 333
5. Персонал на 1000 броя отклонения	7,00	8,60
6. Персонал на дължина на водопроводната мрежа + отклоненията	0,22	0,22
7. Обслужвано население / численост на персонала	365,00	359,67
8. Разходи за персонала / общо експлоатационни разходи	0,28	0,33
9. Приходи от продажби / лице от персонала	68 497	41 891
10. Брой на аварията на година	5 030	5 967
11. Брой на аварията на година / дължина на водопроводната мрежа	1,22	1,44
12. Инвестиции хил.лв / км от водопроводната мрежа	2,06	1,09
13. Инвестиции хил.лв / произведена вода хил.м.куб	0,16	0,04
14. Брой аварии годишно / км водопроводна мрежа с отклоненията	1,17	1,16
15. Разходи за ел.енергия kWh / м.куб произведена вода	0,74	0,38
16. Непрекъснатост на водоподаването	93	100
17. Качество на питейната вода		99,46
18. Потребление на вода - литри на глава от населението на денонощие		190

Финансови показатели

Финансовото и имуществено състояние на "Водоснабдяване и канализация" ЕАД, Бургас са представени в следващия анализ, данните за който са от финансовия отчет на дружеството за периода, приключващ към 31.12.2012 г. Анализът обхваща посочените по-долу абсолютни и относителни финансови показатели.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИТЕ КОЕФИЦИЕНТИ
НА "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕАД БУРГАС**

Финансови коефициенти	По представения бизнес-план	За отчетния период
I. За измерване на ефективност		
1. Работен коефициент	0,65	0,807
2. Оперативен коефициент	0,89	0,94
3. Период на събираемост на вземанията	77	67
4. Коефициент на събираемост на вземанията	0,91	0,91
II. За измерване на доходност		
1. Възвръщаемост на активите	0,018	0,037
2. Коефициент на марж на печалбата (рентабилност)	0,118	0,0601
3. Коефициент на оборот на активите	0,152	0,586
III. За измерване на ликвидност		
1. Коефициент на обща ликвидност	0,79	2,59
2. Коефициент на бърза ликвидност	0,67	2,31
IV. За измерване на платежоспособност		
1. Коефициент на обслужване на дълга		3,84
2. Коефициент на дългосрочните пасиви		0,182

След счетоводното приключване на 2012 година, финансовите резултати от дейността на "ВиК" ЕАД Бургас имат следния вид :

Наименование	2012г. хил.лв.
Приходи	48346
Разходи	45918

I. Източници на финансиране

Собствени приходи в размер на 48346 хил. лв. Основния дял от годишните приходи се формира от предоставянето на услуги, свързани с водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води. Дружеството е реализирало приходи и от предоставянето на други услуги

/напр. издаване на разрешителни, калибриране на водомери и др./

II. По разходната част:

Наименование	Отчет 2012г.
Материали	11509
Амортизации	6321
Външни услуги	10742
<i>в т.ч. ремонти</i>	5652
Разходи за персонала	14900
Разходи за обезценка и провизии	(1525)
Други разходи	1492

Разходите за материали включват разходи за електроенергия, химикали, резервни части и др. материали. Разходите за електроенергия представляват основния дял от разходите за материали. През 2012 г. разходите за електроенергия са около 45% от разходите на материали - 5179.05 хил. лв., други 36 % - 4143.24 хил. лв. от общия дял на разходите за материали, са разходите за вложени материали в поддръжката на съоръженията, останалата част са изразходваните средства за горива, реагенти за пречистване на водата и др.

Разходите за материали са относително постоянни сравнено с предишни години.

Основен елемент от разходите за външни услуги е разходът за ремонт и поддръжка – 5652 хил. лв., таксата водоползване, платима на държавата за правото на водните ресурси – 1773 хил. лв., както и такси дължими на ДКЕВР - 142 хил. лв.

Около 32.45% от общите оперативни разходи е делът на разходите за персонал. Те включват заплатите на служителите, осигуровките и социални придобивки изплащани от дружеството.

Амортизациите са начислени съгласно счетоводната политика на дружеството. През 2012 г. не е извършвана преоценка на дълготрайните активи.

СТРАТЕГИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Бъдещето развитие на дружеството е свързано със запазване на дейността по непрекъснато водоснабдяване на населението и фирмите в Бургаска област, запазване и повишаване качеството на доставяната питейна вода и отвеждането и пречистване на отпадните води, в съответствие с действащите екологични норми, при запазване на социално поносима цена на предоставената услуга.

Бъдещето развитие на дружеството трябва да осигури доставката и разумното потребление на водните ресурси, в съчетаване на индивидуалния и обществен интерес, без да се свива потреблението, но и да дава възможности за модерно развитие, поддържане и разширяване на каналната мрежа за отвеждане на всички отпадни и дъждовни води до специални зауствания и пречиствателни станции за отпадни води; изграждане на

пречиствателни станции за отпадни води във всички курортни селища по Черноморското крайбрежие, с цел опазване чистотата на морето, и в населените места с население над 10,000 души.

Намеренията на дружеството за бъдещото развитие са изложени в одобрения от ДКЕВР бизнес план за периода 2009-2013 г .

гр. Бургас
11 март 2013

Изпълнителен директор:



/Инж. Г. Тенев/

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за доходите	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	8
Пояснения към финансовия отчет	9 - 49



Грант Торнтон ООД

Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44

F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33

E office@gtbulgaria.com

W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До: Акционерите на
Водоснабдяване и Канализация ЕАД, град Бургас**

гр. Бургас, кв. Победа, ул. "Ген Вл. Вазов" №3.

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество Водоснабдяване и Канализация ЕАД, град Бургас към 31 декември 2012 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът



взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, град Бургас към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 18 „Провизии“ и № 29 „Разходи за обезценка и провизии, нетно“ към финансовия отчет, където се описва, че Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в баланса към 31 Декември 2012 г., 31 Декември 2011 г. и 31 Декември 2010 година дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. Във връзка с това Дружеството е начислило провизии в размер на 1946 х.лева, което отразява оценката на ръководството за размера на потенциалното задължение. Реалният размер на задълженията в случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни може да се различава от размера на начислените провизии.

Обръщаме внимание на пояснение № 38 към финансовия отчет, където се описва, че съгласно изискванията на Закона за Водите съществени имоти, машини, съоръжения и оборудване са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 година, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както 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. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 година (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи.

Изготвените списъци следва да бъдат предоставени в МРРБ, което в шест месечен срок от тяхното получаване (до 24 септември 2010 год.), трябва да изготви протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. В тримесечен срок (до 24 декември 2010 година) от разпределението на активите между държавата и общините,



собствениците на капитала трябва да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост. Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества ще се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

Оценката на ръководството на дружеството за размера на активите, с които следва да се намалят активите и съответно капитала е 46852 х.лева за 2012 година и 49862 х. лева за 2011 година.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, поради съществуващата правна неяснота относно заложените във закона правила, изискванията на разпоредбите на Закона за водите все още не са изпълнени. Ръководството на дружеството не е в състояние да направи прогноза дали, кога и как тези изисквания ще бъдат законово регламентирани за изпълнение.

Съгласно параграф 30 от предходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗВ, дружеството следва да продължи да осъществява досегашната си търговска дейност, чрез сключване на договор за срок до 15 години със съответната водна асоциация. Независимо от изискването за намаляването на капитала на дружеството и от съществуващата към датата на изготвяне на финансовия отчет неяснота относно правната рамка на неговото функциониране, ръководството счита, че Дружеството е в състояние да продължи да осъществява нормална търговска дейност и в бъдеще,

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2012 г. на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, град Бургас, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор

14 Март 2013 г.
Гр. София

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв. преизчислен	2010 ‘000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи	6	91	100	59
Имоти, машини и съоръжения	7	48,560	51,083	55,091
Активи в процес на изграждане	8	274	517	64
Отсрочени данъчни активи	11	1,294	1,444	1,337
Нетекущи активи		50,219	53,144	56,551
Текущи активи				
Материални запаси	12	2,869	2,787	2,516
Търговски и други вземания	13	5,249	3,062	3,394
Данъчни вземания	14	161	421	351
Други вземания	15	3,560	1,462	860
Пари и парични еквиваленти	16	15,046	17,530	16,531
Текущи активи		26,885	25,262	23,652
Общо активи		77,104	78,406	80,203

Съставил: 
 /Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

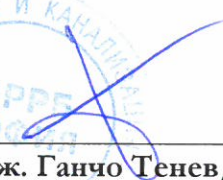
Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2013 г.:
 /д-р Мариана Михайлова/



Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв. преизчислен	2010 ‘000 лв.
Собствен капитал				
Акционерен капитал	17.1	2,228	2,228	2,228
Други резерви	17.2	47,291	46,722	46,128
Неразпределена печалба		3,479	3,177	3,268
Общо собствен капитал		52,998	52,127	51,624
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	991	965	842
Дългосрочни заеми	10; 20	10,781	12,578	14,375
Задължения по финансов лизинг	9.1	-	3	131
Нетекущи пасиви		11,772	13,546	15,348
Текущи пасиви				
Провизии	18	1,946	4,350	3,900
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	1,735	1,652	1,400
Краткосрочни заеми	10; 20	1,797	1,797	1,797
Задължения по финансов лизинг	9.1	3	214	400
Търговски задължения	21	3,700	2,765	4,083
Данъчни задължения	22	350	155	275
Други задължения	23	2,803	1,800	1,376
Текущи пасиви		12,334	12,733	13,231
Общо пасиви		24,106	26,279	28,579
Общо собствен капитал и пасиви		77,104	78,406	80,203

Съставил: 
 /Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.:
 /д-р Мариана Михайлова/

Поясненията към финансовия отчет от стр. 1 до стр. 49 представляват неразделна част от него.



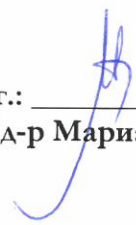
Отчет за доходите за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв. преизчислен
Приходи от продажби	24 45,123	43,371
Приходи от правителствени дарения	25 83	26
Други приходи	26 1,137	1,678
Разходи за материали	27 (11,509)	(10,558)
Разходи за външни услуги	28 (10,742)	(9,373)
Разходи за персонала	19.1 (14,900)	(14,438)
Разходи за обезценка и провизии /нетно/	13; 18; 29 1,525	(970)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6; 7 (6,321)	(6,137)
Себестойност на продадените материали	(81)	-
Други разходи	30 (1,411)	(974)
Печалба от оперативна дейност	2,904	2,625
Финансови разходи	31 (508)	(601)
Финансови приходи	31 478	380
Печалба преди данъци	2,874	2,404
Разходи за данъци върху дохода	32 (446)	(309)
Печалба за годината	2,428	2,095

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.: 
/д-р Мариана Михайлова/



Поясненията към финансовия отчет от стр. 9 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

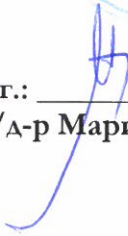
Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Печалба за годината	2,428	2,095
Друг всеобхватен доход	-	-
Общо всеобхватен доход за годината нетно от данъци	<u>2,428</u>	<u>2,095</u>

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.: 
/А-р Мариана Михайлова/



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

Салдо към 1 януари 2012 г.

Промени в счетоводната политика/Корекция на грешки от предходни периоди

Преизчислено салдо към 1 януари 2012 г.

Дивиденди

Печалба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Разпределение на печалба към резерви

Прехвърляне на преценка в неразмразената печалба

Салдо към 31 декември 2012 г.

	Акционерен капитал	Други резерви	Неразмразената печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	2,228	46,722	3,177	52,127
Промени в счетоводната политика/Корекция на грешки от предходни периоди	-	-	-	-
Преизчислено салдо към 1 януари 2012 г.	2,228	46,722	3,177	52,127
Дивиденди	-	-	(1,557)	(1,557)
Печалба за годината	-	-	2,428	2,428
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	2,428	2,428
Разпределение на печалба към резерви	-	605	(605)	-
Прехвърляне на преценка в неразмразената печалба	-	(36)	36	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	2,228	47,291	3,479	52,998

Състави: Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.:

/А-р Мариана Михайлова/



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември (продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.

Салдо към 1 януари 2011 г.

Промени в счетоводната политика/Корекция на грешки
 от предходни периоди

Преизчислено салдо към 1 януари 2011 г.

Дивиденди

Печалба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Разпределение на печалба към резерви

Прехвърляне на проценка в неразмпределената печалба

Салдо към 31 декември 2011 г.

Акции	Други резерви	Неразмпределена печалба	Общо собствен капитал
2,228	46,128	3,268	51,624
-	-	-	-
2,228	46,128	3,268	51,624
-	-	(1,592)	(1,592)
-	-	2,095	2,095
-	-	2,095	2,095
-	619	(619)	-
-	(25)	25	-
2,228	46,722	3,177	52,127

Съставил:

/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор:

/инж. Ганчо Тенев/

Дата:

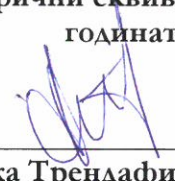
14.03.2013

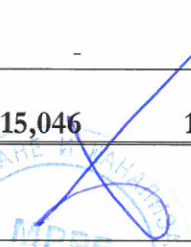
Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.:

/А-р Мариана Михайлова/

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	53,844	53,712
Плащания към доставчици	(27,216)	(25,891)
Плащания към персонал и осигурители	(15,099)	(14,177)
Плащания за данък	(249)	(271)
Други постъпления от оперативна дейност	422	403
Други плащания по оперативна дейност	(4, 853)	(6,325)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	6,849	7,451
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2,982)	(2,450)
Постъпления от продажба на ДА	117	-
Придобиване на нематериални активи	(108)	(121)
Предоставяне на заем	(3,000)	-
Постъпления от предоставен заем	256	-
Получени лихви	401	375
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(5,316)	(2,196)
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(1,854)	(1,854)
Плащания по финансов лизинг	9.1 (216)	(334)
Плащания на лихви	(390)	(475)
Плащания на дивиденди	(1,557)	(1,592)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(4,017)	(4,255)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(2,484)	1,000
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	16 17,530	16,531
Печалба/ (Загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно	-	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	16 15,046	17,530

Съставил: 
 /Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 14.03.2013

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.03.2012 г.:
 /д-р Мариана Михайлова/



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас се състои във водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, експлоатация на язовири, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията и др.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 7184 от 1991 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Ген. Вл. Вазов“ №3.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна – съвет на директорите с членове:

- Йоанис Парменион Партениотис – председател
- Красимир Атанасов Желев – член
- Ганчо Йовчев Тенев – член

Броят на персонала към 31 декември 2012 г. е 1,184 служителя.

Крайният собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2011 г. и 2010 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството и Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

От 1 януари 2012 г. Дружеството е приложило **МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване** – в сила от 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 23 ноември 2011 г. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с

прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението на МСФО 7.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Съществените ефекти, както в текущия период, така и в предходни или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на новите изисквания във връзка с представяне, признаване и оценяване, са представени по-долу:

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Дружеството представя отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Тъй като Дружеството е избрало да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци, то следва да показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“.

3.3. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - държавни заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 10, 11, 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, 11, 12 единствено за преходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 12 „Данъци върху доходи“ – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност

чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи“ и разяснението е отменено.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

Не се очакват съществени промени за дружеството, тъй като то не прилага метода на коридора или не признава всички актюерски печалби ли загуби директно в печалбата или загубата.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

- Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.
- Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за доходите, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.
- Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси,

когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

- Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.
- Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен финансов отчет.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в два отделни отчета: отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2012 г. Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 24.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадни води.

Приходите от продажбите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет (за повече информация относно метода степен на завършеност вижте по-долу).

4.4.2. Правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

4.4.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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.

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.

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват права и собственост и пр. продукти и права на ползване. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване на Нематериалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|-------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 3,33 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 6,66 години |
| • Компютри | 2 години |

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на

финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Разходи за обезценка и провизии /нетно/”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Разходи за обезценка и провизии /нетно/”.

4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за доходите на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, се признават, когато са одобрени от собственика.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент на собственика са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение преди края на отчетния период.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 34.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-

високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2012 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 2,869 лв. (2011 г.: 2,787 лв.; 2010 г.: 2,516 лв.) се влияе от спецификата в дейността на Дружеството.

4.19.4. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4.19.5. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

5. Ефект от корекция на грешки от предходни периоди

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2011 ‘000 лв.	Преизчисление ‘000 лв.	2011 ‘000 лв. Преизчислен
Активи				
Нетекущи активи				
Нематериални активи	6	100	-	100
Имоти, машини и съоръжения	7	51,083	-	51,083
Активи в процес на изграждане	8	517	-	517
Отсрочени данъчни активи	11	1,444	-	1,444
Нетекущи активи		53,144	-	53,144
Текущи активи				
Материални запаси	0	2,787	-	2,787
Търговски и други вземания	13	3,062	-	3,062
Данъчни вземания	14	421	-	421
Други вземания	15	1,462	-	1,462
Пари и парични еквиваленти	16	17,530	-	17,530
Текущи активи		25,262	-	25,262
Общо активи		78,406	-	78,406
Собствен капитал и пасиви				
Собствен капитал				
Акционерен капитал	17.1	2,228		2,228
Други резерви	17.2	46,722		46,722
Неразпределена печалба		3,244	(67)	3,177
Общо собствен капитал		52,194	(67)	52,127
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	965		965
Дългосрочни заеми	20	12,578		12,578
Задължения по финансов лизинг	9.1	3		3
Нетекущи пасиви		13,546		13,546

Текущи пасиви			
Провизии	18	4,350	4,350
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	1,652	1,652
Краткосрочни заеми	20	1,797	1,797
Задължения по финансов лизинг	9.1	214	214
Търговски задължения	21	2,698	67 2,765
Данъчни задължения	22	155	155
Други задължения	23	1,800	1,800
Текущи пасиви		12,666	67 12,733
Общо пасиви		26,212	67 26,279
Общо собствен капитал и пасиви			
		78,406	- 78,406

5.1 Преизчисление на неразпределената печалба за 2011 г.

	‘000 лв.
Признаване на разходи за външни услуги (услуги по пречистване на вода) към 1 януари 2012 г.	67
Общ ефект – намаление на неразпределената печалба	67

5.2 Признаване на ефектите в пасивите за 2011 г.

	‘000 лв.
Признаване на търговски задължение към 1 януари 2012 г.	67
Общ ефект – увеличение на пасивите	67

Отчет за доходите за годината, приключваща на 31 декември

	2011 ‘000 лв.	Преизчи- сление ‘000 лв.	2011 ‘000 лв. Преизчислен
Разходи за външни услуги	9 306	67	9 373

В съответствие с изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводни оценки и грешки“ разходите за външни услуги за предходен период се увеличават с 67 хил. лева и се намалява печалбата преди данъци с 67 хил. лева.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват права върху интелектуална собственост, софтуер и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2012 г.	721	1,048	1,769
Новопридобити активи, закупени	65	21	86
Отписани активи	(1)	(5)	(6)
Салдо към 31 декември 2012 г.	785	1,064	1,849
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2012 г.	(646)	(1,023)	(1,669)
Амортизация	(76)	(19)	(95)
Загуби от обезценка	-	-	-
Отписани активи	1	5	6
Салдо към 31 декември 2012 г.	(721)	(1,037)	(1,758)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	64	27	91

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2011 г.	623	1,048	1,671
Новопридобити активи, закупени	101	-	101
Отписани активи	(3)	-	(3)
Салдо към 31 декември 2011 г.	721	1,048	1,769
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2011 г.	(604)	(1,008)	(1,612)
Амортизация	(45)	(15)	(60)
Загуби от обезценка	-	-	-
Отписани активи	3	-	3
Салдо към 31 декември 2011 г.	(646)	(1,023)	(1,669)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	75	25	100

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2010 г.	610	1,049	1,659
Новопридобити активи, закупени	13	-	13
Отписани активи	-	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2010 г.	623	1,048	1,671
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2010 г.	(534)	(992)	(1,526)
Амортизация	(70)	(16)	(86)
Салдо към 31 декември 2010 г.	(604)	(1,008)	(1,612)
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	19	40	59

Не са сключвани съществени договори за покупко-продажба през 2012 г., 2011 г. и 2010 г. Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства и стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя ‘000 лв.	Сгради ‘000 лв.	Машини, Съоръжения и оборудване ‘000 лв.	Транспор- тни средства ‘000 лв.	Стоп. инвен- тар ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2012 г.	2,796	9,253	93,300	9,588	138	115,075
Новопридобити активи	-	15	2,448	1,245	8	3,716
Отписани активи	-	(34)	(226)	(152)	(2)	(414)
Салдо към 31 декември 2012 г.	2,796	9,234	95,522	10,681	144	118,377
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(4,494)	(51,119)	(8,268)	(111)	(63,992)
Отписани активи	-	23	223	152	2	400
Амортизация	-	(369)	(4,964)	(883)	(9)	(6,225)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(4,840)	(55,860)	(8,999)	(118)	(69,817)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	2,796	4,394	39,662	1,682	26	48,560

	Земя	Сгради	Машини, Съоръжения и оборудване	Транспор тни средства	Стоп. инвен тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2011 г.	2,796	9,253	91,757	9,345	139	113,290
Новопридобити активи	-	-	1,815	255	-	2,070
Отписани активи	-	-	(272)	(12)	(1)	(285)
Салдо към 31 декември 2011 г.	2,796	9,253	93,300	9,588	138	115,075
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	(4,124)	(46,665)	(7,307)	(103)	(58,199)
Отписани активи	-	-	271	12	1	284
Амортизация	-	(370)	(4,725)	(973)	(9)	(6,077)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(4,494)	(51,119)	(8,268)	(111)	(63,992)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	2,796	4,759	42,181	1,320	27	51,083
	Земя	Сгради	Машини, Съоръжения и оборудване	Транспор тни средства	Стоп. инвен тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2010 г.	2,796	9,253	90,167	9,345	126	111,687
Новопридобити активи	-	-	1,590	-	13	1,603
Салдо към 31 декември 2010 г.	2,796	9,253	91,757	9,345	139	113,290
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	(3,754)	(41,958)	(6,255)	(94)	(52,061)
Амортизация	-	(370)	(4,707)	(1,052)	(9)	(6,138)
Салдо към 31 декември 2010 г.	-	(4,124)	(46,665)	(7,307)	(103)	(58,199)
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	2,796	5,129	45,092	2,038	36	55,091

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2012 г., 2011 г. и 2010 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка с закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

8. Активи в процес на изграждане

Представените в баланса активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения, които към датата на баланса не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

9. Лизинг

9.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг транспортни средства. Към 31.12.2012 г. придобитите по договори за финансов лизинг транспортни средства са напълно амортизирани. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг към 31.12.2011 г., възлиза на 275 хил. лв. (2010 г.: 556 хил. лв.). Активите се включени в група „Транспортни средства“ от „Имоти, машини и съоръжения“ (вж. пояснение 7).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

Дължими минимални лизингови плащания

	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2012 г.				
Лизингови плащания	3	-	-	3
Дисконтиране	-	-	-	-
Нетна настояща стойност	3	-	-	3
31 декември 2011 г.				
Лизингови плащания	220	3	-	223
Дисконтиране	(6)	-	-	(6)
Нетна настояща стойност	214	3	-	217
31 декември 2010 г.				
Лизингови плащания	439	131	-	570
Дисконтиране	(39)	-	-	(39)
Нетна настояща стойност	400	131	-	531

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и ангажименти за закупуване. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

10. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в баланса са представени бъдещи финансови разходи, които представляват платените и непризнати в отчета за всеобхватния доход към края на отчетния период от дружеството такса ангажимент и такса за управление свързани с дългосрочен заем от Европейската банка за възстановяване и развитие (вижте пояснение 20). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за всеобхватния доход се извършва, като се прилага метода на ефективния лихвен процент, съотносим към задължението по заема. Движението на предплатените разходи е представено по следния начин:

	31.12.2012 ‘000 лв.	31.12.2011 ‘000 лв.	31.12.2010 ‘000 лв.
Салдо в началото на периода	457	514	571
Възникнали разходи през периода	-	-	-
Признати разходи през периода	(57)	(57)	(57)
Салдо в края на периода	400	457	514

Предплатените такси са представени, като са извадени от стойността на заема. В тази връзка вижте пояснение 20.

11. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2012 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2012 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	-	63	63
Търговски и други вземания	908	25	933
Пенсионни и други задължения към персонала	101	3	104
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	435	(241)	194
	1,444	(150)	1,294
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,444		1,294
Нетно отсрочени данъчни активи	1,444		1,294

Отсрочените данъци за сравнителния период 2011 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2011 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2011 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Търговски и други вземания	856	52	908
Пенсионни и други задължения към персонала	91	10	101
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	390	45	435
	1,337	107	1,444
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,337		1,444
Нето отсрочени данъчни активи	1,337		1,444

Отсрочените данъци за сравнителния период 2010 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2010 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2010 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Търговски и други вземания	747	109	856
Пенсионни и други задължения към персонала	94	(3)	91
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	250	140	390
	1,091	246	1,337
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,091		1,337
Нето отсрочени данъчни активи	1,091		1,337

12. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Материали и консумативи	3,481	2,762	2,508
Доставки	22	25	8
Обезценка	(634)	-	-
Материални запаси	2,869	2,787	2,516

През 2012 г. 11,509 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата (2011 г.: 10,558 хил. лв., 2010 г.: 11,036 хил. лв.). Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

13. Търговски и други вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Търговски и други вземания, брутно	14,328	12,149	11,962
Обезценка	(9,079)	(9,087)	(8,568)
Търговски вземания	5,249	3,062	3,394

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 2,034 хил. лв. (2011 г.: 2,210 хил. лв.; 2010 г.: 2,394 хил. лв.) е била призната отчета на доходите на ред „Разходи за обезценка и провизии“.

Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения. Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	9,087	8,568	7,469
Отписани суми (несъбираеми)	-	-	-
Загуба от обезценка	2,034	2,210	2,394
Възстановяване на загуба от обезценка	(2,042)	(1,691)	(1,295)
Салдо към 31 декември	9,079	9,087	8,568

14. Данъчни вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Авансови вноски за корпоративен данък	160	207	351
Данък върху социалните разходи	1	3	-
ДДС за възстановяване	-	211	-
	161	421	351

15. Други вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Предоставени заеми	2,753	-	-
Обезценка на другите вземания	(253)	-	-
Съдебни такси	833	1,170	674
Вземания за лихви по предоставени заеми и банкови депозити	113	37	32
Предплатени разходи	45	110	128
Платени аванси на доставчици	15	122	22
Други	54	23	4
	3,560	1,462	860

16. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:			
- Български лева	8,079	10,843	12,525
- Евро	1,199	1,225	2
Краткосрочни депозити в евро	1,282	1,209	-
Краткосрочни депозити в лева	4,486	4,253	4,004
Пари и парични еквиваленти	15,046	17,530	16,531

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

17. Собствен капитал

17.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 222,780 на брой поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2012	2011	2010
Брой издадени и напълно платени акции:			
В началото на годината	222,780	222,780	222,780
Издадени акции при схеми за плащания на базата на акции	-	-	-
Емисия на акции	-	-	-
Брой издадени и напълно платени акции	222,780	222,780	222,780
Брой акции, оторизирани за плащания на базата на акции	-	-	-
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	222,780	222,780	222,780

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2012	31 декември 2012	31 декември 2011	31 декември 2011	31 декември 2010	31 декември 2010
	Брой акции	%	Брой акции	%	Брой акции	%
МРРБ	222,780	100	222,780	100	222,780	100
	222,780	100	222,780	100	222,780	100

17.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Преоценъч ен резерв	Общо
Салдо към 1 януари				
2010 г.	1,412	32,914	11,356	45,682
Увеличение	159	287	-	446
Салдо към 31 декември				
2010 г.	1,571	33,201	11,356	46,128
Пренасяне на амортизация	-	-	(25)	(25)
Увеличение	221	398	-	619
Салдо към 31 декември				
2011 г.	1,792	33,599	11,331	46,722
Пренасяне на амортизация	-	-	(36)	(36)
Увеличение	216	389	-	605
Салдо към 31 декември				
2012 г.	2,008	33,988	11,295	47,291

Преоценъчния резерв е създаден във връзка с установени коефициенти, заложиени в предходни години по действащите тогава правила, заложиени в Закона за счетоводството. При преминаване към МСФО в съответствие с МСФО 1 този резерв е отнесен, като част от резервите на Дружеството.

18. Провизии

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	4,350	3,900	2,500
Допълнителни провизии	96	450	1,400
Използвани суми	(2,500)	-	-
Неизползвани суми	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември	1,946	4,350	3,900

Начислените провизии са краткосрочни.

19. Възнаграждения на персонала

19.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(11,323)	(10,309)
Разходи за социални осигуровки	(3,528)	(3,909)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(49)	(220)
Разходи за персонала	(14,900)	(14,438)

19.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Нетекущи:			
Обезщетения по Кодекса на труда	991	965	842
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	991	965	842
Текущи:			
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-	-
Текущи възнаграждения	1,160	1,118	900
Компенсиреми отпуски	56	54	80
Задължения за социални и здравни осигуровки	519	480	420
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	1,735	1,652	1,400

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2012 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй

като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер три работни заплати увеличени със 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Стойността на задължението, посочена в баланса, е както следва:

	31.12.2012 ‘000 лв.	31.12.2011 ‘000 лв.	31.12.2010 ‘000 лв.
Настояща стойност на задължението	1,123	957	870
Непризнати актюерски печалби /загуби/	(132)	8	(28)
Задължения в края на периода	991	965	842

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Дисконтов процент	5,9%	5,7%	6,5%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5 % за 2013 год. спрямо 2012 год. и 5% за всяка следваща до 2014 год.	5 % за 2012 год. спрямо 2011 год. и 5% за всяка следваща до 2013 год.	11%
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер на три работни заплати увеличени със 120 % 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 2009 г. – 2011 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

20. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи			Нетекущи		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:						
Банкови заеми	1,854	1,854	1,854	11,124	12,978	14,832
Минус такси по заема	(57)	(57)	(57)	(343)	(400)	(457)
Общо балансова стойност	1,797	1,797	1,797	10,781	12,578	14,375

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21,514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни 2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г.

Съгласно условията на договора, през периода на усвояване на кредита, дружеството има задължение за изплащане на лихви само върху усвоената част от него. Размерът на лихвата се определя като сума от предложения годишен междубанков курс в Еврозоната за депозити в евро за съответния шестмесечен лихвен период и надбавка. Съгласно анекс към договора за заем, подписан през месец декември 2007 г., надбавката е в размер на 1.5% годишно и, при изпълнение на определени условия, може да стане 1.25% годишно.

В случай че дружеството просрочи задълженията си, ще бъде начислена лихва върху просроченото плащане, равна на лихвата за съответния лихвен период, увеличена с 2% годишно. В допълнение, дружеството се задължава да заплаща и такса за ангажимент в размер на 0.5 % годишно върху неусвоената или отменена част от заема.

Ефективният лихвен процент по заема за 2012 г. е 2.6597%, а за 2011 г. е 3.1916% годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата, дължима на банката за предстоящото плащане. Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

1. Залог от първа величина на банкова сметка на Дружеството (залог на банкови сметки);
2. Залог от първа величина на всички права, интереси и ползи по договори за предоставяне на услуги от Дружеството на десетте му най-големи промишлени клиенти (залог на договор).

Към 31 декември 2012 г. задължението на Дружеството по заема е в размер на 6,635 хил. евро (12,978 хил. лв.) (31 декември 2011 г. – 7,583 хил. евро (14,832 хил. лв.); 31 декември 2010 г. – 8,531 хил. евро (16,686 хил. лв.)). Начислената и платена лихва за 2012 г., 2011 г. и 2010 г. е съответно в размер на 367 хил. лв., 452 хил. лв. и 464 хил. лева. През 2012 г.

дружеството е признало в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективната лихва разход в размер на 57 хил. лв. (2011 г.: 57 хил. лв., 2010 г.: 57 хил. лв.), които са представени на ред „Финансови разходи“.

21. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	1,671	1,745	1,539
Такса водоползване към МОСВ	2,029	972	2,476
Задължения към застрахователи	-	48	68
	3,700	2,765	4,083

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

22. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	163	155	170
ДДС за внасяне	187	-	105
	350	155	275

23. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Текущи:			
Задължение към РИОКСВ	2,000 -	1,122	600
Задължения по гаранции	294	413	505
Правителствени дарения	275 -	27	53
Задължение за такса към ДКЕВР	-	-	143
Получени аванси от клиенти	64	51	53
Тантием	-	22	22
Задължения за начислени лихви	7 -	15	-
Други текущи пасиви	163 -	150	-
	2,803	1,800	1,376

24. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ВиК услуги	44,291	42,682
Приходи от предоставяне на други услуги	832	689
Общо	45,123	43,371

25. Приходи от правителствени дарения

Стойността на признатите правителствени дарения към 31.12.2012 г. е следната:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	27	53	114
Правителствени дарения получени през периода	331	-	161
Признат приход от правителствени дарения през периода	(83)	(26)	(222)
Правителствени дарения в края на периода	275	27	53

Правителствените дарения, свързани с приходи, са признати в отчета за всеобхватния доход едновременно с извършените и признати разходи.

26. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Лихви за забава	472	496
Съдебни такси	362	1,103
Продажба на материали	67	12
Други /тръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения и др./	236	67
Общо	1,137	1,678

27. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Основни и спомагателни материали	(4,684)	(4,095)
Електроенергия	(5,108)	(4,714)
Горива и смазочни материали	(1,298)	(1,297)
	(329)	(321)

Разходи за материали (продължение)

Резервни части и материали		
Работно облекло	(86)	(81)
Други материали	(4)	(50)
Общо	(11,509)	(10,558)

28. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Ремонт и поддръжка на активи	(5,652)	(5,283)
Такса водоползване и заустване	(1,773)	(715)
Комисионни и хонорари	(620)	(575)
Правни услуги и разноси	(538)	(442)
Ремонт на пътни настилки	(424)	(525)
Охрана на обекти	(355)	(364)
Данъци и такси	(303)	(322)
Комуникационни и куриерски услуги	(140)	(163)
Такса от ДКЕВР	(142)	(146)
Застраховки	(140)	(150)
Абонаментна поддръжка	(29)	(65)
Наеми	(6)	(5)
Медицинско обслужване	(58)	(10)
Реклама	(1)	(25)
Разходи за услуги по пречистване на води	2	(566)
Други услуги	(559)	(17)
Общо	(10,742)	(9,373)

29. Разходи за обезценка и провизии, нетно

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(96)	(450)
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	(2,287)	(2,210)
Разходи за обезценка на материални запаси	(634)	-
Отписване на начислени провизии	2,500	-
Възстановяване на загуби от обезценка	2,042	1,690
Общо	1,525	(970)

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела за пропуснати ползи от търговци, които претендират че по негова вина са претърпели значителни щети. Към момента предстои разглеждане на делата пред втора съдебна инстанция. Ръководството счита, че съществува вероятност Дружеството да бъде осъдено и по тази причина през текущия период е

начислило допълнителни провизии за правни задължения в размер на 96 хил. лв. (2011 г.: 450 хил. лв.).

30. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Глоби	(1,053)	(641)
Разходи за командировки	(77)	(77)
Представителни разходи	(58)	(52)
Дарения	(14)	(20)
Данъци върху социални и представителни разходи и разходи по експлоатация на леки автомобили	(10)	(9)
Други	(199)	(175)
Общо	(1,411)	(974)

31. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за лихви по кредити / вкл. по договори за финансов лизинг	(373)	(474)
Разходи за лихви по дълг. задължения към персонала	(64)	(55)
Такси и комисионни	(71)	(72)
Финансови разходи	(508)	(601)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	478	380
Финансови приходи	478	380

32. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2011 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2011 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2,874	2,471
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(287)	(247)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1,377	806
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(1,386)	(975)
Текущ разход за данъци върху дохода	(296)	(416)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, нетно:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(150)	107
Разходи за данъци върху дохода	(446)	(309)

33. Дивиденди

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България (МС), търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент в размер на 80% от печалбата след данъци, след приспадане на не повече от 10% от нетната печалба за формиране на законови резерви. През 2012 г., съгласно Постановление на МС е извършено разпределение на финансовия резултат за 2011 г., като към резервите е прехвърлена печалба в размер на 605 хил. лева (през 2011 г. разпределение на финансовия резултат за 2010 г. в размер на 619 хил. лева) и са изплатени дивиденди за държавата в размер на 1,557 хил. лева (през 2011 г. – изплатени дивиденди в размер на 1,592 хил. лева).

34. Условни активи и условни пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в баланса към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 1,946 хил. лева. В тази връзка вижте пояснение 18.

35. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Кредити и вземания:				
Търговски и други вземания	13; 15	8,695	4,269	4,100
Пари и парични еквиваленти	16	15,046	17,530	16,531
		23,741	21,799	20,631

Финансови пасиви	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Нетекущи пасиви:				
Заеми	20	11,124	12,978	14,832
Задължения по финансов лизинг	9.1	-	3	131
Текущи пасиви:				
Заеми	20	1,854	1,854	1,854
Търговски и други задължения	21, 23	1,841	1,980	1,629
Задължения по финансов лизинг	9.1	3	214	400
		14,822	17,029	18,846

Вижте пояснение 4.11 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности, са описани в пояснение 4.11.1 и 4.11.2. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 37.

36. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 35. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено дружеството, са описани по-долу.

36.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

36.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. 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 във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството е изложено на несъществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

36.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочен кредит, който му е отпуснат от Европейската банка за възстановяване и развитие. Лихвата по кредита е с плаващи проценти (виж т. 20) по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по тези кредити. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +/- 1% (за 2011 г. +/- 1% и 2010 г.: +/- 1%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюденията на настоящите пазарните условия.

Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

	Нетен финансов резултат за		Собствен	
	годината		капитал	
	‘000 лв.		‘000 лв.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
31 декември 2012 г.	(130)	130	-	-
31 декември 2011 г.	(148)	148	-	-
31 декември 2010 г.	(167)	167	-	-

36.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	8,695	4,269	4,100
Пари и парични еквиваленти	15,046	17,530	16,531
Балансова стойност	23,741	21,799	20,631

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

36.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	9,270	1,854
Задължения по финансов лизинг	3	-	-	-
Търговски и други задължения	1,841	-	-	-
Общо	1,844	1,854	9,270	1,854

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2011 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	9,270	3,708
Задължения по финансов лизинг	-	220	3	-
Търговски и други задължения	1,980	-	-	-
Общо	1,980	2,074	9,273	3,708

31 декември 2010 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Други задължения към банки	-	1,854	9,270	5,562
Задължения по финансов лизинг	-	439	131	-
Търговски и други задължения	1,629	-	-	-
Общо	1,629	2,293	9,401	5,562

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

37. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и

рисковите характеристики на съответните активи. Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Собствен капитал	52,998	52,127	51,624

Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства :

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Дълг	24,106	26,279	28,579
– Пари и парични еквиваленти	(15,046)	(17,530)	(16,531)
Нетен дълг	9,060	8,749	12,048
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	5.85	5.96	4.28

Намалението на коефициента през 2012 г. спрямо 2011 г. се дължи на намалението на паричните средства, поради увеличаване на вземанията от клиенти и предоставянето на заем на Водоснабдяване и канализация ЕООД, гр. Добрич. Увеличението на съотношението през 2011 г. и 2010 г. се дължи главно на изплащане на задължението по заеми и на по-добрата събираемост на вземанията. Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

38. Нетекущи активи за изваждане от употреба

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както 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. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи.

Изготвените списъци следва да бъдат предоставени в МРРБ, което в шест месечен срок от тяхното получаване (до 24 септември 2010 г.), следва да изготви протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала трябва да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества ще се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

Към 31 декември 2012 г. активите все още не са извадени от капитала на Дружеството и капиталът не е намален. Ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ. Към края на отчетния период приблизителната стойност на активите, които следва се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост е в размер на приблизително на около 46,852 хил. лв. (към 31 декември 2011 г.: 49,862 хил. лв.).

	31 декември 2012 ‘000 лв.
Нетекущи активи	
Машины, съоръжения, оборудване	39,650
Сгради	4,378
Земи	2,796
Права на ползване върху канализационни съоръжения	28
Общо нетекущи активи	46,852
Капитал и други пасиви	
Собствен капитал	52,998
Правителствени субсидии	83
Общо капитал и други пасиви	53,081
	31 декември 2011 ‘000 лв.
Нетекущи активи	
Машины, съоръжения, оборудване	42,181
Сгради	4,759
Земи	2,896
Права на ползване върху канализационни съоръжения	26
Общо нетекущи активи	49,862
Капитал и други пасиви	
Собствен капитал	52,127
Правителствени субсидии	26
Общо капитал и други пасиви	52,153

39. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

40. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 14.03.2013 г.