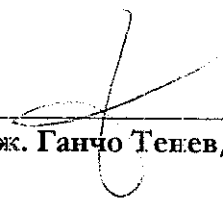


Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	47	48
Имоти, машини и съоръжения	6	38,960	41,307
Активи в процес на изграждане	7	1,121	119
Отсрочени данъчни активи	9	1,586	1,566
Нетекущи активи		41,714	43,040
Текущи активи			
Материални запаси	10	3,681	2,896
Търговски и други вземания	11	9,159	7,035
Данъчни вземания	12	388	-
Други вземания	13	1,538	1,352
Краткосрочни банкови депозити	14	2,185	-
Пари и парични еквиваленти	15	16,093	19,535
Текущи активи		33,044	30,818
Общо активи		74,758	73,858

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

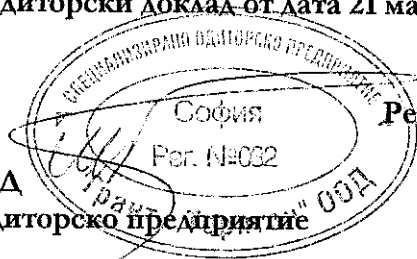
Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
Управител


Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



А-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	16.1	2,228	2,228
Други резерви	16.2	49,536	48,627
Неразпределена печалба		3,278	3,552
Общо собствен капитал		55,042	54,407
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	1,589	1,310
Дългосрочни заеми	8; 19	5,391	7,187
Нетекущи пасиви		6,980	8,497
Текущи пасиви			
Провизии	17	3,783	2,983
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	2,025	1,902
Краткосрочни заеми	8; 19	1,797	1,797
Търговски задължения	20	4,209	3,259
Данъчни задължения	21	257	467
Други задължения	22	665	546
Текущи пасиви		12,736	10,954
Общо пасиви		19,716	19,451
Общо собствен капитал и пасиви		74,758	73,858

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

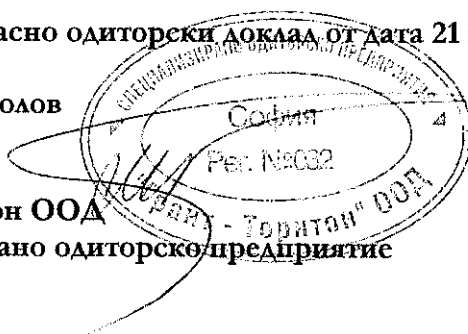
Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажби	23	46,018	45,394
Приходи от правителствени дарения	24	23	59
Други приходи	25	1,243	1,208
Разходи за материали	26	(11,782)	(10,643)
Разходи за външни услуги	27	(10,881)	(10,509)
Разходи за персонала	18.1	(15,987)	(15,292)
Разходи за обезценка и провизии /нетно/	10; 11; 13; 28	(121)	(883)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5; 6	(5,639)	(5,767)
Себестойност на продадените материали		(13)	(15)
Други разходи	29	(278)	(498)
Печалба от оперативна дейност		2,583	3,054
Финансови разходи	30	(243)	(297)
Финансови приходи	30	127	167
Печалба преди данъци		2,467	2,924
Разходи за данъци върху дохода	9; 31	(285)	(463)
Печалба за годината		2,182	2,461

Съставил: 
 /Пенка Трендафилова/

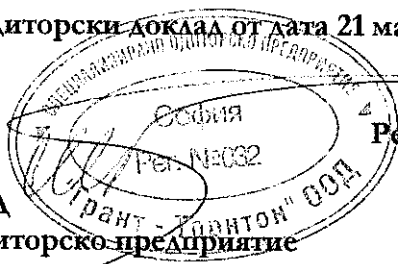
Изпълнителен директор: 
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие




д-р Мариана Михайлова
 Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за всеобхватния доход за годината,
приключваща на 31 декември

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Печалба за годината	2,182	2,461
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба): Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:		
Признати актюерски (загуби)/печалби	(210)	(77)
Общо всеобхватен доход за годината нетно от данъци	<u>1,972</u>	<u>2,384</u>

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

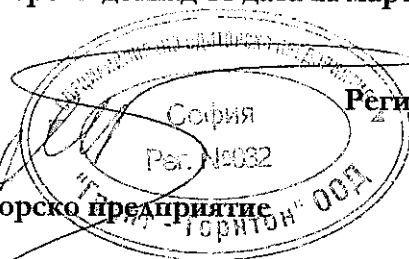
Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределе на печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	2,228	48,627	3,552	54,407
Дивиденди	-	-	(1,329)	(1,329)
Сделки със собственици	-	-	(1,329)	(1,329)
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(210)	-	(210)
Печалба за годината	-	-	2,182	2,182
Общо всеобхватен доход за годината	-	(210)	2,182	1,972
Разпределение на печалба към резерви	-	1,132	(1,132)	-
Прехвърляне на преценка в неразпределената печалба	-	(13)	5	(8)
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,228	49,536	3,278	55,042

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



д-р Мариана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпре- делена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2014 г.	2,228	47,743	3,895	53,866
Промени в счетоводната политика/Корекция на грешки от предходни периоди	-	-	(95)	(95)
Преизчислено салдо към 1 януари 2014 г.	2,228	47,743	3,800	53,771
Дивиденди	-	-	(1,748)	(1,748)
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(77)	-	(77)
Печалба за годината	-	-	2,461	2,461
Общо всеобхватен доход за годината	-	(77)	2,461	2,384
Разпределение на печалба към резерви	-	1,027	(1,027)	-
Прехвърляне на преоценка в неразпределената печалба	-	(66)	66	-
Салдо към 31 декември 2014 г.	2,228	48,627	3,552	54,407

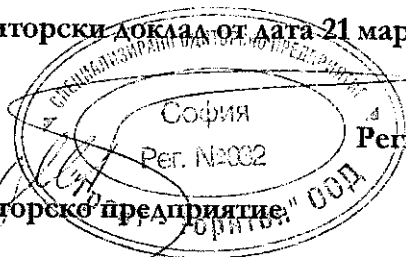
Съставил: _____
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: _____
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:

Марий Апостолов
Управител
Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие




А-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	55,647	56,431
Плащания към доставчици	(27,284)	(27,937)
Плащания към персонал и осигурители	(15,928)	(15,287)
Платени и възстановени данъци	(480)	(612)
Други постъпления от оперативна дейност	751	994
Други плащания по оперативна дейност	(6,315)	(7,234)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	<u>6,391</u>	<u>6,355</u>
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(4,390)	(1,065)
Придобиване на нематериални активи	(50)	(61)
Постъпления от предоставен заем	-	30
Получени лихви	97	161
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	<u>(4,343)</u>	<u>(935)</u>
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(1,854)	(1,854)
Плащания по финансов лизинг	-	-
Плащания на лихви	(122)	(174)
Плащания на дивиденди	(1,329)	(1,748)
Нетен паричен поток от финансова дейност	<u>(3,305)</u>	<u>(3,776)</u>
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(1,257)	1,644
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	15 19,535	17,892
Печалба/ (Загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно	-	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	15 <u>18,278</u>	<u>19,535</u>

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 16 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 21 март 2016 г.:
Марий Апостолов
Управител


д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

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

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

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Съветът на директорите е с членове:

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

Броят на персонала към 31 декември 2015 г. е 1,191 служителя.

Крайният собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни съборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена

дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделство“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

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

През 2015 г. Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 23.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.4.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадни води. Приходите от продажбите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления..

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

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

4.4.2. Правителствени дарения

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

4.4.3. Приходи от лихви

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

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

4.7. Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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

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

4.8. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

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

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

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

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

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

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

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

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.11.1. Финансови активи

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

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

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се

използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

4.11.2. Финансови пасиви

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

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

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

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

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

Дивидентите, се признават, когато са одобрени от собственика.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период

материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

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

4.13. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

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

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в

собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

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

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

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

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

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

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

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на

изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

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

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

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

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 37.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

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

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.19.1. Обезценка

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

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

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 7 и бележка 4.8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 3,681 хил. лв. (2014 г.: 2,896 хил. лв.) се влияе от спецификата в дейността на Дружеството.

4.19.4. Справедлива стойност на финансови инструменти

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

4.19.5. Провизии

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

5. Нематериални активи

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

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти '000 лв.	Права на ползване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	747	1,049	1,796
Новопридобити активи	51	-	51
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	798	1,049	1,847
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2015 г.	(703)	(1,045)	(1,748)
Амортизация	(48)	(4)	(52)
Загуби от обезценка	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	(751)	(1,049)	(1,800)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	47	-	47

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2014 г.	784	1,064	1,848
Новопридобити активи	61	-	61
Отписани активи	(98)	(15)	(113)
Салдо към 31 декември 2014 г.	747	1,049	1,796
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2014 г.	(755)	(1,054)	(1,809)
Амортизация	(45)	(6)	(51)
Загуби от обезценка	-	-	-
Отписани активи	97	15	112
Салдо към 31 декември 2014 г.	(703)	(1,045)	(1,748)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	44	4	48

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя ‘000 лв.	Сгради ‘000 лв.	Машини, съоръ- жения и оборудване ‘000 лв.	Транспо- ртни средства ‘000 лв.	Стоп. инвен- тар ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.	2,796	9,203	96,797	11,481	173	120,450
Новопридобити активи	-	-	1,787	1,457	3	3,247
Отписани активи	3	(25)	-	-	-	(28)
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,793	9,178	98,584	12,938	176	123,669
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	(5,553)	(63,248)	(10,212)	(130)	(79,143)
Отписани активи	-	21	-	-	-	21
Амортизация	-	(367)	(4,510)	(700)	(10)	(5,587)
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	(5,899)	(67,758)	(10,912)	(140)	(84,709)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	2,793	3,279	30,826	2,026	36	38,960

	Земя	Сгради	Машини, съоръ- жения и оборудване	Транспо- ртни средства	Стоп. инвен- тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2014 г.	2,796	9,205	96,831	11,684	144	120,660
Новопридобити активи	-	-	960	73	32	1,065
Отписани активи	-	(2)	(994)	(276)	(3)	(1,275)
Салдо към 31 декември 2014 г.	2,796	9,203	96,797	11,481	173	120,450
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2014 г.	-	(5,186)	(59,615)	(9,765)	(126)	(74,692)
Отписани активи	-	1	981	277	5	1,264
Амортизация	-	(368)	(4,614)	(724)	(9)	(5,716)
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	(5,553)	(63,248)	(10,212)	(130)	(79,143)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	2,796	3,650	33,549	1,269	43	41,307

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

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2015 г. и 2014 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка с закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Активи в процес на изграждане

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

8. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в баланса са представени бъдещи финансови разходи, които представляват платените и непризнати в отчета за всеобхватния доход към края на отчетния период от дружеството такса ангажимент и такса за управление свързани с дългосрочен заем от Европейската банка за възстановяване и развитие (вижте пояснение 18). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за всеобхватния доход се извършва, като се прилага метода на ефективния лихвен процент, съотносим към задължението по заема. Движението на предплатените разходи е представено по следния начин:

	31.12.2015 ‘000 лв.	31.12.2014 ‘000 лв.
Салдо в началото на периода	286	343
Възникнали разходи през периода	-	-
Признати разходи през периода	(57)	(57)
Салдо в края на периода	229	236

Предплатените такси са представени, като са извадени от стойността на заема. В тази връзка вижте пояснение 18.

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2015 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	115	(17)	98
Търговски и други вземания	1,023	(51)	972
Пенсионни и други задължения към персонала	130	8	138
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	298	80	378
	1,566	20	1,586
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,566		1,586
Нетно отсрочени данъчни активи	1,566		1,586

Отсрочените данъци за сравнителния период 2014 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2014 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2014 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	90	25	115
Търговски и други вземания	1,039	(16)	1,023
Пенсионни и други задължения към персонала	128	2	130
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	300	(2)	298

	1,557	9	1,566
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,557		1,566
Нето отсрочени данъчни активи	1,557		1,566

10. Материални запаси

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Материали и консумативи	4,635	4,016
Доставки	22	31
Обезценка	(976)	(1,151)
Материални запаси	3,681	2,896

През 2015 г. 11,782 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата (2014 г.: 10,643 хил. лв.). Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

11. Търговски и други вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Търговски и други вземания, брутно	17,649	16,030
Обезценка	(8,492)	(8,995)
Търговски и други вземания	9,157	7,035

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 2,389 хил. лв. (2014 г.: 2,388 хил. лв.) е била призната отчета на доходите на ред „Разходи за обезценка и провизии“.

Търговските вземания включват вземания от свързани лица с балансова стойност 5 557 хил.лв. (за повече информация виж Пояснение 34).

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	8,995	9,128
Отписани суми (несъбираеми)	-	-

Търговски и други вземания – продължение

Загуба от обезценка	2,389	2,388
Възстановяване на загуба от обезценка	(2,892)	(2,521)
Салдо към 31 декември	8,492	8,995

12. Данъчни вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
ДАС за възстановяване	285	-
Авансови вноски за корпоративен данък	103	-
	388	-

13. Други вземания

Другите вземания, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Предоставени заеми	2,866	2,866
Обезценка на другите вземания	(2,866)	(2,866)
Съдебни такси	1,248	1,147
Вземания за лихви по предоставени заеми и банкови депозити	178	148
Обезценка на вземания за лихви по предоставени заеми	(119)	(119)
Платени аванси на доставчици	46	128
Предплатени разходи	162	17
Други	23	31
	1,538	1,352

През 2014 г. са обезценени предоставени търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Добрич (за повече информация виж Пояснение 34). Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	2,985	3,014
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	-	-
Възстановяване на загуба от обезценка	-	29
Салдо към 31 декември	2,985	2,985

14. Краткосрочни банкови депозити

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Краткосрочни банкови депозити в:		
- български лева	1,000	-
- евро	1,185	-
Краткосрочни банкови депозити	<u>2,185</u>	<u>-</u>

15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	13,287	14,191
- Евро	1,003	1,385
Безсрочни депозити и депозити до 3 месеца в лева	1,803	2,779
Безсрочни депозити и депозити до 3 месеца в евро	-	1,180
Пари и парични еквиваленти	<u>16,093</u>	<u>19,535</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Парите и паричните еквиваленти в отчета за паричните потоци включват следните елементи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства	16,093	19,535
Краткосрочни банкови депозити	2,185	-
Пари и парични еквиваленти	<u>18,278</u>	<u>19,535</u>

16. Собствен капитал

16.1. Акционерен капитал

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

	2015 Брой акции	2015 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	222,780	222,780
Издадени акции при схеми за плащания на базата на акции	-	-
Емисия на акции	-	-
Брой издадени и напълно платени акции	222,780	222,780
Брой акции, оторизирани за плащания на базата на акции	-	-
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	<u>222,780</u>	<u>222,780</u>

Едноличен собственик на капитала е:

	31 декември 2015	31 декември 2015	31 декември 2014	31 декември 2014
	Брой акции	%	Брой акции	%
МРРБ	222,780	100	222,780	100
	222,780	100	222,780	100

16.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Преоценъ- чен резерв	Общо
Салдо към 1 януари 2014 г.	2,251	34,267	11,225	47,743
Пренасяне на амортизация	-	-	(66)	(66)
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(77)	-	(77)
Увеличение	278	749	-	1,027
Салдо към 31 декември 2014 г.	2,529	34,939	11,159	48,627
Пренасяне на амортизация	-	-	(5)	(5)
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(217)	-	(217)
Увеличение	246	885	-	1,131
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,775	35,607	11,154	49,536

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

17. Провизии

	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	2,983	3,000
Допълнителни провизии (виж пояснение 28)	800	800
Използвани суми	-	(817)
Неизползвани суми	-	-
Балансова стойност към 31 декември	3,783	2,983

Начислените провизии са краткосрочни.

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези

активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 3,783 хил. лв. (2014 г.: 2,983 хил. лева)

18. Възнаграждения на персонала

18.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(11,887)	(11,616)
Разходи за социални осигуровки	(3,911)	(3,503)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(189)	(173)
Разходи за персонала	(15,987)	(15,292)

18.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	1,589	1,310
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	1,589	1,310
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-
Текущи възнаграждения	1,369	1,313
Компенсиреми отпуски	74	67
Задължения за социални и здравни осигуровки	583	522
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	2,026	1,902

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2016 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

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

	31.12.2015 ‘000 лв.	31.12.2014 ‘000 лв.
Настояща стойност на задължението	1,379	1,233
Непризнати актюерски печалби /загуби/	210	77
Задължения в края на периода	1,589	1,310

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2015	31.12.2014
Дисконтов процент	2.8%	3.8%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5.00% за 2016 г. спрямо 2015 г. и 5% за всяка следваща година	5.00% за 2015 г. спрямо 2014 г. и 5% за всяка следваща година
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер три работни заплати увеличени със 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2012 г. – 2014 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

19. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	1,854	1,854	5,562	7,416
Минус такси по заема	(57)	(57)	(171)	(229)
Общо балансова стойност	1,797	1,797	5,391	7,187

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21,514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и

разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни 2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г.

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

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

Ефективният лихвен процент по заема за 2015 г. е 2.1314%, а за 2014 г. е съответно 2.2457% годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата, дължима на банката за предстоящото плащане. Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

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

Към 31 декември 2015 г. задължението на Дружеството по заема е в размер на 3,675 хил. евро (7,188 хил. лв.) (31 декември 2014 г. – 4,740 хил. евро (9,270 хил. лв.)). През 2015 г. дружеството е признало в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективната лихва разход в размер на 57 хил. лв. (2014 г.: 57 хил. лв.), които са представени на ред „Финансови разходи“.

20. Търговски задължения

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

	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към доставчици	2,635	2,217
Такса за водоползване към МОСВ	1,476	945
Такса за заустване към МОСВ	98	97
	<u>4,209</u>	<u>3,259</u>

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските задължения включват задължения към свързани лица с балансова стойност 729 хил.лв. (за повече информация виж Пояснение 34).

21. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	250	262
Данък върху разходите по ЗКПО	7	9
ДДС за внасяне	-	124
Данъчни задължения – продължение		
Корпоративен данък	-	72
	<u>257</u>	<u>467</u>

22. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения по гаранции	371	243
Правителствени дарения	122	145
Получени аванси от клиенти	89	67
Задължения за начислени лихви	2	5
Други текущи пасиви	81	86
	<u>665</u>	<u>546</u>

23. Приходи от продажби

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ВиК услуги	45,284	44,611
Приходи от предоставяне на други услуги	734	783
Общо	<u>46,018</u>	<u>45,394</u>

24. Приходи от правителствени дарения

Стойността на признатите правителствени дарения към 31 декември 2015 г. е следната:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	145	204
Правителствени дарения получени през периода	-	-
Признат приход от правителствени дарения през периода	(23)	(59)
Правителствени дарения в края на периода	<u>122</u>	<u>145</u>

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

25. Други приходи

	2015	2014
	'000 лв.	'000 лв.
Съдебни такси	512	464
Лихви за забава	443	437
Продажба на материали	-	11
Други приходи – продължение		
Други (тръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения, присъдени вземания и др.)	288	296
Общо	1,243	1,208

26. Разходи за материали

	2015	2014
	'000 лв.	'000 лв.
Основни и спомагателни материали	(5,372)	(4,307)
Електроенергия	(4,897)	(4,574)
Горива и смазочни материали	(1,107)	(1,294)
Резервни части и материали	(370)	(361)
Работно облекло	(36)	(107)
Общо	(11,782)	(10,643)

27. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	'000 лв.	'000 лв.
Ремонт и поддръжка на активи	(6,349)	(5,487)
Такси за водоползване и заустване	(1,418)	(1,754)
Комисионни и хонорари	(755)	(844)
Ремонт на пътни настилки	(495)	(517)
Охрана на обекти	(469)	(386)
Данъци и такси	(273)	(277)
Проверка на водомери	(240)	(228)
Абонаментна поддръжка	(196)	(230)
Такси към ДКЕВР	(138)	(146)
Комуникационни и куриерски услуги	(125)	(164)
Застраховки	(114)	(128)
Правни услуги и разноски	(57)	(111)
Лабораторни анализи	(50)	-
Депониране на отпадъци	(49)	(103)
Медицинско обслужване	(45)	(41)
Реклама	(7)	(6)
Наеми	(4)	(5)
Други услуги	(97)	(82)
Общо	(10,881)	(10,509)

28. Разходи за обезценка и провизии, нетно

Разходите за обезценка и провизии, нетно включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(800)	(800)
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	(2,389)	(2,388)
Разходи за обезценка на материални запаси	(165)	(294)
Отписване на начислени провизии	-	-
Възстановяване на загуби от обезценка на търговски и други вземания	2,893	2,551
Възстановяване на загуби от обезценка на материали	340	48
Общо	(121)	(883)

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела за пропуснати ползи от търговци, които претендират че по негова вина са претърпели значителни щети. Към момента предстои разглеждане на делата пред втора съдебна инстанция. Ръководството счита, че съществува вероятност Дружеството да бъде осъдено и по тази причина през текущия период е начислило допълнителни провизии за правни задължения в размер на 800 хил. лв. (2014 г.: 800 хил. лв.).

29. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за командировки	(73)	(82)
Представителни разходи	(48)	(58)
Съдебни разходи	(23)	(61)
Обучения	(10)	(15)
Дарения	(9)	(7)
Отписани вземания	(8)	(161)
Данъци върху социални и представителни разходи и разходи по експлоатация на леки автомобили	(8)	(9)
Други	(99)	(105)
Общо	(278)	(498)

30. Финансови приходи и разходи

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за лихви по заеми/ включително по договори за финансов лизинг	(121)	(172)
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към		

персонала	(53)	(51)
Такси и комисионни	(69)	(72)
Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	-	(1)
Друти	-	(1)
Финансови разходи	(243)	(297)

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	127	167
Финансови приходи	127	167

31. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2014 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2,467	2,924
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(247)	(292)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	976	923
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(1,034)	(1,103)
Текущ разход за данъци върху дохода	(305)	(472)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, нетно:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	20	9
Разходи за данъци върху дохода	(285)	(463)

32. Дивиденди

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България (МС), търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент в размер на 60% от печалбата след данъци, след приспадане на не повече от 10% от нетната печалба за формиране на законови резерви. През 2015 г., съгласно Постановление на МС е извършено разпределение на финансовия резултат за 2014 г., като към резервите е прехвърлена печалба в размер на 1,132 хил. лева (през 2014 г. разпределението на финансовия резултат за 2013 г. в размер 1,027 хил. лева) и са изплатени дивиденди за държавата в размер на 1,329 хил. лева (през 2014 г. е изплатен дивидент в размер на 1,748 хил. лева).

33. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, предприятия под общ контрол, ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Следните сделки са сключени със свързани лица:

- а) предоставяне и ползване на услуги;
- б) трансфер по споразумения за финансиране (предоставени заеми).

33.1. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,076	1,135
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	85	51
	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Покупка на услуги		
- покупки на ВиК услуги от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	-	103

33.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	98	118
Разходи за социални осигуровки	6	12
Общо краткосрочни възнаграждения	104	130
Дългосрочни (пензионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
Общо дългосрочни (пензионни) възнаграждения:	-	-
Общо възнаграждения	104	130

34. Разчети със свързани лица в края на годината

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	5,316	4,095
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	241	165
- „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Добрич	3,014	3,014
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Добрич	(2,985)	(2,985)
Общо текущи вземания от свързани лица	5,586	4,289
Общо вземания от свързани лица	5,586	4,289
Текущи		
Задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	729	729
- ключов управленски персонал	4	6
Общо текущи задължения към свързани лица	733	735
Общо задължения към свързани лица	733	735

35. Условни активи и условни пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 3,783 хил. лв. (2014 г.: 2,983 хил. лева). В тази връзка вижте пояснение 17.

Дружеството извършва заустване на отпадните води, като не успява да спазва изискванията на действащата нормативна уредба по отношение на показателите, които трябва да се постигнат във връзка с това заустване. В тази връзка Дружеството е начислявало в миналото за всеки месец дълбокоморско заустване сумата от 50 хил. лева на месец. Към 31 декември 2012 г. сумата на провизията е била 2,000 хил. лв. и е отписана през 2013 г.

През 2013 г. е издадено решение за изменение на разрешителното за ползване на воден обект, като във връзка с активно течащия процес на изграждане и реновиране на ВиК системи и на пречиствателни станции на територията на област Бургас, е дадена възможност да се достигнат нови показатели за пречиствателната дейност не по късно от 31 декември 2015 г. Към 31 декември 2015 г. заложените стойности на показателите все още не са постигнати.

През 2015 г. са извършени окончателно строителните работи по пречиствателната станция и съоръженията за пречистване, като съответните съоръжения имат разрешение за ползване, но самата експлоатация ще започне към месец юли 2016.

Във връзка с предходния параграф ръководството на Дружеството приема, че не е необходимо да се начисляват провизии за задължения по замърсяване на околната среда, тъй като все още не е изтекъл гратисния период за постигане на тези показатели.

36. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	10,464	8,211
Краткосрочни банкови депозити	2,185	-
Пари и парични еквиваленти	16,093	19,535
	28,742	27,746
Финансови пасиви	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Заеми	5,562	7,416
Текущи пасиви:		
Заеми	1,854	1,854
Търговски и други задължения	4,113	3,167
	11,529	12,437

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

37. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 36. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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

37.1. Анализ на пазарния риск

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

37.1.1. Валутен риск

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

37.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочен кредит, който му е отпуснат от Европейската банка за възстановяване и развитие. Лихвата по кредита е с плаващи проценти (представено в пояснение 19) по непотасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по тези кредити. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +/- 1% (за 2014 г. +/- 1%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюденията на настоящите пазарните условия.

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

	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината			
	‘000 лв.		‘000 лв.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
31 декември 2015 г.	(74)	74	-	-
31 декември 2014 г.	(93)	93	-	-

37.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изплати задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	10,464	8,211
Краткосрочни банкови депозити	2,185	-
Пари и парични еквиваленти	16,093	19,535
Балансова стойност	28,742	27,746

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

37.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

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

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

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 мес.	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	5,562	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	-
Търговски и други задължения	4,113	-	-	-
Общо	4,113	1,854	5,562	-

Към 31 декември 2014 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2014 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 мес.	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	7,416	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	-
Търговски и други задължения	3,167	-	-	-
Общо	3,167	1,854	7,416	-

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

38. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Собствен капитал	55,042	54,407

Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Дълг	19,716	19,451
– Пари и парични еквиваленти	(16,093)	(19,535)
Нетен дълг	3,623	(84)
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	15.19	(647.70)

Увеличението на коефициента през 2015 г. спрямо 2014 г. се дължи на увеличението на обема на дейността, а от там и на собствения капитал и задълженията, а също и намаляване на паричните средства. Увеличението на коефициента през 2014 г. спрямо 2013 г. се дължи на увеличението на паричните средства, поради намаляването на разходите.

39. Нетекущи активи за изваждане от употреба

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи.

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

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

Съгласно Закона за Водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за

водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост.

Съгласно преходните и допълнителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на закона за водите обн. - Дв, бр. 103 от 2013 г. в сила от 15 Ноември 2013 г.

§ 9. (1) Управителните органи на търговските дружества - В и К оператори с държавно и/или общинско участие, в срок до 4 месеца от влизането в сила на този закон изготвят и изпращат на министъра на регионалното развитие списъци на В и К системите и съоръженията по чл. 13, 15 и 19, намиращи се в обособената територия, които са активни на дружествата.

(2) В срока по ал. 1 областните управители и кметовете на общините изготвят и изпращат на министъра на регионалното развитие списъци на В и К системите и съоръженията и на части от тях по чл. 13, 15 и 19, намиращи се в обособената територия, които не са включени в активите на дружествата по ал. 1 към деня на влизането в сила на този закон.

(3) Списъците по ал. 1 и 2 се изготвят по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие. По искане на министъра на регионалното развитие към списъците се прилагат документи, свързани с изграждането и собствеността на В и К системите и съоръженията.

(4) Министърът на регионалното развитие в тримесечен срок от получаването на списъците по ал. 1 и 2 изготвя и изпраща за съгласуване с общините протоколи за разпределение на собствеността на активите между държавата и общините, намиращи се в обособената територия.

(5) Общините могат да представят становища по разпределението на собствеността на активите в двумесечен срок от получаване на протоколите по ал. 4. След изтичане на този срок министърът на регионалното развитие изпраща на общините и областните управители окончателните протоколи. Окончателните протоколи имат доказателствена сила за разпределението на собствеността на активите между държавата и общините до доказване на противното.

(6) Министърът на регионалното развитие и общините, упражняващи правата на собственост в еднолични търговски дружества с държавно или общинско участие или върху дялове и акции в търговски дружества по ал. 1, в които държавата или общината е съдружник или акционер, предприемат необходимите действия за отписване на активите по ал. 1 и тяхната стойност от баланса на дружествата в двумесечен срок от изготвянето, съответно получаването на окончателните протоколи по ал. 5.

(7) Отписването от баланса на търговските дружества - В и К оператори, на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост, е за сметка на собствения капитал на дружествата, с изключение на регистрирания (основен) капитал, както и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания), когато съответните активи са получени по договори за дарения (финансирания) и това не влияе на данъчния им финансов резултат, установен по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане, като чл. 161 от Закона за корпоративното подоходно облагане се прилага само за активите, които не са публична държавна и/или публична общинска собственост.

(8) В случаите по чл. 198б, т. 2 министърът на регионалното развитие изпраща на асоциацията по В и К копия от окончателните протоколи за разпределение на собствеността по ал. 5 незабавно след тяхното изготвяне или след учредяване на асоциацията по В и К в обособената територия - ако такава не е учредена към датата на изготвянето на окончателните протоколи. В тези случаи В и К системите и съоръженията - публична държавна и публична общинска собственост, преминават в управление на асоциацията по В и К на съответната обособена територия от датата на получаване на

окончателните протоколи от асоциацията по В и К, съответно - след отписването им по реда на ал. 7.

(9) В случаите по чл. 198б, т. 3 В и К системите и съоръженията - публична общинска собственост - преминават в управление на общинските съвети от датата на получаването на окончателните протоколи по ал. 5, съответно - след отписването им по реда на ал. 7.

(10) В случаите по чл. 198б, т. 2 собственикът на В и К системите и съоръженията - публична държавна и публична общинска собственост, изградени или въведени в експлоатация след изготвяне на протоколите за разпределение на активите по ал. 1 и 2, незабавно уведомява асоциацията по В и К за датата на въвеждането им в експлоатация и ѝ изпраща копия от документите, свързани с изграждането и собствеността им. В този случай В и К системите и съоръженията - публична държавна и публична общинска собственост, преминават в управление на асоциацията по В и К на съответната обособена територия от датата на получаването на уведомлението и документите.

(11) До сключването на договор по реда на чл. 198о, ал. 4 активите по ал. 8 - 10 продължават да се стопанисват, поддържат и експлоатират по досегашния ред от действащите към деня на влизането в сила на този закон В и К оператори на обособената територия по смисъла на § 34 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (ДВ, бр. 47 от 2009 г.; изм., бр. 95 от 2009 г.).

(12) Отписването на имуществото и активите по ал. 6 не е доставка на стока или услуга по смисъла на чл. 10 от Закона за данък върху добавената стойност.

(13) Не подлежат на осребряване по реда на чл. 268, ал. 1 от Търговския закон, не се включват в масата на несъстоятелността по чл. 614, ал. 1 от Търговския закон и не се осребряват по смисъла на чл. 716 от Търговския закон имуществото и активите, предоставени на дружествата в ликвидация или в процедура по несъстоятелност, представляващи публична държавна и/или публична общинска собственост.

§ 10. (1) Сключените до влизането в сила на този закон концесионни договори за възлагане на дейности по управление, поддържане и експлоатация на В и К системи и предоставяне на В и К услуги продължават действието си до прекратяването им. Промяната в собствеността върху водностопански системи и съоръжения, предоставени на концесия, не засяга предоставените по отношение на тези обекти права и задължения на концесионерите и концедентите. При промяна в правата на собственост върху водностопански системи и съоръжения, предоставени на концесия, концедентът продължава да изпълнява от името на новия собственик правата и задълженията по концесионния договор до прекратяването му.

Към 31 декември 2015 г. активите все още не са извадени от капитала на Дружеството и капиталът не е намален. Ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ. Към края на отчетния период приблизителната стойност на активите, които следва се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост е в размер на приблизително на около 33,241 хил. лв. (към 31 декември 2014 г.: 37,000 хил. лв.).

	31 декември 2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи	
Машины, съоръжения, оборудване	28,846
Сгради	1,602
Земни	2,793
Общо нетекущи активи	33,241

Капитал и други пасиви

Собствен капитал	55,042
Правителствени субсидии	122
Общо капитал и други пасиви	55,164

31 декември
 2014
 '000 лв.

Нетекущи активи

Машини, съоръжения, оборудване	31,204
Сгради	3,000
Земи	2,796
Права на ползване върху канализационни съоръжения	-
Общо нетекущи активи	37,000

Капитал и други пасиви

Собствен капитал	54,407
Правителствени субсидии	145
Общо капитал и други пасиви	54,552

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

40. Събития след края на отчетния период

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Добрич капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е 3,009 хил. лв. Вземанията на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Добрич, с които е увеличен капиталът били обезценени почти напълно в предходни периоди. През 2016 г. Дружеството ще възстанови начислената в предходни периоди обезценка, което ще доведе до подобрене на финансовото състояние на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас.

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

41. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 16 март 2016 г.