

**“Уотър Индъстри Спорт енд Едюкейшън” ЕООД**

**Годишен доклад на ръководството и финансов отчет**

**За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.**

**С доклад на независимия одитор**

## **Съдържание**

### **Годишен доклад на ръководството**

#### **Финансов отчет:**

1. Отчет за финансовото състояние	3
2. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
3. Отчет за промените в собствения капитал	5
4. Отчет за паричните потоци	6
5. Бележки към финансовия отчет	8

#### **Доклад на независимия одитор**

## ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

### „УОТЪР ИНДЪСТРИ СЪПОРТ ЕНД ЕДЮКЕЙШЪН” ЕООД

2017 г.

Финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън” ЕООД (УИСЕ) е дъщерна фирма на Софийска вода, създадена в началото на 2006 г. по силата на договор за предоставяне на проектантски услуги. Дейността е свързана основно с изработване на проекти във връзка с инвестиционната програма на дружеството. Друга причина да се учреди УИСЕ като отделно дружество е желанието на компанията да разшири възможностите за допълнителен бизнес, т.е. проектантският екип да може да изпълнява и проекти на външни възложители.

Приходите на Дружеството за 2017 г. са в размер на 7 хил.лв. (2016 г - 455 хил. лв.). За 2017 г. преките оперативни разходи/ приходи за дейността проектиране са 9 хил. лв.( 405 хил.лв. за 2016 г.). През 2017 г. Дружеството не е извършвало търговска дейност.

Финансовият резултат за 2017 г. е печалба в размер на 5 хил. лв. (2016 г. –45 хил.лв ).

Финансовият резултат за 2016 е отнесен в неразпределена печалба и загуба и няма изплатени дивиденди.

Политиката на Дружеството по отношение на финансовия риск, както и експозицията му по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск са подробно оповестени в бележките към Финансовия отчет за 2017 г.

През 2018 г. Дружеството не планира да извършва търговска дейност.

Към края на 2017 г. Дружеството няма задължения по кредити към външни финансови институции или предприятия от Групата.

Компанията няма дейност, насочена към научно-изследователската и развойна дейност.

Дружеството не е прехвърляло или придобивало дялове през отчетната 2017 г.

През 2017 година в Дружеството няма настъпили събития и показатели с необичаен характер.

Не са настъпили събития след датата на отчета, изискващи оповестяване или коригиране на годишния финансов отчет.

През финансовата 2017 г. няма изплатени вознаграждения на управителя на Дружеството.

Управителят на Дружеството няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и няма участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети.

Няма сключени съществени сделки.

В Дружеството няма сделки, които се водят задбалансово.

Дружеството няма дялови участия в други дружества.

**Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност:**

„Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД не инвестира в дълготрайни активи.

**Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група:**

Не са настъпвали промени в основните принципи за управление на емитента..

**Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.**

„Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД като дъщерно дружество на „Софийска вода“ следва принципите на контрол разработени и въведени в „Софийска вода“ АД

През 2017 година няма настъпили в дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.


Дружеството е завело три дела в Софийски районен съд по реда на заповедното производство срещу „Прима инвест консулт“ ЕООД за връщане на аванс по развален договор общо в размер на 57 150 лв., мораторна и законна лихва. Всяко от производствата е за главница 19 050 лв. (1/3 от общо 57 150 лв. – подлежаща на връщане част от аванс по развален поради неизпълнение от страна на ответника договор); мораторна лихва 943.28 лв. от 23.03.2015г. до 16.09.2015; законна лихва върху просрочената главница от датата на депозиране на заявлението до датата на заплащане на сумата.

По две от производствата са издадени заповеди за изпълнение, срещу които длъжникът е подал възражения. В законоустановения срок „УИСЕ“ ЕООД е подало искиви молби. През 2017г. дружеството бе уведомено за възражение и срещу третата издадена заповед. В законоустановения срок „УИСЕ“ ЕООД подаде искова молба. Очаква се през 2018г. Софийски районен съд да разгледа и трите дела.

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка - „Софийска вода“ АД, което държи 100% от дяла на „Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД. Размерът на трансакциите и сумата на вземанията и задълженията към свързаните лица са оповестени в нота 22 към индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2017 г.

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.



  
Анелия Илиева

/Финансов Директор/

  
Станислав Станев  
/Управител/

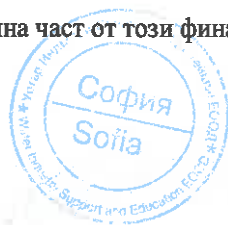
Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември  
В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
<b>Активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	-	6
Отсрочени данъчни активи	11	-	13
<b>Общо нетекущи активи</b>		-	19
Вземания от свързани лица	19, 22	1	89
Търговски и други вземания	13	9	13
Предплащания и разходи за бъдещи периоди	14	-	2
Корпоративен данък за възстановяване		12	5
Парични средства и еквиваленти	15, 19	202	277
<b>Общо текущи активи</b>		224	386
<b>Общо активи</b>		224	405
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	16	5	5
Печалби и загуби		215	206
<b>Общо собствен капитал</b>		220	211
<b>Пасиви</b>			
Задължения към свързани лица	19,22	-	55
Търговски и други задължения	17,19	4	52
Задължения към персонала	18	-	47
Доходи на наети лица	21	-	32
Задължения за данъци		-	8
<b>Общо текущи пасиви</b>		4	194
<b>Общо пасиви</b>		4	194
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		224	405

Бележките на страници 8 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

  
Станислав Станев  
Управител




  
Анелия Илиева  
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:  
„КПМГ Одит“ ООД

  
Добринка Калоянова  
Управител



  
Цветелинка Колева  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

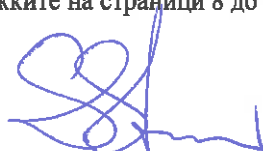
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

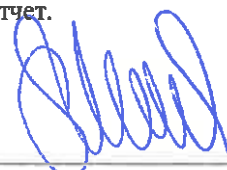
В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
Приходи	5	1	454
Други приходи	5	6	1
		<u>7</u>	<u>455</u>
Разходи за материали	6	-	(4)
Разходи за външни услуги	7	(10)	(81)
Амортизации	12	-	(5)
Приходи/(разходи) за персонала	8	30	(297)
Други разходи за дейността	9	(11)	(18)
Печалба от оперативна дейност		<u>16</u>	<u>50</u>
Финансови приходи	10	1	1
Финансови разходи	10	1	(1)
Нетни финансови приходи/(разходи)		<u>2</u>	<u>-</u>
Печалба преди данъци		<u>18</u>	<u>50</u>
Разход за данък	11	(13)	(5)
Печалба за периода		<u>5</u>	<u>45</u>
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалба или загуба:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	21	4	(1)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		4	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		<u>9</u>	<u>44</u>

Бележките на страници 8 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

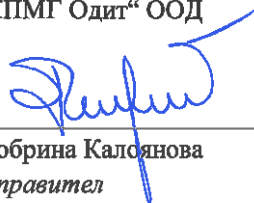


Станислав Станев  
Управител

Анелия Илиева  
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:  
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова  
Управител

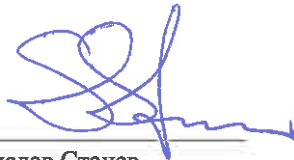



Цветелинка Колева  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

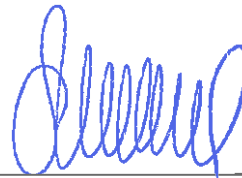
Отчет за промените в собствения капитал

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2016		5	162	167
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>				
Печалба за годината		-	45	45
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	(1)	(1)
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		-	44	44
<b>Баланс на 31 декември 2016</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>206</b>	<b>211</b>
Баланс на 1 януари 2017		5	206	211
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>				
Печалба за годината		-	5	5
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	4	4
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		-	9	9
<b>Баланс на 31 декември 2017</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>215</b>	<b>220</b>

Бележките на страници 8 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.



Станислав Станев  
Управител

Анелия Илиева  
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:  
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова  
Управител



Цветелинка Колева  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

**Отчет за паричните потоци**

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Нетна печалба за периода		5	45
<i>Корекции за:</i>			
Разходи за амортизация	12	-	5
Отписани активи		6	2
Разход за корпоративен данък	11	13	5
		<u>24</u>	<u>57</u>
Изменение на търговски и други вземания		4	13
Изменение на търговски и други вземания от свързани лица		81	59
Изменение на предплащания		2	11
Изменение на търговски и други задължения		(95)	(56)
Изменение на търговски и други задължения към свързаните лица		(55)	(5)
Изменение на пенсионна провизия		(28)	8
Изменение в задълженията/вземания за ДДС		(8)	7
		<u>(75)</u>	<u>94</u>
Изплатен корпоративен данък		(6)	(1)
<b>Нетен паричен поток от (за) оперативна дейност</b>		<u>(81)</u>	<u>93</u>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>			
Постъпления от продажба на активи		6	-
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	10	<u>6</u>	<u>-</u>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>			
Получени лихви		-	1
Платени други финансови разходи		-	(1)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	10	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Нетно (намаление)/увеличение на пари и парични еквиваленти</b>		<u>(75)</u>	<u>93</u>
<b>Пари и парични еквиваленти на 1 януари</b>		277	184
<b>Пари и парични еквиваленти на 31 декември</b>	15,19	<u>202</u>	<u>277</u>

Бележките на страници 8 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

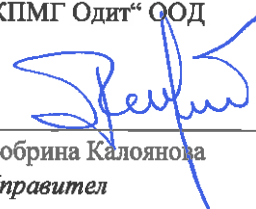


Станислав Станев  
Управител




Анелия Илиева  
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:  
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова  
Управител




Цветелинка Колева  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита



**Бележки към финансовия отчет**

1. Статут и предмет на дейност	8
2. База за изготвяне	8
3. Значими счетоводни политики	10
4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано	15
5. Приходи	17
6. Разходи за материали	17
7. Разходи за външни услуги	17
8. Разходи/(приходи) свързани с персонала	17
9. Други разходи за дейността	17
10. Финансови приходи и разходи	17
11. Разходи за данъци	18
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	19
13. Търговски и други вземания	19
14. Предплащания и разходи за бъдещи периоди	19
15. Пари и парични еквиваленти	19
16. Регистриран капитал и резерви	20
17. Търговски и други задължения	20
18. Задължения към персонала	20
19. Финансови инструменти	20
20. Оперативен лизинг	24
21. Задължения по план с дефинирани доходи	24
22. Свързани лица	25
23. Събития настъпили след отчетната дата	26

## Бележки към финансовия отчет

### 1. Статут и предмет на дейност

“Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън” ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България с решение на Софийски градски съд, фирмено дело № 9889/2000г., том 633, стр. 29, парт. № 57546. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130337729.

“Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън” ЕООД (Дружеството) е 100% дъщерно предприятие на “Софийска вода” АД, което дружество е собственост 77.1% на Веолия Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД. Крайната компания-майка е Веолия Енвиронман СА.

Адресът на регистрация на дружеството е България, София, ж.к. Младост 4, Бизнес Парк София, сграда 2А. Предмет на дейност на Дружеството е услуги по измерване, поддръжка и проектиране.

### 2. База за изготвяне

#### (а) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия (ЕК).

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Съвета на директорите на едноличния собственик на 26 март 2018 г.

#### (б) Действащо предприятие

Този финансов отчет е изготвен въз основа на допускането, че Дружеството ще продължи да оперира като действащо предприятие.

През 2016 г. Съветът на директорите на компанията-майка, “Софийска вода” АД, взема решение за прекратяване на Договор за възлагане на проектантски услуги между Дружеството и “Софийска вода” АД и прехвърляне на служители на Дружеството в “Софийска вода” АД. Договорът е прекратен на 15 декември 2016 г.

Дружеството ще продължи като действащо предприятие поне, без да се ограничава до дванадесет месеца след края на отчетния период, като намерението на компанията-майка е да му бъдат възлагани дейности по проекти в бъдеще в случай на необходимост.

#### (в) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, което е представено по настояща стойност на задължението за дефинирани доходи.

#### (г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляди.

## 2. База за изготвяне (продължение)

### (д) Използване на оценки и преценки при съставяне на финансовите отчети

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

#### *Справедливи стойности*

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Финансовият отдел регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава финансовият отдел оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Управителя.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 19 – Финансови инструменти.

### 3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

#### (а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1 януари 1999 година до датата на одобряване на финансовите отчети за издаване, обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

#### (б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в категория заеми и вземания.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

#### (i) *Недеривативни финансови активи и пасиви - признаване и отписване*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

#### (ii) *Недеривативни финансови активи - оценяване*

##### *Заеми и вземания*

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

##### *Пари и парични еквиваленти*

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

#### (iii) *Недеривативни финансови пасиви – оценяване*

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

#### (iv) *Регистриран капитал*

Собственият капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

**3. Значими счетоводни политики (продължение)**

**(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

**(i) Оценка при признаване и последваща оценка**

*Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Всички имоти, машини, съоръжения и оборудване и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

**(ii) Оценка след признаване**

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки.

**(iii) Последващи разходи**

Последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

**(iv) Амортизация**

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Амортизационната норма е изчислена на база очакваните срокове на полезен живот, които са:

Стопански инвентар	10 години
--------------------	-----------

**(г) Нематериални активи**

**(i) Оценка при признаване и последваща оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Последващите разходи се капитализират само при увеличение на бъдещата икономическа изгода от конкретен актив. Всички други разходи, включително добра репутация и търговска марка, се признават в печалби и загуби при възникването им.

**(ii) Амортизация**

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Полезният живот на нематериалните активи е както следва:

софтуер	5 години
---------	----------

### 3. Значими счетоводни политики (продължение)

#### (д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

#### (е) Обезценка на активи

##### (i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност и печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че един финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент.

##### *Финансови активи отчитани по амортизирана стойност*

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно ако са със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предпологането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

##### (ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от който е той, превишава неговата възстановима стойност.

**3. Значими счетоводни политики (продължение)**

**(е) Обезценка на активи (продължение)**

**(ii) Нефинансови активи (продължение)**

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

**(ж) Доходи на персонала**

***Планове с дефинирани вноски***

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

***Планове с дефинирани доходи***

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дискотиране на задължението до нетно задължение по плановете с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

***Краткосрочни доходи на наети лица***

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

**(з) Приходи от услуги**

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

**(и) Лизинг**

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор.

### 3. Значими счетоводни политики (продължение)

#### (й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват загуба от операции в чуждестранна валута.

Приходите и разходите от операции в чуждестранна валута се показват като нетирана стойност във финансовите отчети.

#### (к) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

##### (i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

##### (ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък, Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.



**4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано**

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на 1 януари 2017 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

**(а) Оценка на ефекта от прилагането на МСФО 9**

МСФО 9 *Финансови инструменти* определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

**(i) Класификация – финансови активи**

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

**(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор**

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба“ (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализиране на вероятностите за тяхното настъпване.

Новият модел на обезценка ще се прилага за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и активи по договори.

Въз основа на своята оценка, базирана на обстоятелства по редуциране на дейността, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация и обезценка биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства в близко бъдеще.

**(iii) Преминаване**

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения:

Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за предходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат признавани в акумулирани загуби към 1 януари 2018 г.

4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

(б) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство*, КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*, КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот* и КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, както и ПКР 31 *Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги*.

(i) *Предоставяне на услуги*

Към момента Дружеството не оказва услуги на съществена стойност и съответно Дружеството не очаква ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(ii) *Преминаване*

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

Като цяло, Дружеството не очаква ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 поради обстоятелства посочени в точка 2.(б).

(в) МСФО 16 *Лизинг*

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

(г) *Други стандарти*

Следните променени стандарти и разяснения не се очаква да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

*КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане*

- КРМСФО 23 *Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода*
- Изменения МСС 40 *Трансфер на инвестиционни имоти*
- Промени в МСФО 9: *Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация*
- Промени в МСС 28 *Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия*
- *Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017*
- Промени в МСС 19: *Промяна в плана, съкращения или уреждания*
- Промени в МСФО 10 и МСС 28 *Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие.*

**5. Приходи**

Приходите на Дружеството, реализирани през финансовата 2017 г. са от проектантски услуги и са в размер на 1 хил. лв (същите за 2016 г. – 454 хил. лв.)

Други приходи, реализирани през финансовата 2017 г. са в размер на 6 хил. лв (същите за 2016 г. – 1 хил. лв.).

**6. Разходи за материали**

<i>В хиляди лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Горива и смазочни материали	-	2
Други	-	2
	<u>-</u>	<u>4</u>

**7. Разходи за външни услуги**

<i>В хиляди лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Разходи за наеми	-	35
Разходи за консултантски услуги и одит	4	27
Счетоводни услуги	4	12
Ремонт и поддръжка на леки коли	-	1
Социални разходи	-	2
Застраховки	1	1
Други	1	3
	<u>10</u>	<u>81</u>

**8. Разходи/(приходи) свързани с персонала**

<i>В хиляди лева</i>	<b>Бел.</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Заплати и възнаграждения		(6)	232
Пенсионни и здравни осигуровки		2	42
Ваучери		-	16
Освобождаване на начисления, в т.ч. по задължения при пенсиониране при прехвърляне на персонал	21	(26)	7
		<u>(30)</u>	<u>297</u>

**9. Други разходи за дейността**

<i>В хиляди лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Разходи за глоби	4	-
Еднократни данъци	-	1
Брак на дълготрайни активи	-	2
Други	6	15
	<u>10</u>	<u>18</u>

**10. Финансови приходи и разходи**

<i>В хиляди лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Приходи от лихви по банкови сметки	1	1
Финансови разходи	1	(1)
Финансови приходи (нетно)	<u>2</u>	<u>-</u>

**11. Разходи за данъци**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
<b>Текущ данък</b>		
Текущ разход за корпоративен данък		(7)
<b>Отсрочен данък</b>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(13)	2
<b>Нетно приходи от / (разход) за данък</b>	<b>(13)</b>	<b>(5)</b>

**Обяснение на ефективната данъчна ставка**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Печалба за периода	5	45
Общо разходи за данъци	13	5
<b>Печалба преди данъци</b>	<b>18</b>	<b>50</b>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.0% (2)	10.0% (5)
Постоянни разлики	-	-
Отписване на нереализирани активи по отсрочени данъци	61.1% (11)	-
	71.1% (13)	10.0% (5)

**Признати отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетно	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Имоти, машини и съоръжения	-	-	-	1	-	1
Обезценка на вземания	-	(8)	-	-	-	(8)
Доходи на служители	-	(6)	-	-	-	(6)
<b>Данъчни (активи) пасиви</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>(13)</b>

**Движения на отсрочените данъци през годината**

<i>В хиляди лева</i>	Баланс 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2016	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2017
Имоти, машини и съоръжения	1	-	1	(1)	-
Обезценка на вземания	(8)	-	(8)	8	-
Доходи на служители	(4)	(2)	(6)	6	-
	<b>(11)</b>	<b>(2)</b>	<b>(13)</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

**Непризнати отсрочени данъчни активи**

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични срещу които Дружеството да може да ги използва:

<i>В хиляди лева</i>	Активи 2017	2016
Обезценка на вземания	8	-
Данъчна загуба (изтича през 2022 г.)	5	-
<b>Непризнати данъчни активи</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

**12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

<i>В хиляди лева</i>	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Подобрения на наети активи	Общо
Баланс към 1 януари 2016	24	11	3	38
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	(2)	(2)
Трансфери	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	24	11	1	36
Баланс към 1 януари 2017	24	11	1	36
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	(6)	-	-	(6)
Трансфери	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	18	11	1	30
<b>Амортизация</b>				
Амортизация към 1 януари 2016	(13)	(11)	(1)	(25)
Амортизация за годината	(5)	-	-	(5)
Баланс към 31 декември 2016	(18)	(11)	(1)	(30)
Амортизация към 1 януари 2017	(18)	(11)	(1)	(30)
Амортизация за годината	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	(18)	(11)	(1)	(30)
Към 1 януари 2016	11	-	2	13
Към 31 декември 2016	6	-	-	6
Към 1 януари 2017	6	-	-	6
Към 31 декември 2017	-	-	-	-

**13. Търговски и други вземания**

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2017	2016
Търговски вземания	19	41	51
Обезценка на търговски вземания		(38)	(38)
Други вземания		6	-
		9	13

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 19.

**14. Предплащания и разходи за бъдещи периоди**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Предплащания	44	44
Обезценка на предплащания	(44)	(44)
Разходи за бъдещи периоди	-	2
	-	2

**15. Пари и парични еквиваленти**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
В каса	4	13
В банкови сметки	198	264
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	202	277

**16. Регистриран капитал и резерви**

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,000 лв., разделен на 500 дяла (по 10 лв. на дял). Единоличен собственик на капитала е „Софийска вода” АД.

<i>В дялове</i>	2017	2016
Издадени дяла към 1 януари	500	500
Издадени през периода	-	-
Общо издадени дяла в края на периода	<u>500</u>	<u>500</u>

**17. Търговски и други задължения**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Търговски задължения	4	52
	<u>4</u>	<u>52</u>

**18. Задължения към персонала**

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Задължения към персонала	-	40
Задължения за социални осигуровки	-	7
	<u>-</u>	<u>47</u>

**19. Финансови инструменти**

**Управление на финансовия риск**

**Преглед**

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

**Общи положения за управление на риска**

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството, чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

**19. Финансови инструменти (продължение)**

**Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти.

**Експозиция към кредитен риск**

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за финансово състояние е:

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2017	2016
Вземания от свързани лица	22	1	89
Търговски и други вземания	13	9	13
Пари и парични еквиваленти в банки	15	198	264
		<u>208</u>	<u>366</u>

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания (вкл. предплащания) през годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2017	2016
Салдо в началото на периода		82	82
Начислен разход за обезценка на търговски вземания	13	-	-
Начислен разход за обезценка на предплащания	14	-	-
Салдо в края на периода		<u>82</u>	<u>82</u>

**(i) Търговски и други вземания**

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Доколкото Дружеството основно извършва услуги на свързани лица, кредитният риск е минимизиран.

**Ликвиден риск**

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Дружеството прави финансово планиране, така че да може да посрещне оперативните разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2017 г.

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Търговски задължения	4	(4)	(4)	-	-	-
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
Задължения към персонала	-	-	-	-	-	-
	<u>4</u>	<u>(4)</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

19. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Търговски задължения	52	(52)	(52)	-	-	-
Задължения към свързани лица	55	(55)	(55)	-	-	-
Задължения към персонала	40	(40)	(40)	-	-	-
	147	(147)	(147)	-	-	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти, ще бъде засегнат доходът на Дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и контролира пазарната експозиция при приемливи параметри и оптимизиране на възвръщаемостта.

Компанията предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели. Управителят носи отговорност за оценка на бъдещите рискове, пред които е изправена компанията, включително и информация за лихвените проценти.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 100% от сделките за 2017 г. са реализирани на местния пазар в български лева или евро (2016: 100%).

Анализ на чувствителността

Анализът на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути сочи, че ефекти върху финансовия отчет на Дружеството няма поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

Профил

Към датата на отчета за финансово състояние лихвеният профил на лихвените финансови инструменти е:

В хиляди лева	Бел.	2017	2016
Финансови активи	15	198	264
Финансови пасиви		198	264

Анализ на чувствителността спрямо справедливата стойност на инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не е осчетоводявало финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност, отчитана през печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход, както и Дружеството не е страна по деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела хеджиране на справедлива стойност. Следователно, промяната на лихвените проценти към датата на отчета за финансово състояние не предизвиква печалби или загуби.

Управление на капитала

Финансовият резултат за 2017 г. е печалба в размер на 5 хил. лв.



19. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

		Балансова стойност						Справедлива стойност				
		Дър-ни за тър-не	Опреде-ни по с-ва	С-ва ст-ст - хеджинг инструмент	Държани до падеж	Земни и вземания	На разп-не за про-ба	Други фин-ви пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
31 декември 2017		Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.
В хил. лева												
<b>Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност</b>												
Търговски и други вземания	-	13	-	-	-	9	-	-	-	-	-	9
Вземания от свързани лица	-	22	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Пари и парични еквиваленти	-	15	-	-	-	202	-	-	-	-	-	202
	-	-	-	-	-	212	-	-	-	-	-	212
<b>Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност</b>												
Търговски и други задължения	-	17	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Задължения към свързани лица	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към персонала	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
<b>31 декември 2016</b>												
		Балансова стойност						Справедлива стойност				
		Дър-ни за тър-не	Опреде-ни по с-ва	С-ва ст-ст - хеджинг инструмент	Държани до падеж	Земни и вземания	На разп-не за про-ба	Други фин-ви пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
31 декември 2016		Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.
В хил. лева												
<b>Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност</b>												
Търговски и други вземания	-	13	-	-	-	13	-	-	-	-	-	13
Вземания от свързани лица	-	22	-	-	-	89	-	-	-	-	-	89
Пари и парични еквиваленти	-	15	-	-	-	277	-	-	-	-	-	277
	-	-	-	-	-	379	-	-	-	-	-	379
<b>Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност</b>												
Търговски и други задължения	-	17	-	-	-	-	-	(52)	-	-	-	(52)
Задължения към свързани лица	-	22	-	-	-	-	-	(11)	-	-	-	(11)
Задължения към персонала	-	18	-	-	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
	-	-	-	-	-	-	-	(103)	-	-	-	(103)

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

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

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

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

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

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в




заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ Одит ООД

  
Добринка Калоянова  
Управител

  
Цветелинка Колева  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45А  
София 1404, България  
27 март 2018 г.



0  
1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99