

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2014

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Водоснабдяване и канализация” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България с решение № 320/20.02.1992 г. и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по търговско дело №257/1992г. със седалище и адрес на управление гр.Перник – 2300, ул.”Средец”№11.

1.1.Собственост и управление

Собственост

Към датата на съставяне на Годишния финансов отчет „Водоснабдяване и канализация” ООД е с 51% държавно участие и 49% общинско участие в капитала.

Записаният и внесен капитал на дружеството е 410 000 лв., който се разпределя както следва:

№	Съдружници	ЕИК по БУЛСТАТ	Дялове - в %	Дялове – в лева
1.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРЕ/	831661388	51	209 100
2.	Община Перник	000386751	34	139 400
3.	Община Радомир	000386776	8	32 800
4.	Община Брезник	000386559	3	12 300
5.	Община Земен	000386662	2	8 200
6.	Община Трън	000386790	2	8 200
*	Общо:		100	410 000

Управление

Дружеството се управлява и представлява от Управител, чийто правомощия се определят чрез договор за възлагане и управление на търговско дружество с ограничена отговорност, сключен между МРРБ гр.София и "ВиК" ООД гр.Перник.

С удостоверение № 20131105154823/01.10.2013 г. на Агенцията по вписванията е вписан като Управител – Камен Митков Каменов, чието управление е възложено с договор за възлагане и управление № РД-02-16-ф-20/01.10.2013 г. на МРРБ.

С удостоверение № 20141229134631/29.12.2014 г. на Агенцията по вписванията е вписан като Управител – Иван Несторов Витанов, чието управление е възложено с договор за възлагане и управление № РД-02-16-ф-28/29.12.2014 г. на МРРБ.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, и пречистване на вода. Вида икономическа дейност по КИД 2008 е събиране, пречистване и разпределение на вода /код 3600/.

1.3. Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2015 г. е 362 работници и служители, / при 358 души в 2014 г./ разпределен по категории както следва: -ръководители – 18; специалисти – 15; техници и др.приложни специалисти – 58; помощен административен персонал -74; персонал, зает с охрана – 14; квалифициран производствен персонал – 124; машинни оператори– 50; неквалифициран персонал – 9.

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2015 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2012	2013	2014	2015
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	81 544	81 971	83 612	62 673*
Реален растеж на БВП	0,2%	1,3%	1,6%	3,0%*
Инфлация в края на годината	4,2%	(1,6)%	(0,9)%	(0,4)%**
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,52205	1,47356	1,47419	1,76441
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,48360	1,41902	1,60841	1,79007

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Водоснабдяване и канализация” ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз.

(а) Нови и изменени стандарти

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2015 са до 30.09.2015

** Данните за 2015 са към 30.11.2015

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2015 г., които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2015 година:

- КРМСФО 21 *Налози* – *относно налози от страна на правителството*(в сила за годишни периоди, започващи на или след 17.06.2014 г.) е интерпретация на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи. МСС 37 установява критерии за признаването на задължение, един от които е изискването предприятието да има сегашно задължение в резултат от минали събития(известно като задължаващо събитие). Разяснението пояснява, че дългът, който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че налозите не се признават, ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане на данъка (налога, таксата, различни от данък върху дохода) съществува към края на отчетния период. Дружеството следва да признава актив, ако е предплатена такса, налог, но все още не разполага с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети.

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013(в сила 01 януари 2015 г.)* - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти или за които се изискват по-ясни формулировки. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а)право на дружество, преминаващо по МСФО за първи път, да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1);б)МСФО 3 е изменен за да се уточни, че не се отнася до отчитането на образуването на съвместно предприятие във финансовите отчети на самото съвместно предприятие;в)Изменението на МСФО 13 уточнява, че изключението за портфолио, което позволява на предприятието да измерва по справедлива стойност група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база, се прилага за всички договори(включително договори за покупка или продажба на нефинансови активи или пасиви, които са в обхвата на МСС 39 и МСФО 9);г) МСС 40 е изменен, за да уточни, че МСС 40 и МСФО 3 не са взаимно изключващи се. Насоките в МСС 40 помагат да се направи разграничение между инвестиционен имот или използван от собственика имот. Преценка също е необходима, за да се определи дали придобиването на инвестиционен имот представлява придобиване на актив, група активи или бизнес комбинация, попадаща в обхвата на МСФО 3 Бизнес комбинации. Трябва да се направи позоваване на МСФО 3, за да се определи дали става въпрос за бизнес комбинация.

(б) Нови и изменени стандарти, които не са в сила

По долу са изброени стандартите и измененията, които не са в сила за годишни периоди започващи след 1 януари 2015 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- *МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване и МСС 34 Междинно финансово отчитане, в сила от 01 януари 2016 г.* Измененията на тези стандарти целят подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети, като включват акцент върху съществеността на отделните позиции. Изложени са специфични критерии за представяне на междинни сборове в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход. Представянето на позиции от друг всеобхватен доход, свързани със съвместни и асоциирани предприятия, отчитани по метода на капитала, следва подхода на МСС 1 за разделяне на позиции, които могат или никога няма да се рекласифицират в печалбата или загубата.
- *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСФО 1, МСС 19 и МСС 34, в сила от 01 януари 2016 г.* Целта на годишните подобрения включват аспекти, които изискват по-голяма последователност при прилагане на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и международните счетоводни стандарти (МСС) или чиято формулировка се налага да се уточни. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) МСФО 5 допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи "държани за продажба" към активи "държани за разпределение към собствениците" (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; б) Измененията на МСФО 7 уточнява формулировка за «продължаващо участие» при трансфер на финансов актив и изискванията се оповестявания; в) МСС 19 уточнява дисконтовия фактор при определяне на задълженията към наетите лица за доходи след напускане; г) МСС 34 уточнява определени изисквания към оповестяванията към междинните финансови отчети.
- *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи, в сила от 01 януари 2016 г.,* включват изменения озаглавени "Изясняване на приемливите методи на амортизация". Измененията третираат неприемливостта на метод на амортизация, който се основава на приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив.

- *МСФО 11 Съвместни споразумения, в сила от 01 януари 2016 г.,* включва изменения озаглавени „Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности“. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес, то тогава следва да се прилагат изискванията на МСФО 3 за бизнес комбинации.
- *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие, в сила от 01 януари 2016 г.* Измененията доуточняват, че растенията, които се използват само за добиване на продукция през повече от един период, известни под наименованието „растения носители“, следва да се отчитат по същия начин, както имотите, машините и съоръженията в МСС 16, тъй като използването им е процес, подобен на производството.
- *МСС 19 Доходи на наети лица, в сила от 01 януари 2016 г.* Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.
- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012, в сила от 01 януари 2016 г. - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСС 16, МСС 24, МСС 37, МСС 38.* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на критериите при

определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *МСС 27 Индивидуални финансови отчети, в сила от 01 януари 2016 г. – изменения* озаглавени „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. Целта на измененията е да се позволи на предприятията, когато отчитат инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети, да използват метода на собствения капитал така, както е описан в МСС 28.
- *МСФО 9 Финансови инструменти*, в сила от 1 януари 2018г. и не е приет от ЕК. Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания* – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2018 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;
- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти* (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новия стандарт е създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по

сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, сопределени оповестявания за предходните периоди.

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едноинвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност, когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Дружеството е приложило за първи път Международните стандарти за финансови отчети като основна счетоводна база при изготвянето и представянето на годишния си финансов отчет за 2005 година. Неговият встъпителен баланс по МСФО е с дата 01 януари 2004 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Отчетният период обхваща периода от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2015 година. Предходен отчетен период – 2014 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Принцип-предположение за действащо предприятие

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

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

2.2. Сравнителни данни.

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се прекласифицират и преизчисляват за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущия отчетен период. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

При изготвянето на ГФО за 2015г. е приложен МСС 8 /Счетоводни политики, промени в очакваните счетоводни резултати и грешки/ за отчетени грешки за предходни години, които съгласно счетоводната политика на дружеството се третираят като съществени /фундаментални/.

На основание МСС 8 корекциите са извършени за сметка на нерзапределената печалба за минали години. Сравнителните данни за предходната година са преизчислени в резултат на корекции на фундаментални грешки, свързани с предходни периоди, така че все едно грешките не са били допуснати.

В резултат на преизчисленията за минали периоди:

-Счетоводния финансовият резултат за периода 2011-2014 година е коригиран в посока на намаление с 103 хил.лева , в това число по години както следва:

- 2011-31 хил.лева
- 2012-27 хил.лева
- 2013-21 хил.лева
- 2014-24 хил.лева

- Данъчните задължения са 2014 година са преизчислени, като е коригиран размера на данъчната загуба за пренасяне с 24. хил.лева. За периода 2011-2013 не са коригирани дължимите задължения за данък печалба.

-Неразпределената печалба за периода е намалена с 103 хил.лева.

Дружеството е изготвило отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период /31.12.2013 година/.

Конкретните преизчисления, отразяващи грешките за предходните финансови периоди преди текущия, се дължат на разликите в начислените разходи за такси за пречистване на отпадъчни води към „ПСОВ –ЛЕКО КО“ЕООД Радомир в размер на 114 хил.лева и неначислени приходи от услуги по инкасиране в размер на 11 хил.лева, както следва:

лева

	Задължение	Вземане	
	Разход	Приход	Финансов резултат
2011	34 569	3 383.76	31 185.24
2012	29 051	2 509.47	26 541.53
2013	23 520	2 131.44	21 388.56
2014	26 968	2 589.09	24 378.91
Сума	114108	10 613.76	103 494.24

2.3. Функционална валута, признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Най-значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2015 година са:

Чуждестранна валута	2014	2015
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.41902	1.79007
1 Британска лира	2.33839	2.65021

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третираят като финансови приходи или финансови разходи

2.4. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и инвестиции на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Те представляват, малцинствени участия в капитала на други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятие – емитент се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в собствения капитал (преоценъчен резерв).

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.

Инвестиции, за които няма котирана пазарна цена и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно оценена се оценяват по цена на придобиване. Когато има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран инструмент на собствения капитал, който не се отчита по справедлива стойност, защото справедливата му стойност не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има данни за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата се отразява в Преоценъчен резерв и/или в Отчета за всеобхватния доход към финансови разходи.

Към 31.12.2015 година дружеството няма финансови активи на разположение за продажба.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|-----------------------|------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Съоръжения | 25 години |
| • Машини и оборудване | 3-4 години |

- | | |
|------------------------|---------------|
| • Стопански инвентар | 5 -6 години |
| • Транспортни средства | 5 - 12 години |
| • Други | 7 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6. Нематериални активи

Нематериални активи придобити от Предприятието се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Определените полезни срокове на годност и валидност са както следва:

- | | |
|---|------------|
| • Софтуер | 3-4 години |
| • Права върху интелектуална собственост | 7 години |
| • Други | 7 години |

2.7. Дългосрочни инвестиции

Няма направени дългосрочни инвестиции.

2.8. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9. Стоково-материални наличности

Стоково - материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и парични средства по разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансовата дейност.

2.11. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на преоценъчния резерв.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно

от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от дата на баланса се представя като нетекущи задължения.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и, там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.15. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- Не спазено предизвестие – една брутна заплата
- За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

Съгласно КТД работодателят има задължение да изплати по-благоприятните за работниците размери на обезщетения за горепосочените случаи, а именно:

- Не спазено предизвестие – една брутна заплата.
- За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж .

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях/ се признават като разход в стчета за приходите и разходите и като текущо задължение/след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки/.

Към датата на настоящия финансов отчет дружеството има направена оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им в отчета за доходите.

За 2015г. е направена оценка на тези задължения, отразена в актюерски доклад на "Билд АМ2" ЕООД-Божидар Първанов, за задълженията на „ВиК” ООД гр.Перник за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно МСС 19 – Доходи на персонала/”

В социалната програма на дружеството, съгласно КТД са включени следните видове социални придобивки , които дружеството се задължава да осигури:

- храна и тонизиращи напитки
- работно облекло
- парични помощи
- безплатни лекарства

- транспортни разноси

2.17. Регистриран капитал и резерви

ВиК ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност.

Регистрираният капитал на дружеството е 410 хил.лв.

Съгласно дружествения договор дружеството трябва да има фонд Резервен в размер до 10% от основния капитал. Общото събрание решава какви фондове да има дружеството и как те да се попълват.

2.18. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

2.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.20. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 година е 10%.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.21. Оперативни сегменти

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има следните сегменти на отчитане – доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани дейности и нерегулирани дейности.

2.22. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност:

Актьорски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актьори, базирани на

предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството .

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се анализират от Ръководството и ако съществува несигурност за тяхното събиране в бъдеще, те се обезценяват.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци която стразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2015 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на материални запаси

Дружеството е извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

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

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

BGN'000	2015	2014
Приходи от продажби на услуги	8 949	8 602
	8 949	8 602

Приходите от продажби на услуги включват приходи от събиране, пречистване и разпределение на вода и приходи от водопроводни и канализационни услуги.

4. ДРУГИ ДОХОДИ

BGN'000	2015	2014
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	240	260
Приходи от продажба на материали	25	1
Балансова стойност на продадени материали	(16)	(1)
Приходи от финансираня	3	3
Други приходи от дейността в т.ч.	839	852
- Отписани задължения	689	756
- Корекция на грешки предх.периоди		3
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	0
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	0	0
	1091	1115

5. МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2015	2014
Материали за обеззаразяване	37	38
Коагуланти	0	3
Лабораторно технически консумативи	18	13
Ел. енергия	1169	1064
Горива и смазочни материали	310	342
Работно облекло и лични предпазни средства	49	24
Канцеларски материали	37	40
Материали за текущ и аварийен ремонт	513	446
Друг материали	279	247
	2412	2217

6. ВЪНШНИ УСЛУГИ

BGN'000	2015	2014
Наеми за помещения	6	6
Закупена вода /яз.Красава/	180	270
Застраховки	37	28
Съобщителни услуги	32	38
Ремонт на улици след аварии	283	239
Ремонт на машини,съоръжения	242	42
Такса за пречистване на отпад.води-ПСОВ-Радомир АД,в т.ч.:	160	156
корекция крешки предходна година		27
Охрана на обекти	134	113
Транспортни услуги	13	7

Ремонт транспортни средства	64	17
Консултантски услуги	57	47
Ремонт сгради	1	1
Граждански договори	18	21
Суми по договор за инкасиране	67	53
Съдебни разходи	0	19
Други външни услуги	250	300
	1544	1357

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Заплати и възнаграждения	2997	2881
В т.ч.: - административно управлени	331	283
- договори за управление и контрол	49	37
Неизползвани отпуски	8	(9)
Разходи за обезщетения при пенсиониране /изплатени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране/	(49)	(33)
Социални разходи	419	446
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	599	587
Осигуровки върху неизползвани отпуски	1	(1)
	3975	3871

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

BGN'000	2015	2014
Такси по Закона за водите	399	440
Такса в и к регулиране	32	33
Такса спартакиада	7	6
Данък сгради и такса смет	44	31
Други данъци и такси	2	4
Данък МПС	6	4
Данък върху представителните разходи	1	1
Данък върху разхода за леки коли	1	1
Данък върху наем от сгради	1	1
Лихви от доставчици	1	3
Командировки	4	5
Служебни пътувания	7	8
Представителни разходи	8	5
Обучения, квалификации	5	5
Охрана на труда	6	13
Отписани вземания от продажби	250	482
Провизирани вземания	0	0
Брак на ДМА	8	4
Безплатна предпазна храна	6	3
Дарения	1	1
Задължения за изпл. доходи при пенсиониране	55	57
Такси за заведени граждански дела	23	5
Медицинско обслужване	0	5
Други	32	23

Всичко други разходи

899

1140)

9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

BGN'000

2015

2014

Приходи/разходи за лихви (нетно)

(182)

(93)

Приходи/разходи от промяна на валутни курсове (нетно)

(24)

(27)

Други финансови приходи/разходи (нетно)

(206)

(120)

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признати в отчета за дохода

BGN'000

Бел.

2015

2014

Разходи за текущи данъци

Корпоративен данък върху печалбата

4

0

Разход за данъчни временни разлики

49

101

Приходи от данъчни временни разлики

Произход и обратно проявление на данъчни временни разлики

(96)

(49)

Общо разходи за данъци

(43)

52

Разходите за текущи данъци, включват начислението за корпоративен данък в размер на 10% върху счетоводната печалба, преобразувана за целите на данъчното облагане.

Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата
определен спрямо счетоводния резултат

2015

2014

BGN'000

BGN'000

Счетоводна печалба за годината

9

34

Данъчен разход на база приложима данъчна ставка 10 % върху печалбата
(2015 година: 10%)

1

3

От непризнати суми по данъчни декларации

Всичко увеличения на финансовия резултат - 1190 х. лв за 2015 / 1492
х.лв. за 2014/

119

149

Всичко намаления на финансовия резултат - 1156 х.лв за 2015 г. /1670
х.лв. за 2014 г./

(116)

(167)

Общо разход за данъци върху печалбата,
отчетен в отчета за всеобхватния доход

4

0

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земни сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2013	1 848	17 154	1006	268	445	20 721
Придобити	281	752	31	27	573	1 664
Отписани	0	27	0	13	856	896
Салдо на 31 декември 2013	2 129	17 879	1 037	282	162	21 489
Придобити	0	334	118	5	29	486
Отписани	0	33	19	0	33	85
Салдо на 31 декември 2014	2 129	18 180	1 136	287	158	21 890
Придобити	26	323	374	30	118	871
Отписани	0	33	30	5	246	314
Салдо на 31 декември 2015	2 155	18 470	1 480	312	30	22 447
Амортизация и обезценки						
Салдо на 1 януари 2013	800	10 792	748	202		12 542
Начислена амортизация за годината	61	757	85	30		933
Отписана амортизация	0	26	0	13		39
Салдо на 31 декември 2013	861	11 523	833	219		13 436
Начислена амортизация за годината	70	786	82	28		966
Отписана амортизация	0	32	19	0		51
Салдо на 31 декември 2014	931	12 277	896	247		14 351
Начислена амортизация за годината	71	812	99	20		1 002
Отписана амортизация	0	31	29	5		65
Салдо на 31 декември 2014	1 002	13 058	966	262		15 288
Балансова стойност						
На 1 януари 2013	1 048	6 362	258	66	445	8 179
На 31 декември 2013	1 268	6 356	204	63	162	8 053
На 31 декември 2014	1 198	5 903	240	40	158	7 539
На 31 декември 2015	1 153	5 412	514	50	30	7 159

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31-дек-15	31-дек-14	31-дек-13
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Сгради	58	63	42
Машини, съоръжения и оборудване	2012	1644	1399
Транспортни средства	726	645	569
Други	200	179	157
Общо:	2996	2531	2167

Разходи за придобиване на ДМА-118 хил.лева в т.ч.:

-чрез възлагане-103 хил.лева

-по стопански начин-15 хил.лева

Оперативен лизинг

От 01.01.2004г. дружеството е наемател на помещение - каса Банка ДСК Изток.Срока на договора е безсрочен.

От 05,09,2009 г. дружеството е наемател на място за помпена станция с. Дивотино - безсрочен договор.

От 01,05,2010 г. дружеството е наемател на помещение - каса на ул. " Черешово топче" - безсрочен договор - прекратен на 01.05.2015 г.

От 01,12,2013 дружеството е наемател на помещение - каса СИ БАНК - гр. Радимир- безсрочен договор.

Общата сума призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 6 хил.лв.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са както следва:

	31-дек-15
	BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:	
До 1 година	5
От 2 до 5 години	21
Над 5 години	26
Обща стойност на минималните лизингови плащания	52

Дружеството не отдава активи под наем при условията на договори за оперативен лизинг .

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти 212	Права в/у интелект.собст.21 1	Други дима219	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2013	149	2	44	195
Придобити	1	0	0	1
Отписани	5	0		5
Салдо на 31 декември 2013	145	2	44	191
Придобити	4	0	4	8
Отписани	0	0		0
Салдо на 31 декември 2014	149	2	48	199
Придобити	1	0	1	2
Отписани	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2015	150	2	49	201
Амортизация и обезценки				
Салдо на 1 януари 2013	116	2	25	143
Начислена амортизация за годината	21	0	3	24
Отписана амортизация	5	0		5
Салдо на 31 декември 2013	132	2	28	162
Начислена амортизация за годината	8	0	4	12
Отписана амортизация	0	0		0
Салдо на 31 декември 2014	140	2	32	174
Начислена амортизация за годината	5	0	4	9
Отписана амортизация	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2015	145	2	36	183
Балансова стойност				
На 1 януари 2013	33	0	19	52
На 31 декември 2013	13	0	16	29
На 31 декември 2014	9	0	16	25
На 31 декември 2015	5	0	13	18

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31-дек-15 BGN'000	31-дек-14 BGN'000	31-дек-13 BGN'000
Програмни продукти	137	126	102
Права върху инт. собственост	2	2	2
Други ДНМА	21	21	0
Общо:	160	149	104

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31-дек-15 BGN'000	31-дек-14 BGN'000	31-дек-13 BGN'000
Материали за основна и спомагателни дейности	497	539	420

Дружеството е извършило преглед на стойностите по които се отчитат наличните материални запаси към 31 декември 2015 г. и прецени, че не са налице условия за обезценка на същите. Стойността по които се отчитат материалните запаси не превишават нетните им реализируеми стойности.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Вземания от клиенти	4016	4069	4070
Предплатени суми /аванси от доставчици/	5	13	1
Други текущи вземания, в т.ч.:	7228	6545	6706
- вземания по съдебни спорове	1726	1356	1830
- присъдени вземания	5468	5153	4862
- Получени гаранции	20	21	3
- Други дебитори	3	3	1
- Разчети по липси и начети	11	12	0
Общо	11249	10 627	10 777
Обезценка:	0	0	(478)
В т.ч. по години на вземанията			
2009 година -100% обезценка	0	(2)	(44)
2010 година-100% обезценка	0	(5)	(241)

2011 година -30% обезценка

0 (2) (107)

Общо

11249 10 618 10299

През 2015 година дружеството е извършило преглед на възможността за събиране на вземанията от клиенти и е отписало като несъбираеми вземанията с изтекъл давностен срок /2012г./. Общата сума на отписаните вземания от клиенти е 194 хил.лева. Отписани са несъбираемите съдебни и присъдени вземания съгласно преценката на юридически отдел на дружеството за 56 хил.лв.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти е както следва:

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания от клиенти	460	572	670	735	1579	4016
Доставчици по аванси	5					5

Движение на коректива за обезценка е както следва:

	31-дек-15 BGN'000	31-дек-14 BGN'000	31-дек-13 BGN'000
Движение в обезценките			
Салдо към 1 януари	9	478	106
Допълнително начислени			
вземания от клиенти по продажби	0	0	392
Намаление			
платени			-20
провизирани вземания	-9	-25	
отписани вземания	-	-444	0
Салдо към 31 декември	0	9	478

Възрастовата структура на другите вземания от е както следва:

Анализ на надежните	С ненастъпил надеж	Просрочени до 1 месец	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

Вземания по съдебни спорове	269	203	114	542	598	1726
Присъдени вземания	65	173	490	896	3844	5468
Получени гаранции				17	3	20
Други дебитори	2	1				3
Разчети по липси и начети					11	11
Общо	336	377	604	1455	4456	7228

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	56	24	21
- в чуждестранна валута	0	1	1
Парични средства по банкови сметки	192	295	283
Общо	248	320	304

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатени разходи за застраховки и абонаменти:

	BGN'000
Стойност към 31 декември, 2013 година	1

Стойност към 31 декември, 2014 година
Стойност към 31 декември, 2015 година

10
9

17 КАПИТАЛ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Собствен капитал в началото на периода	12814	12827	12893
Промени от грешки			-58
Увеличение на капитала /общ всеобхватен доход/	125	-7	1
Намаление на капитала /разпределен дивидент/	-3	-6	-9
Други изменения	-1		
Собствен капитал в края на периода	12 935	12 814	12 827
Към 31.12. 2015г., капиталът на Дружеството е изцяло внесен.			

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2015 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

	31.Декември.15		31.Декември.14		31.Декември.13		2015 г.	2014 г.	2013 г.
	Актив и	Пасив и	Актив и	Пасиви	Актив и	Пасив и	Нетен размер	Нетен размер	Нетен размер
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		208		290		287	-208	-290	-287
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	44		79		128		44	79	128
Нетни данъчни активи/(пасиви)	44	208	79	290	128	287	-164	-211	-159

Оценката на временните разлики е приблизителна.

Движение на отсрочени данъци през годината

В хиляди лева	Салдо на 31.12 2014	Признати в отчета за доходите	Признати в отчета за собствения капитал	Салдо на 31.12. 2015
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(290)	82		(208)
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	79	(35)		44
Нетни данъчни активи/(пасиви)	(211)	47		(164)

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31. 12. 2015 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	BGN'000
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2013 година	481
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2014 година	493
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2015 година	361

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	55	57	41
Извършени плащания през периода	49	33	22
Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	73	11	14

Актьорска печалба (загуба) за 2015, в т.ч.:	(73)
- загуба от действителен опит	(86)
- загуба от промяна в използваните демографски предположения	0
- загуба от промяна в използваните финансови предположения	13

Основните предположения, използвани за целите на актьорските изчисления, са следните:

1. Демографски допускания.

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини : оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и се приложени към структурата на персонала по пол възраст към момента на извършване на оценката.

1.1.Смъртност

Таблицата за смъртност отразява вероятността на лицата да доживеят определена възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2015 е използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящият живот на населението в България за периода 2008 - 2010 г. от НСИ.

1.2.Таблица за инвалидизиране.

При определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същи начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятностите за умиране.

1.3.Степени на оттегляне.

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение NORMDIST (време до пенсия; 14; 5; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на

персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2. Финансови допускания.

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

2.1. Ръст на заплатите в следващите години

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация.

Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Използваният към края на предходна година ръста на заплатите е преразгледан, като за настоящата оценка е приложен ръст на заплатите в размер на *пет на сто годишно*.

2.2 Ръст на инфлацията.

МСС19 третира всички видове пенсионни схеми. Условието на пенсионните обезщетения по чл. 222 от КТ не са обвързани директно с инфлационните процеси в страната. В конкретния случай, очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средно годишно нарастване на заплатите (5 %).

2.3 Процент на дисконтиране.

Според изискванията на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да съответствува на пазарните доходи към датата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Като процент на дисконтиране може да се ползва и бъдещата норма на възвръщаемост на активите на предприятието. Използваната норма в края на предходната година на дисконтиране е 3.5%, като за текущата година е приложена **3 % годишна норма на дисконтиране.**

2.4 Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категория труд, която е най-благоприятна за тях. **Нормативната база ще се запази в бъдеще без промени касаещи правото на пенсия.**

Основни предположения, използвани при определянето на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране:

	2014	2015
Норма на дисконтиране	3,50%	3,00%
Текучество на персонала	NORMDIST[t; 14; 5; 1)	NORMDIST[t; 14; 5; 1)
Бъдещо увеличение на възнагражденията*	5,00%	5,00%
-t - време до пенсия, в години		

В таблицата е представен **анализ на чувствителността** спрямо значителните предположения към 31.12.2015 година.

Значителни предположения	Изменение	Ефект	Ефект %
Норма на дисконтиране	0.50%	-12 647.00	-2.97%
Норма на дисконтиране	-0.50%	13324.00	3.12%
Текучество на персонала, год	-1	18691.00	4.38%
Текучество на персонала, год	1	-20248.00	-4.75%
Възнаграждение	1.00%	17088.00	4.01%
Възнаграждение	-1.00%	-17082.00	-4.01%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	-2500.00	-0.59%

Промяна на очакваната продължителност на живот в години

1 2500.00 0,53%

Средна продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране
Очаквани плащания за следващите 12 месеца

16,30
64 978.90

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31-дек-15	31-дек-14	31-дек-13
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	2273	2134	0

Условията по кредита са както следва :
Договорен размер на заема

Договорен размер на заема	3 000 х. лв
Падеж	25.04.2024 г.
Лихвен процент	6,87%
Обезпечение	Ипотека върху недв. имоти
Цел на заема	Разплащане с достъпчици
Салдо на 31.12.2015	2 520 х. лв
Нетекущи	2 273 х. лв
Текущи	247 х. лв

Оповестяване на промяната в финансовите условия - В момента текат преговори за предоговаряне на лихвеният процент по договора за кредит и за размера на месечните вноски.

21. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	Дог. номер	Дата	Име на актива	2015 год.	
				Общо х. лв	Краткосрочна част
2	01008753/004	05.05.2011	Дачия логан	2	2
3	01008753/005	05.05.2011	Дачия логан	2	1
4	01008753/006	05.05.2011	Дачия логан	2	2
5	93025	27.04.2011	Самосвал Ивеко	10	10
8	93026	27.04.2011	Комбиниран багер	11	11
9	01008753/00007	01.08.2012	Мазда леоковарен	5	4
10	01008753/00008	01.08.2012	Дачия логан	3	3
11	01008753/00009	01.08.2012	Дачия логан	3	3
12	25141/A	23.07.2015	Great Wall	41	8
13	15148314112	25.07.2015	Каналочистачна м-на	218	38
			Общо:	297	82

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	1200	534	1 733
В. т. ч. към ПСОВ	128	103	79
ЛЕКОКО-корекция грешки предх.години			
Задължения за данъци	127	291	279
Задължения към персонала	206	189	213
Задължения към социалното осигуряване	91	251	182
Други, в т.ч.:	1221	1 770	2 963
- задължения за такси по Закона за водите	1045	1 640	2 887
-краткосрочна част провизия пенсии	65		
Общо	2 845	3 035	5 370

За задълженията към „ПСОВ – ЛЕКО КО“ЕООД е подписано споразумение за разсрочване на плащането /от 28.01.2016 година/, с което дължими за 2016 година са 36 хил.лева, а остатъка от 92 хил.лева е дължим за периода 01.01.2017-01.02.2019 година.

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца		Просрочени до 6 месеца		Просрочени до 1 година		Просрочени над 1 година	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000		
Задължения към доставчици		325	548	152	40		135		1200
Задълж. за данъци		127							127
Задълж към персонала		206							206
Задълж към Соц. Осигур.		91							91
Други задълж		176							176
Задълж. за такси по Закон за водите		399					646		1045
Общо		1324	548	152	40		781		2845

Задължения към доставчици
включват:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Задължения към доставчици от чужбина			
Задължения към доставчици от страната	1200	431	1 654
Общо	1200	431	1 654

В годишния финансов отчет са включени задължения за дължими такси по Закона за водите /член 194/ в размер на 1 045 хил.лева представляващи начислени такси за водоползване, в това число: към „Басейнова дирекция-Западнобеломорски район” гр.Благоевград” -1 030 хил.лева и БД - Плевен - 15 хил. лв. Задълженията към „Басейнова дирекция-Западнобеломорски район” гр.Благоевград” са за периода 2010-2015 година. През 2015 година са отписани задължения с изтекъл давностен срок към „Басейнова Дирекция – Западнобеломорски район”Благоевград /2008 и 2009 година/ в размер на 689 хил.лева.

23. ФИНАНСИРАНИЯ

Остатък неамортизирана част на получени финансираия за дълготрайни активи :

	BGN'000
Стойност към 31 декември 2013 година	63
Стойност към 31 декември 2014 година	61
Стойност към 31 декември 2015 година	58

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2015 г. „В и К” ООД Перник няма сделки със свързани лица.

25. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ЗКПО – до декември 2001 година.
- по КСО – до декември 2002 година
- по ЗМДГ – до декември 2007 година.
- от АДФИ – до септември 2006 година
- по ЗКПО,ЗОДФЛ – до декември 2010 г.
- по ЗДДС - до ноември 2011 г.

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки във валута и не е изложено на валутен риск.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговата стопанска дейност. Цените на суровините и материалите, използвани в производството, както и цените на услуги са най-често променящите се. С цел да управлява

ценовия риск В и К ООД предварително договаря цените на тези суровини и услуги и съответно сключва договори за цялата финансова година, чрез осъществяване на обществени поръчки по Закон за обществените поръчки.

	31-дек-15	в USD BGN'000	в SEK BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Вземания от контрагенти и свързани лица					4 016	4 016
Други вземания					7 228	7 228
Парични средства и еквиваленти					248	248
Общо					11 492	11 492

Финансови пасиви						
Задължения към контрагенти и свързани лица					2 856	2 856
Задължения по банкови кредити					2 520	2 520
Общо					5 376	5 376

	31-дек-14	в USD BGN'000	в SEK BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Вземания от контрагенти и свързани лица					4 060	4 060
Други вземания					6 545	6 545
Парични средства и еквиваленти		1			319	320
Общо		1			10 924	10 925

Финансови пасиви						
Задължения към контрагенти и свързани лица					2 606	2 606
Задължения по банкови кредити					2 318	2 318
Общо					4 924	4 924

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговски и кредитни вземания.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Анализ на ликвидния риск

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. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо

договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
31-дек-15	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	4016				4016
Други вземания	3			7225	7228
Парични средства	248				248
	4267	0	0	7225	11492
Финансови пасиви					
Задължения по банкови заеми	21	62	164	2273	2520
Задължения към контрагенти	1681	50	273	852	2856
	1702	112	437	3125	5376

	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
31-дек-14	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	4060				4060
Други вземания	3			6542	6545
Парични средства	320				320
	4383	0	0	6542	10925
Финансови пасиви					
Задължения по банкови заеми	0	0	168	2150	2318
Задължения към контрагенти	1072	24	65	1445	2606
	1072	24	233	3595	4924

Риск на лихвоносни паричните потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите банкови

заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

	31-дек-15	Лихвени		Нелихвени	Общо
		Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи			192	11300	11492
Финансови пасиви	297	2520		2560	5377
Общо	297	2712	13860	16869	

	31-дек-14	Лихвени		Нелихвени	Общо
		Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи			295	10630	10925
Финансови пасиви	119	2318		2487	4924
Общо	119	2613	13117	15849	

Политика и процедури за управление на капитала

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи, за да поддържа или коригира капиталовата структура.

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:			
Банкови заеми	6245	6237	6279
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	2520	2318	0
	248	320	304
Нетен дългов капитал	5997	5917	5975
Общо собствен капитал	12935	12814	12827
Общо капитал	18932	18731	18802
Съотношение на задлъжнялост	31.68%	31.58%	31.77%

27. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката на активите и пасивите по справедлива стойност.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

Първо ниво: Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;

Второ ниво: Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.

Трето ниво: Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на представената стойност във финансовия отчет.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

28. БИЗНЕС СЕГМЕНТИ

ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ

	Доставяне на вода		Отвеждане на отпадъчни води		Пречистване на отпадъчни води		Други регулирани дейности		Нерегулирани дейности		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи	6671	6286	777	802	1146	1027	87	140	268	347	8949	8602
Приходи от външни продажби	6671	6286	777	802	1146	1027	87	140	268	347	8949	8602
Продажби между сегментите	0	0		0		0		0		0		0
Разходи	7199	6385	663	511	1444	817	44	1092	490	749	9840	9564
Резултат за сегмента	231	-99	114	291	-156	227	42	-952	-222	-402	-891	-962
Неразпределени разходи												
Неразпределени приходи											1106	1116
Финансови приходи												
Финансови разходи											-206	-120
Печалба преди данъци											9	34
Корпоративни данъци - него											-43	52
Нетна печалба за годината											52	-18

	Доставяне на вода			Отвеждане на отпадъчни води			Пречистване на отпадъчни води			Други регулирани дейности			Нерегулирани дейности			Също		
	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2015 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Нетекущи Активи																		
Нетекущи активи - ДМА и ИДМА-отч.стойност	10032	13033	12587	4855	4574	4619	2791	2663	3241	3894	651	75	1046	1300	996	22618	21931	21518
Набрано изхвърляване	-7134	-9222	-8429	-3749	-3573	-3447	-915	-821	-1222	-3099	-394	-29	-574	-555	-471	15471	14525	13598
Неразпределени активи																30	158	162
Общо нетекущи активи	2898	3811	4158	1106	1001	1172	1876	1842	2019	795	257	46	472	495	525	7177	7564	8082
Разходи за амортизация																		
Амортизация по сегменти	502	618	633	176	176	175	94	100	82	200	44	21	38	40	46	1010	978	957

29. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

През 2015 година са образувани съдебни производства срещу 1 556 бр. неизправни длъжници потребители на ВиК услуги на обща стойност 1 214 697.53 лева главница и лихва по фактури начислени към момента на предявяване на исканията.

Издадени са 1 032 бр.изпълнителни листове, останалата част от производствата са в съдебна фаза и ще бъдат приключени през 2016 година. Образувани са 841 броя изпълнителни дела на стойност 620 631,73 лева, по получени изпълнителни листове от 2013 г. и 2014 и 2015 година. През годината по образуваните изпълнителни производства и по част от заповедните производства във съдебна фаза са събрани и са постъпили по сметката на дружеството 515 758,54 лева.

Срещу дружеството има издаден АУПДВ №48/17.12.2012 година от „Басейнова Дирекция „Западнобеломорски район“ Благоевград за неплатени такси водоползване по Разрешително №0003594/21.03.2015 година за периода 01.01.2005-31.12.2011 година на обща стойност 2 052 373,10 лева. АУПДВ е оспорен от „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник пред АС Благоевград и към настоящият момент делото се гледа от Върховен административен съд – София. До датата на издаване на отчета няма влязло в сила решение на съда.Част от оспорваните задължения /за периода 2005-2009година/ в размер на 1 598 059, 65 лева са отписани от счетоводните регистри на дружеството поради изтекъл давностен срок.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Във връзка с прилагането на член 198 от Закона за водите и на основание сключения договор от 11.03.2016 година системите и съоръженията-публична държавна и общинска собственост на „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник се отписват от счетоводните регистри на дружеството и се предават в управление на „Асоциацията по ВиК на обособената територия обслужвана от „ВиК“ООД Перник.Асоциацията по ВиК предоставя същите на В и К оператора за стопанисване, поддържане и експлоатация.Във връзка с отписването на данъчни амортизируеми активи и прилагането на чл.66 от ЗКПО за дружеството ще възникнат потенциални данъчни задължения тъй като счетоводната балансова стойност на дълготрайните активи към 31.12.2015 година превишава с 2 084 хил.лева данъчната балансова стойност.

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов