

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	5
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	9
I. Обща информация.....	9
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	10
База за изготвяне.....	10
Изявление за съответствие.....	10
Промени в счетоводната политика.....	11
Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	11
Нетекущи нематериални активи.....	12
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	13
Финансови активи.....	13
Финансови пасиви.....	15
Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга.....	16
Стоково-материални запаси.....	16
Нетекущи активи държани за продажба.....	17
Парични средства.....	17
Собствен капитал.....	17
Данъчни задължения.....	18
Задължения към персонала.....	18
Печалба или загуба за периода.....	18
Разходи.....	19
Приходи.....	19
Данъци върху дохода.....	20
Функционална валута и валута на представяне.....	21
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	22
Грешки и промени в счетоводната политика.....	23
Свързани лица и сделки между тях.....	23
Лизинг.....	23
Договори за строителство.....	23
Събития след края на отчетния период.....	24
Отчет за паричния поток.....	24
Отчет за промените в собствения капитал.....	25
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	25
1. Отчет за доходите за 2015г.....	25
1. 1. Приходи от продажби.....	26
1. 1. 2. Приходи от правителствени дарения.....	26
1. 1. 3. Финансови приходи.....	26
1. 2. Разходи.....	27
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	27
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	27

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. 3. Разходи за амортизации	28
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	28
1. 2. 5. Обезценка на активи.....	29
1. 2. 6. Други разходи	29
1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	30
1. 2. 8. Резултат от продажба на дълготрайни активи	30
1. 2. 9. Финансови разходи	30
1. 2. 10. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба.....	31
1. 2. 11. Разход за данъци.....	31
2. Отчет за финансовото състояние	31
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	32
2. 2. Инвестиционни имоти.....	34
2. 3. Нематериални активи.....	34
2. 4. Активи по отсрочени данъци	35
2. 5. Финансови активи нетекущи.....	36
2. 5. 1. Дялове и участия	36
2. 5. 2. Дългосрочни ценни книжа.....	36
2. 6. Нетекущи търговски и други вземания	36
2. 7. Материални запаси.....	36
2. 8. Активи държани за продажба.....	37
2. 9. Текущи търговски и други вземания	37
2. 10. Финансови активи текущи.....	38
2.11. Парични средства	38
2. 12. Собствен капитал.....	39
2.12. 1. Основен капитал	39
2. 12. 2. Резерви.....	40
2. 12. 3. Финансов резултат.....	40
2. 13. Нетекущи финансови пасиви	41
2. 14. Нетекущи търговски и други задължения.....	41
2. 15. Отсрочени данъчни пасиви.....	42
2. 16. Нетекуща част на правителствени дарения	42
2.17. Текущи търговски и други задължения.....	42
2. 18. Текущи финансови пасиви	43
2. 19. Данъчни задължения	43
2. 20. Задължения към персонал.....	43
2. 21. Провизии	43
2. 22. Пасиви държани за продажба.....	44
2. 23.Правителствени дарения текуща част	44
IV. Други оповестявания.....	44

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. Договори за строителство	44
2.Свързани лица и сделки със свързани лица.....	44
3. Принцип-предположение за действащо предприятие	44
4.Доход на акция.....	45
5. Дивиденди	45
6. Цели и политика за управление на финансовия риск	45
Кредитен и ликвиден риск	45
Лихвен и валутен риск.....	45
7. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	46
8. Корекции на приблизителни оценки.....	46
9. Условни активи и пасиви	46
10. Събития след края на отчетния период.....	46
11. Възнаграждение за одит.....	46
12. Несигурности.....	46
13. Действащо дружество – финансово състояние	47

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН. Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД под регистрационен №29, с отговорен за ангажимента одитор Десислава Димитрова Димитрова с диплома №0752/18.12.2012г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България със седалище гр. Ямбол, ул. "Петър Брънеков №20". Вписано е в регистъра на търговските дружества по фирмено дело с №953 от 1991г. Основната му дейност е свързана с водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и в чужбина.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и в чужбина. Финансовият резултат на дружеството за 2015 г. след данъци е печалба в размер на 131 хил. лв.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на дружеството за 2015 г. е 131 хил.лв. След преобразуването на финансовия резултат по данъчна декларация дружеството е на данъчна загуба.

Дивиденди и разпределение на печалбата

На основание Разпореждане №2 от 18.02.2016г. на МС, дружеството няма да отчислява от печалбата дивидент за Държавата през 2015г.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2015 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2015г.: намаляване на загубата на вода, увеличаване на приходите, намаляване на разходите и подобряване на качеството на водата.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г. "В и К" ЕООД гр.Ямбол се управлява от едноличен управител назначен от МРРБ гр.София.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г., да направи разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 338 човека, от които основните работници са 263 души и представляват 78%, а останалите 22% включват спомагателния и административен персонал, който е 75 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 2867 хил.лв., което представлява 100 % спрямо планираните 2867 хил.лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 680лв. Изплатена е коледна заплата в размер на 100лв. на човек при пълни отработени за годината дни.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от доставяне вода на потребители и отвеждане на канални води.

Структурта на приходите от основна дейност е както следва :

- от доставяне вода на потребители - 95%
- от отвеждане на каналните води - 5%

Приходите за дейността са в размер на 8810 хил.лв., а разходите са 8679 хил.лв. и са свързани основно с електроенергия, заплати на персонала, материали и резервни части необходими за отстраняване на възникналите водопроводни и канализационни аварии.

Производствен процес

Поддържане непрекъсваем процес на водоподаване и отвеждане на канални води чрез бързо и системно отстраняване на всички възникнали аварии по водопроводите, канализацията и помпените станции.

Нови продукти

В дружеството през 2015г. не са внедрени за производство нови продукти.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи :

- земи
- сгради
- машини и оборудване
- съоръжения
- транспортни средства
- офис оборудване
- компютри

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е 4959 хил.лв. Основните инвестиционни проекти на дружеството са подмяна на амортизираната водопроводна и канализационна мрежа. Поради липса на парични средства се подменя много малко от ВиК мрежата.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 40 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти.

Структура на основния капитал

Предприятие	Собственост	Собственик	Номинална стойност на собствения капитал(хил. лв.)
"В и К" ЕООД гр. Ямбол	100%държавна	МРРБ гр.СОФИЯ	228240

Капиталова структура

Собственият капитал на дружеството е 6545 хил. лв.

През отчетната 2015 г. са настъпили изменения в основния капитал на дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е намален със 524 хил. лв. по причина отписване на вземания с изтекъл три годишен давностен срок съгласно ЗКПО (за 2010, 2011 и 2012г.).

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на загубата и подобряване качеството на водата за консуматори.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2015 г. изследователска и развойна дейност в дружеството няма.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет:

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на дружеството:

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на дружеството в дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарът на дружеството е територията на Ямболска област. В съответствие с действащото законодателство, пазарни участници са цялото население, бюджетните учреждения и всички фирми.

Ценово регулиране на цените на В и К услугите се извършва от КЕВР гр. София.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е МБАЛ"Св.Пантелеймон" с която сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Други по големи клиенти са: - Сатко ООД , Язаки България ЕООД , Палфингер България ЕООД и др.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр. Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Основни доставчици:

- ЕВН България Електроснабдяване ЕАД
- Лемекон АД гр. Елхово
- Мат ООД гр. Разград
- Випон АД гр. Видин

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството, са:

- подадена и фактурирана вода в м.куб., загуба на вода, рентабилност на сто лева нетни приходи, качество на водата за консуматори, приходи и разходи и обща ликвидност.

Основните изменения в положителна посока в сравнение с предходния отчетен период се дължи на увеличените приходи /2015г.- 8810 хил.лв. спрямо 2014г. – 8633 хил.лв. /. Увеличена е балансовата печалба /2015г. – 131 хил.лв. спрямо 2014г. – 125 хил.лв. /, което е причина за подобряване на рентабилността на 100 лв. нетни приходи / 2015г. – 1,49% спрямо 2014г. – 1,45%/, а в отрицателна е увеличението на загубата на вода от 70% - 2014г. на 71% - 2015г.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

През 2015г. дружеството не е вземало и изплащало кредити от банки.

Съотношението нетен дълг/общ капитал е 19.97 %.

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството при управление на капитала са да защитят правото му да продължи като действащо предприятие с по-голяма доходност за да може да носи полза на собственика.

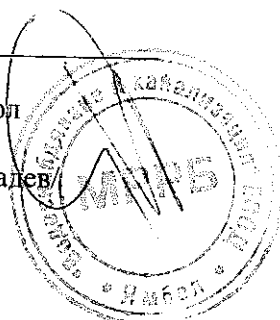
	Хил.лв. 2015г.	Хил.лв. 2014г.
Общо пасиви	1837	2131
Намаление: пари и парични еквиваленти	204	318
Нетен дълг	1633	1813
Собствен капитал	6545	7069
Общо капитал	8178	8882

Коефициент на задлъжнялост

19.97% 20.41%

Лекото занижение на нивото на задлъжнялост през 2015 г. е в резултат на увеличените парични средства в края на годината.

"В и К" ЕООД гр. Ямбол
Управител:
/инж. Стоян Йорданов Радев/
26.02.2016 г.



СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на дружеството: "Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Управител: инж.Стоян Йорданов Радев

Съставител: Димитрина Митева Балтаджиева

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Ямбол, ул. "Д-р Петър Брънеков" №20

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Ямбол, ул. "Д-р Петър Брънеков" №20

Обслужващи банки: УниКредит Булбанк, Експресбанк, Общинска Банка АД и ЦКБ АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дата на финансовия отчет: 26.02.2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

Дата на одобрение за публикуване : май 2016г.

Орган одобрил отчета за публикуване: МРРБ гр.София

Структура на капитала

"В и К" ЕООД е дружество, регистрирано в Ямболски окръжен съд по фирмено дело №953 от 1991г.

Предприятие	Дялово участие	Собственик	Номинална стойност на основния капитал (хил. лв.)
"В и К" ЕООД гр.Ямбол	100% държавна собственост	МРРБ гр.София	228 240лв.
Всичко	100.00%		

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчет за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ.

МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 38 Нематериални активи

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Нови и променени стандарти и интерпретации

Прилаганите МСС не са претърпяли промени и интерпретации.

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

През 2015г. не е извършена преоценка на ДМНА по причина, че МРРБ (принципала), не е дало разрешение за извършване то и.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година и през 2003г., при което е формиран преоценъчен резерв. Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2015г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството счита, че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява от датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

	Придобити преди 01.01.2006г.	Придобити след 31.12.2005г.
Земя	Не се амортизира	Не се амортизира
Сгради	25	33.3
Транспортни средства – леки автомобили	4	10
Транспортни средства (без леки автомобили)	10	15
Стопански инвентар и оборудване	6.7	10
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2	5
Съоръжение, водопроводи	25	50

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

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

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

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаришен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност;
Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

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

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

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

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

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

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.

Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

	Придобити преди 01.01.2006г.	Придобити след 31.12.2005г.
Програмни продукти	2	5
Други	-	-

В дружеството през 2015 г. инвестиционни имоти няма и не се отчитат.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, а разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи на дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Инвестиции, държани до падеж

В дружеството през 2015г. няма инвестиции държани на падеж.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

В дружеството през 2015г. няма финансови инвестиции на разположение за продажба.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност

да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация и когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане. Прието е вземания с изтекъл срок от падежа да се обезценяват на 100%, а при другите вземания според възрастовия им състав. През 2015г. на 100% са обезценени и отписани вземания с изтекъл тригодишен давностен срок (възникнали през 2010г., 2011г. и 2012г.) в размер на 1 029 193.62лв. от население и 37 282.46лв. от обществено инкасо. Обезценени са вземания възникнали през 2013г. от население в размер на 217 783лв. и от 2014г. от население – 104 839лв.

Обезценката е за сметка печалби и загуби от минали години.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване

За финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване, дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно, и индивидуално или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка.

Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на дружеството. Ако в последваща година сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход. През 2015г. в дружеството не са придобивани финансови активи.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

Финансови инвестиции на разположение за продажба в дружеството не се обезценяват поради липса на такива през 2015г.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите. През 2015г. в дружеството няма взети заеми.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от дружеството представляват онези договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че длъжникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

В дружеството има сключени договори за изпълнение на поръчки.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга

Първоначално признаване и последващо оценяване

В дружеството през 2015г. няма сключени деривативни договори.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност”
-----------	--

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за основната дейност включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Прекият разходи са: разходи за материали и резервни части, външни услуги, амортизации, заплати, осигуровки и други разходи.

Променливите общи разходи са: разходите за ел. енергия, разходите за обеззаразяване на водата и таксите за водоползване, заустване и водно регулиране.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база отчетния разход за дейността.

Постоянните общи разходи са: за материали и резервни части, заплати, осигуровки, външни услуги, командировки, обучение, амортизации.

За всяка дейност се води счетоводна отчетност на разходите. Постоянните и променливи разходи формират себестойността на дейността.

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така

себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

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

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

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива. През 2015г. нетната реализуема стойност на материалните запаси не е под тяхната себестойност и не е правена обезценка.

Нетекущи активи държани за продажба

През 2015г. в дружеството няма нетекущи активи държани за продажба.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

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

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31.12.1997г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

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

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

Печалба/загуба от периода.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Просрочени задължения по данъци няма и не са начислени дължими лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ забавени плащания към персонала няма и не са начислени лихви в размер на законовата лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

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

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

Общи и административни разходи

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

Технологични разходи (загуби)

Технологичните разходи възникват в резултат на загубата на вода.

Финансови разходи

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

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актуерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходи от финансираня – включва годишната амортизация на безвъзмездно дадения за експлоатация актив.

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е

бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2015 г., задължението на дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 102 хил. лв.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или се извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството няма сделки със свързани лица през 2015г.

Лизинг

Дружеството няма сключени договори за лизинг през 2015г.

Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Сключените и действащи през текущия отчетен период договори са на база твърда цена.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение и включват първоначалната сума на прихода, договорена в договора; изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по договора включват:

- ✓ разходи, които са пряко свързани с конкретния договор;
- ✓ разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора; и
- ✓ такива други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност на края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор за строителство се определя чрез съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени: приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

В дружеството през 2015г. е възложено на външен изпълнител чрез договор реконструкция на водопроводи.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

През 2015г. след края на отчетния период не са възникнали коригиращи събития.

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Отчет за промените в собствения капитал
 Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:
 Нетна печалба и загуба за периода.
 Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.
 Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за доходите за 2015г.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2015 година

Продължаващи дейности	Приложение	2015 год. хил. лв	2014 год. хил. лв
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	8810	8632
Продукция		8450	8259
Услуги		57	91
Други		303	282
Финансови приходи	1.1.3.	0	1
Общо приходи		8810	8633
Разходи по икономически елементи		(9046)	(8825)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3097)	(3205)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1361)	(1240)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(603)	(585)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(3884)	(3716)
Други разходи	1.2.6.	(101)	(79)
Суми с корективен характер	1.2.7.	371	321
Разходи капитализирани в стойността на активи		371	324
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		0	(3)
Финансови разходи	1.2.9.	(4)	(4)
Общо разходи без разходи за данъци		(8679)	(8508)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		131	125
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		131	125
Печалба/загуба за периода		131	125

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на продукция в т.ч.	8 450	8 259
Продажби на електроенергия	-	-
Продажби от доставяне на вода	7 977	7 802
Продажби от отведени канални води	473	457
Продажби на стоки в т.ч.	-	-
Продажби	-	-
Продажби на услуги в т.ч.	57	91
Продажби на услуги	57	91
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	303	282
Продажби на ДМА		-
Други приходи	284	263
Продажби на от финансираня	19	19
Възстановена обезценка на ДМА		
Възстановена обезценка на вземания		
Общо	8 810	8 632

1. 1. 2. Приходи от правителствени дарения

През 2015г. приходи от правителствени дарения няма.

1. 1. 3. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Приходи от участия	-	
Приходи от лихви в т.ч.	-	1
по заеми		
по лизингови договори/ св.лица		
по депозити и сметки		1
търговски вземания		
други		
От операции с финансови инструменти	-	
Положителни курсови разлики		
Други финансови приходи	-	
Общо	-	1

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Основни материали	613	669
Спомагателни материали	33	170
Горивни и смазочни материали	450	563
Поддръжка и ремонт на ДМА	68	77
Инструменти	5	7
Работно облекло	18	16
Ел. енергия	1 883	1 620
Вода		
Офис материали и консумативи	12	21
Други материали	15	62
Материали инвентар		
Общо	3 097	3 205

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Подизпълнители		
Нает транспорт		
Ремонти	546	422
Реклама	5	6
Съобщителни услуги	30	37
Консултански и други договори	6	5
Граждански договори и хонорари	-	3
Застраховки	12	12
Данъци и такси	15	15
Охрана	87	81
Абонаменти	33	30
Други разходи за външни услуги	626	628
Наеми	1	1
Топлоенергия		
Водоподаване		
Общо	1 361	1 240

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за амортизации на производствени	572	559
дълготрайни материални активи	572	559
дълготрайни нематериални активи		
Разходи за амортизации на административни	31	26
дълготрайни материални активи	20	19
дълготрайни нематериални активи	11	7
Общо	603	585

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	2 867	2 737
производствен персонал	2 427	2 339
административен персонал	440	398
в т.ч. по неизползвани отпуски	84	58
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 017	979
производствен персонал	934	903
административен персонал	83	76
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	15	10
Общо	3 884	3 716

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
инж. Стоян Йорданов Радев	управител	58 092	2 244	-
Общо:		58 092	2 244	-

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. 5. Обезценка на активи

Обезценка на активи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи		
Разходи от обезценка на търговска репутация		
Разходи от обезценка на материални запаси		
Разходи от обезценка на вземания	-	-
Разходи от обезценка на финансови активи		
Общо	-	-

Обезценка на активи (МСС 36)

Имало ли е обезценки на активи през периода?

не	да
<input type="text"/>	<input checked="" type="text"/> х

През 2015г. е направена обезценка на вземания, но не за сметка на дейността, а за сметка на печалби и загуби от минали години.

1. 2. 6. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	34	29
Разходи представителни	1	2
Разходи за брак		
Разходи за предпазна храна		
Разходи за трудова медицина	3	5
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки		
Разходи за лихви по държавни вземания		
Разходи за наеми		
Разходи за алтернативни данъци		
Други разходи	34	9
Служебни карти	7	7
Обучение		9
Разходи за данъци в/у разходите	22	18
Общо	101	79

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	-
Балансова стойност на продадени активи		
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/	-	3
Изменение на запасите от продукция	-	3
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(371)	(324)
Други суми с корективен характер		
Общо	(371)	(321)

1. 2. 8. Резултат от продажба на дълготрайни активи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Балансова стойност на продадени активи	-	-
в т.ч. дълготрайни материални активи		
в т.ч. дълготрайни нематериални активи		
Приходи от продажба на дълготрайни активи		
Общо	-	-

1. 2. 9. Финансови разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики		
Други финансови разходи	4	4
Общо	4	4

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1. 2. 10. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба

Обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност не е извършвана през 2015г.

1. 2. 11. Разход за данъци

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

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Данъци от печалбата		
Отсрочени данъци		
Други		
Общо	-	-

2. Отчет за финансовото състояние

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	4 959	5 135
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	40	51
Общо нетекущи активи		4 999	5 186
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	607	557
Текущи търговски и други вземания	2.9.	2 572	3 135
Данъци за възстановяване		-	4
Парични средства	2.11.	204	318
Общо текущи активи		3 383	4 014
Сума на актива		8 382	9 200

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г. - продължение

	Приложение	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.12.		
Основен капитал	2.12.1.	228	228
Регистриран капитал		228	228
Резерви	2.12.2.	6 063	6 717
Финансов резултат	2.12.3.	254	124
Натрупани печалби/загуби		123	(1)
Печалба/загуба за годината		131	125
Собствен капитал		6 545	7 069
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	2.15.	45	168
Нетекущи пасиви		45	168
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.17.	1 192	1 456
Данъчни задължения	2.19.	116	81
Задължения към персонала	2.20.	382	326
Провизии	2.21.	102	100
Текущи пасиви		1 792	1 963
Сума пасив		8 382	9 200

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015 и 2014 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2013	1539	9572	2 236	725	165	308	14 545
Постъпили	2	400	59	4	2	323	790
Излезли			(7)	(17)	(5)	(393)	(422)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	1 541	9 972	2 288	712	162	238	14 913
Постъпили		313	23	16	16	371	739
Излезли			(13)	(2)	(6)	(323)	(344)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	1 541	10 285	2 298	726	172	286	15 308

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Амортизация							
Салдо към 31.12.2013	(721)	(6 339)	(1 541)	(488)	(140)		(9 229)
Постъпили	(55)	(368)	(108)	(41)	(6)		(578)
Излезли			7	17	5		29
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	(776)	(6 707)	(1 642)	(512)	(141)	-	(9 778)
Постъпили	(55)	(375)	(113)	(43)	(6)		(592)
Излезли			13	2	6		21
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	(831)	(7 082)	(1 742)	(553)	(141)	-	(10 349)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2014	765	3 265	646	200	21	238	5 135
Балансова стойност към 31.12.2015	710	3 203	556	173	31	286	4 959

През отчетния период преоценки на активи не са правени

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост: в дружеството през периода няма ограничени права върху собственост.

В представените отчетни стойности на земята и сградите са включени земи на стойност 0.00 и сгради на стойност 0.00, върху които са учредени ипотечи в полза на –не, за обезпечаване на -не.

В представените отчетни стойности на машините са включени машини на стойност 0.00, върху които има вписани залози в полза на –не, за обезпечаване на -не.

Оповестяване на балансовата стойност на обездвижени активи:

В представените отчетни стойности на машините са включени машини на стойност 0.00, които не се ползват в дейността.

Оповестяване на информация за извършени обезценки:

Ако през периода е извършвана обезценка следва да се оповести информацията която изисква МСС36.

През 2015г. е извършена обезценка на вземания от доставена вода на потребители (през 2013г. и 2014г.) на население в размер на 322 622.00лв. Обезценка на ДМА не е правена.

Оповестяване на отчетна стойност на напълно амортизираните активи

В представените отчетни стойности на машините са включени машини на стойност 0.00, които са напълно амортизирани.

В представените отчетни стойности на съоръжения са включени машини на стойност 0.00, които са напълно амортизирани.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 2. Инвестиционни имоти

През 2015г. в дружеството няма инвестиционни имоти.

2. 3. Нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2013		148		148
Постъпили		56		56
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	204	-	204
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	204	-	204
Амортизация				
Салдо към 31.12.2013		(145)		(145)
Постъпили		(8)		(8)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	(153)	-	(153)
Постъпили		(11)		(11)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	(164)	-	(164)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2014	-	51	-	51
Балансова стойност към 31.12.2015	-	40	-	40

Оповестяване на информация за извършени обезценки:

Ако през периода е извършвана обезценка следва да се оповести информацията която изисква МСС36.

През 2015г. не е извършвана обезценка на дълготрайни активи.

Оповестяване на общата сума на разходите за научноизследователска и развойна дейност които са отчетени като текущи разходи за периода

Не са правени разходи за научноизследователска и развойна дейност през периода.

2. 4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации								-
Обезценка								-
Компенсируми отпуски								-
Слаба капитализация								-
Загуба								-
обещетения за пенсии								-
доходи на МФЛ								-
Общо активи:	-		-		-			-
Пасиви по отсрочени данъци								
доходи на МФЛ	(5)	(1)					(5)	(1)
Амортизации	3 080	308			(794)	(79)	2 286	229
Обезценка	(686)	(68)	348	34			(338)	(34)
Компенсируми отпуски	(70)	(7)	(30)	(3)			(100)	(10)
обещетения за пенсии	(10)	(1)	(90)	(9)			(100)	(10)
Данъчни загуби	(626)	(63)	(573)	(57)			(1 199)	(120)
Финансирания			(88)	(9)			(88)	(9)
Общо пасиви:	1 683	168	(433)	(44)	(794)	(79)	456	45
Отсрочени данъци (нето)	(1 683)	(168)	433	44	794	79	(456)	(45)

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 5. Финансови активи нетекущи

Дружеството няма нетекущи финансови активи.

2. 5. 1. Дялове и участия

Дружеството няма дялове и участия

2. 5. 2. Дългосрочни ценни книжа

Дружеството няма дългосрочни ценни книжа.

2. 6. Нетекущи търговски и други вземания

Дружеството няма нетекущи търговски и други вземания.

2. 7. Материални запаси

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Материали в т.ч. /нето/	607	557
Основни материали	265	230
Резервни части	242	207
Горива и смазочни материали	55	17
Спомагателни материали	15	37
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	30	66
Незавършено производство		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	-	-
Стоки		
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	-	-
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	607	557

Себестойността на материалните запаси, призната за разход през 2015г. и включена в:
 -стойността на статията разходи за материали е 3097хил.лв.
 -стойността на статията отчетна стойност на материалните запаси е 607 хил.лв.

Оповестяване за ограничения върху правата:

В представените отчетни стойности на материалните запаси са включени стоки (материали или др.) на стойност 0.00 предоставени като обезпечаване на -не, за -не.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 8. Активи държани за продажба

Дружеството няма дълготрайни активи държани за продажба.

2. 9. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси/пр на дял		
Вземания по дивиденди		
Вземания по правителствени дарения		
Вземания по правителствени дарения - комп. отпуски		
Вземания от продажби в /нето/	2 087	2 643
Вземания бруто	2 426	3 329
Обезценка на търговски вземания	(339)	(686)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	-
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденди /нето/	-	-
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	469	475
Вземания по съдебни спорове	469	475
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване	-	-
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	16	17
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Предплатени разходи	16	17
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	-	-
Обезценка на други вземания		
Общо	2 572	3 135

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху печалбата	-	4
Данък върху добавената стойност		
Други данъци		
Общо	-	4

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2015г. При осчетоводяване на обезценката е приложен капиталов подход.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Оповестяване за ограничения върху правата:

В представените отчетни стойности на вземанията са включени търговски вземания на стойност 0.00 предоставени като обезпечаване на -не, за -не.

2. 10. Финансови активи текущи

През периода дружеството няма текущи финансови активи.

2.11. Парични средства

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой в т.ч.	5	3
В лева	5	3
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	199	315
В лева	199	315
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	204	318

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	10 354	10 123
Плащания на доставчици	(6 058)	(5 666)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 810)	(3 732)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(75)	(87)
Платени корпоративни данъци		2
Получени лихви	(4)	
Други плащания, нетно	(467)	(493)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(60)	147
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(54)	(128)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(54)	(128)
Парични потоци от финансова дейност		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(114)	19
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	318	299
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	204	318

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 12. Собствен капитал

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	Основа н капит ал	Премии и от емиси и	Резерв от последв ащи оценки	Общи резерв и	Други резерв и	Натрупа ни печалби/ загуби	Общо собств ен капит ал
	BGN'00 0	BGN'0 00	BGN'000	BGN'0 00	BGN'0 00	BGN'000	BGN'00 0
Остатък към 31.12.2013 г.	228		2 408	1	4 321	151	7 109
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	228	-	2 408	1	4 321	151	7 109
Промени в собствения капитал за 2014 г.							
Операции със собствениците	-	-	-	-	-	(87)	(87)
Дивиденди						(87)	(87)
Печалба/(загуба) за периода						125	125
Други изменения в собствения капитал			(3)		(10)	(65)	(78)
Остатък към 31.12.2014 г.	228	-	2 405	1	4 311	124	7 069
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	228	-	2 405	1	4 311	124	7 069
Промени в собствения капитал за 2015 г.							
Операции със собствениците	-	-	-	-	-	(75)	(75)
Дивиденди						(75)	(75)
Печалба/(загуба) за периода						131	131
Други изменения в собствения капитал					(654)	74	(580)
Остатък към 31.12.2015 г.	228	-	2 405	1	3 657	254	6 545

2.12. 1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"В и К" ЕООД гр.Ямбол	228 240	228 240	228 240	100%	228 240	228 240	228 240	100%
Общо:	228 240	228 240	228 240	100%	228 240	228 240	228 240	100%

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 12. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2013 г.	2 408	1	4 321	6 730
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2013 г.	2 408	1	4 321	6 730
Увеличения от:	(3)	-	37	34
Разпределение на печалба			37	37
Преоценка на активи				-
Други	(3)		10	7
Намаления от:		-	(47)	(47)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други			(47)	(47)
Резерви към 31.12.2014 г.	2 405	1	4 311	6 717
Увеличения от:	-	-	49	49
Разпределение на печалба			49	49
Преоценка на активи				-
Други	-			-
Намаления от:	-	-	(703)	(703)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други			(703)	(703)
Резерви към 31.12.2015 г.	2 405	1	3 657	6 063

2. 12. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	124
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	125
Печалба за годината 2014	125
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(124)
Разпределение на печалба за дивидент и резерви	(124)
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2014 г.	125

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Увеличения от:	131
Печалба за годината 2015	131
Отписан преоценъчен резерв	-
Намаления от:	(125)
Разпределение на печалба за дивидент и резерви	(125)
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2015 г.	131
Загуба към 31.12.2013 г.	
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2014	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2014 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2015	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2015 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	124
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	125
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	131

2. 13. Нетекущи финансови пасиви

През периода дружеството няма нетекущи финансови пасиви.

2. 14. Нетекущи търговски и други задължения

Дружеството няма нетекущи търговски и други задължения.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 15. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации								-
Обезценка								-
Компенсируми отпуски								-
Слаба капитализация								-
Загуба								-
обещетения за пенсии								-
доходи на МФЛ								-
Общо активи:	-		-		-			-
Пасиви по отсрочени данъци								
доходи на МФЛ	(5)	(1)					(5)	(1)
Амортизации	3 080	308			(794)	(79)	2 286	229
Обезценка	(686)	(68)	348	34			(338)	(34)
Компенсируми отпуски	(70)	(7)	(30)	(3)			(100)	(10)
обещетения за пенсии	(10)	(1)	(90)	(9)			(100)	(10)
Данъчни загуби	(626)	(63)	(573)	(57)			(1 199)	(120)
Финансирания			(88)	(9)			(88)	(9)
Общо пасиви:	1 683	168	(433)	(44)	(794)	(79)	456	45
Отсрочени данъци (нето)	(1 683)	(168)	433	44	794	79	(456)	(45)

2. 16. Нетекуща част на правителствени дарения

През 2015г. дружеството няма получени нетекущи правителствени дарения.

2.17. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
Задължения по доставки	522	780
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	670	676
Задължения по начислени разходи	88	106
Задължения по гаранции и депозити	18	22
Задължения по застраховки	2	2
Други краткосрочни задължения	562	546
Общо	1 192	1 456

“Водоснабдяване и канализация” ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2. 18. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по облигационни заеми		
Задължения по получени кредити	-	
Задължения по лизингови договори	-	-
Други финансови пасиви	-	
Общо	-	-

2. 19. Данъчни задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	68	59
Данък върху доходите на физическите лица	48	22
Други данъци		
Общо	116	81

2. 20. Задължения към персонал

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	283	237
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	86	56
Задължения към осигурителни предприятия	99	89
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	15	10
Общо	382	326

2. 21. Провизии

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	-	-
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	102	100
за пенсии	102	100
Общо	102	100

2. 22. Пасиви държани за продажба

Дружеството няма пасиви държани за продажба.

2. 23. Правителствени дарения текуща част

През 2015г. дружеството няма текущи правителствени дарения.

IV. Други оповестявания

1. Договори за строителство

През периода дружеството няма сключени договори за строителство.

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

	<u>2015г.</u>	<u>2014г.</u>
Краткосрочни доходи		
Доходи при пенсиониране	253 264лв.	259 078лв.
Доходи при напускане	-	-

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Няма сделки със свързани лица.

3. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

4. Доход на акция

Дружеството няма емитирани акции.

5. Дивиденди

Дружеството през 2015г.е изплатило дивидент за държавата (60% от печалбата за 2014г.) в размер на 75хил.лв.

6. Цели и политика за управление на финансовия риск

Кредитен и ликвиден риск

Степента на кредитния риск, на който е изложено дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Максималната кредитна експозиция на дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства	204хил.лв.	318хил.лв.
Блокирани парични средства	-	-
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2087хил.лв.	2643хил.лв.
Общо	2291хил.лв.	2961хил.лв.

В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания. Рискови са вземанията от потребители от ромски произход и живеещите в етажна собственост (жилищни блокове).

Лихвен и валутен риск

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбол
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

7. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика
През периода не са коригирани грешки.

МСФО се придружават от насоки, които подпомагат при прилагане на изискванията на стандартите. Всяка една насока посочва дали представлява неразделна част от МСФО. Насока, която представлява неразделна част от МСФО, е задължителна. Насока, която не представлява неразделна част от МСФО, не съдържа задължителни изисквания към финансовите отчети. При наличие на незадължителни изисквания, ръководството прилага приоритетно да прилага МСС 8.

8. Корекции на приблизителни оценки
Корекции на приблизителни оценки през периода не са правени.

9. Условни активи и пасиви

През 2015 г. дружеството не е отчитало условни активи и пасиви.

10. Събития след края на отчетния период
Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

11. Възнаграждение за одит
Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2015 г. е в размер на 5000 лева без ДДС.

12. Несигурности

Няма изразена несигурност по ограничаване и прекратяване на дейността.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД гр.Ямбюл
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

13. Действащо дружество – финансово състояние

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

Показатели					
№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	4 999	5 186	(187)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3 383	4 014	(631)	-19%
4	Материални запаси	607	557	50	8%
5	Краткосрочни вземания	2 572	3 139	(567)	-22%
7	Парични средства	204	318	(114)	-56%
8	Обща сума на активите	8 382	9 200	(818)	-10%
9	Собствен капитал	6 545	7 069	(524)	-8%
10	Финансов резултат	131	125	6	5%
11	Дългострочни пасиви	45	168	(123)	-273%
12	Краткосрочни пасиви	1 792	1 963	(171)	-10%
13	Обща сума на пасивите	1 837	2 131	(294)	-16%
14	Приходи общо	8 810	8 633	177	2%
15	Приходи от продажби	8 810	8 632	178	2%
16	Разходи общо	8 679	8 508	171	2%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.02	0.02	0.00	12%
2	На активите	0.02	0.01	0.00	15%
3	На пасивите	0.07	0.06	0.01	22%
4	На приходите от продажби	0.01	0.01	0.00	3%
Ефективност:					
5	На разходите	1.02	1.01	0.00	0%
6	На приходите	0.99	0.99	(0.00)	0%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1.89	2.04	(0.16)	-8%
8	Бърза ликвидност	1.55	1.76	(0.21)	-14%
9	Незабавна ликвидност	0.11	0.16	(0.05)	-42%
10	Абсолютна ликвидност	0.11	0.16	(0.05)	-42%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	3.56	3.32	0.25	7%
12	Задлъжнялост	0.28	0.30	(0.02)	-7%