

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 ЮНИ 2016 ГОДИНА**

Съдържание:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2016 ГОДИНА 3 СТР.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 8 СТР.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 година

„Водоснабдяване и Канализация - Варна” ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2016 година

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	30 юни 2016г.	31 декември 2015г.
Активи			
Нетекущи активи			
Нетекущи материални активи	5	7 910	43 833
Нетекущи нематериални активи	5	43	60
Общо нетекущи активи		7 953	43 893
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	15 506	15 276
Материални запаси	7	6 420	4 804
Парични средства	8	2 478	2 873
Общо текущи активи		24 404	22 953
Общо активи		32 357	66 846
Капитал			
Регистриран капитал	9	1 363	1 363
Преоценъчен резерв	10	2 531	10 320
Други резерви	10	1 057	28 504
Натрупана печалба		310	310
Непокрита загуба		(800)	(1 324)
Текуща печалба (загуба)		158	524
Общо капитал и резерви		4 619	39 697
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	11	11 025	12 146
Отсрочени данъчни пасиви	12	29	715
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	1 739	1 739
Отсрочен приход	14	33	36
Общо нетекущи пасиви		12 826	14 636
Текущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	11	2 242	2 242
Търговски и други задължения	15	12 376	9 766
Текущ данък върху доходите	16	-	211
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	288	288
Отсрочен приход	14	6	6
Общо текущи пасиви		14 912	12 513
Общо капитал и пасиви		32 357	66 846

Този финансов отчет е съставен на 20 юли 2016 г.

.....
Валентин Вълканов
Управител

.....
Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

(Бележките от страница 8 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода от 01 януари до 30 юни 2016 година**

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Приходи от продажби	17	20 473	20 418
Други приходи	18	365	324
Разходи за персонала	19	(9 455)	(9 434)
Разходи за материали	20	(6 410)	(7 025)
Разходи за външни услуги	21	(4 800)	(4 651)
Разходи за амортизации	5	(1 413)	(2 335)
Разходи за придобиване на нетекущи активи		1 126	1 933
Други разходи за дейността	23	(131)	(130)
Финансови приходи	24	498	435
Финансови разходи	25	(95)	(82)
Печалба(загуба)преди данъчно облагане		<u>158</u>	<u>(547)</u>
Разходи за данъци	12	-	-
Печалба(загуба)след данъчно облагане		<u>158</u>	<u>(547)</u>
Общ всеобхватен доход за годината		<u>158</u>	<u>(547)</u>

Този финансов отчет е съставен на 20 юли 2016 г.


.....
Валентин Вълканов
Управител


.....
Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

(Бележките от страница 8 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода от 01 януари до 30 юни 2016 година

<i>В хиляди лева</i>	Основен капитал	Преоп. Резерв	Други резерви	Натруп. Печалба/Загуба	Непокр. загуба	Общо:
Салдо към 01 януари 2015 г.	1 363	10 444	28 762	294	(1 596)	39 267
Печалба(загуба) за периода	-	-	-	(547)	-	(547)
Разпределение на печалбата	-	-	-	(272)	272	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	(547)	-	(547)
Салдо към 30 юни 2015 г.	1 363	10 444	28 762	(525)	(1 324)	38 720
Салдо към 01 януари 2016 г.	1 363	10 320	28 504	834	(1 324)	39 697
Печалба(загуба) за периода	-	-	-	158	-	158
Разпределение на активи към съдружниците/собствениците	-	(8476)	(27 447)	-	-	(35 923)
Разпределение на печалбата	-	-	-	(524)	524	-
Друг всеобхватен доход	-	687	-	-	-	687
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	158	-	158
Салдо към 30 юни 2016 г.	1 363	2 531	1 057	468	(800)	4 619

Този финансов отчет е съставен на 20 юли 2016 г.

.....
Валентин Великов
Управител

.....
Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

(Бележките от страница 8 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016 година

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	23 750	23 086
Плащания към контрагенти	(12 604)	(11 204)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(9 577)	(9 276)
Плащания към бюджетни организации	(383)	(303)
Получени лихви	488	446
Плащания при разпределения на печалби	-	(8)
Плащания, свързани със застрахователи	(91)	(93)
Получени гаранции	1 061	389
Изплатени гаранции	(188)	(348)
Платени данъци върху доходите	(236)	(143)
Получени обезщетения от застрахователи	7	12
Други парични потоци от основна дейност, нетно	(29)	(31)
Паричен поток от оперативна дейност	2 198	2 527
Инвестиционна дейност		
Плащания за закупуване на нетекущи материални и нематериални активи	(1 395)	(2 501)
Паричен поток от инвестиционна дейност	(1 395)	(2 501)
Финансова дейност		
Изплатени заеми	(1 121)	(1 121)
Получени лихви	4	13
Изплатени лихви и комисионни	(81)	(82)
Паричен поток от финансова дейност	(1 198)	(1 190)
Нетно намаление на парични средства и парични еквиваленти	(395)	(1 164)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	2 873	3 972
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	2 478	2 808

Този финансов отчет е съставен на 20 юли 2016 г.

Валентин Вълканов
Управител

Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

(Бележките от страница 8 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2016 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

1. Правен статут

„Водоснабдяване и Канализация –Варна” ООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 8218 от 23 декември 1991 година. На 26 юни 2008 година Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. На 20 август 2008 година на основание протокол №19/05.03.2008 г. от заседание на Общото събрание на съдружниците на Дружеството е извършена промяна в Търговския регистър на името на Дружеството от „Водоснабдяване и канализация” ООД гр. Варна на **„Водоснабдяване и Канализация-Варна” ООД**. Дружеството е с капитал 1 363 хил.лв.

Адресът на регистрацията е град Варна, ул. Прилеп 33. Мажоритарен собственик е Република България.

Основната дейност на Дружеството е свързана с водоснабдяване и канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България.

Финансовия отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на някои нетекущи активи, които са представени по преоценена стойност.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.2 Нови стандарти

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които 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. Изменението не

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

е довело до промени в прилаганата счетоводна политика и в годишния финансов отчет за годината приключваща на 31.12.2015г.

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:

- МСФО 2 „Плещане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- 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“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

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.

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

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

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

Измененията изясняват прилагането на изключението относно консолидация за инвестиционните дружества и техните дъщерни предприятия. Изключението относно изготвянето на консолидирани финансови отчети важи и за междинни предприятия майки, които са дъщерни предприятия на инвестиционни дружества. То важи, в случай че инвестиционното дружество майка оценява своите дъщерни предприятия по справедлива стойност. Междинното предприятие майка следва да изпълни и останалите критерии съгласно МСФО 10.

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

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи”, МСС 11 „Договори за строителство” и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите се признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

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 сборове, 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 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие” (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третираят като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 30 юни 2016г. и 31 декември 2015г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към европейската валута към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

30 юни 2016:	1 EUR = 1.95583 лв.
31 декември 2015:	1 EUR = 1.95583 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Предположенията, направени от Ръководството при прилагането на МСФО, които имат съществен ефект върху финансовия отчет или счетоводните оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции през следващите периоди са оповестени в бележка 4.

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансови отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на този отчет. Грешки в предходни периоди могат да

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се пренатчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет одобрен за издаване след откриването и, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.7. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своя финансов отчет Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване машините, съоръженията, компютърното оборудване, стопанския инвентар, транспортните средства и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2), а земите и сградите се отчитат по преоценена стойност.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2016 година	2015 година
Сгради, съоръжения и предавателни устройства	25 години	25 години
Машини, оборудване и апаратура	3.33 години	3.33 години
Автомобили	4 години	4 години
Други транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар	6.66 години	6.66 години
Компютри и компютърно оборудване	2 години	2 години
Интелектуални продукти	2 години	2 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията, нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за даления актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. Ако активът се отчита по преоценена стойност, възстановяването на загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв, освен ако първоначалната обезценка не е била призната в печалбата или загубата. В този случай, възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата, но само до степента, до която тя е била отразена в резултата през предходен отчетен период.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

3.4.1. Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще или е деривативен инструмент. След първоначалното им признаване, финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по справедлива стойност към края на отчетния период, като всяка разлика до тази стойност се признава в печалбата или загубата в периода, в който възниква.

3.4.2. Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани плащания и падеж, които Ръководството има намерение и възможност да държи до настъпване на техния падеж.

Инвестициите, държани до падеж след първоначалното им признаване се отчитат по амортизирана стойност, определена чрез прилагане метода на ефективния лихвен процент.

3.4.3. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

3.4.4. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на търгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност, различна от загуба от обезценка, се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.4.5. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Вземанията от клиенти по доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води се обезценяват сто процента след изтичане на три години от датата на възникването им.

Другите вземания от клиенти след изтичане на пет години от датата на възникването им се отписват.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.4.6. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени материали или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на 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.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

3.5. Регистриран капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди –застраховки, абонаменти, приходи по финансираня.

3.6.1. Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Безвъзмездни средства, предоставени от правителство, правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, включително непарични дарения по справедлива стойност, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че:

- предприятието ще изпълни условията, свързани с тях; и
- помощта ще бъде получена.

Тези средства, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с дълготрайни активи се представят в отчета за финансовото състояние чрез представяне на дарението като отсрочени приходи. Същите се признават в печалбата или загубата като текущи приходи от финансиране на системна база през целия полезен живот на актива.

Дълготрайните активи свързани с тези средства при тяхното признаване се оценяват по справедлива стойност. Същите се амортизират съобразно полезния живот на актива.

3.7. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажмента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за план с дефинирани доходи съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица* и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби се признават незабавно в другия всеобхватен доход.

3.8. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. Към датата на всеки отчет Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява тяхното възстановяване.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

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

Съгласно действащото за 2016 и 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.9. Признаване на приходи и разходи

3.9.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и свързани с тях услуги се признават, когато:

- Потреблението на посочените услуги е отчетено при купувача;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга по реконструкция и/или присъединяване към В и К системи и съоръжения може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.9.2. Финансови приходи и разходи

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи се признава когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на приходите може да бъде надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви и неустойки, които имат обезщетителен характер се признават, когато има сигурност за събирането им.

Разходите за комисионни и такси при разплащания чрез парични средства се признават при извършване на съответната транзакция.

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.

4. Счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

4.1 Счетоводни преценки при прилагането на счетоводната политика

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика Ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху признатите във финансовия отчет суми.

4.2. Източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

- определяне на възстановимата стойност на търговските вземания – вземанията от клиенти по доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води се обезценяват сто процента след изтичане на три години от датата на възникването им, а вземанията от клиенти за други предоставени услуги след изтичане на пет години от датата на възникването им се отписват.
- полезен живот на амортизируемите 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 пояснение 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

5. Нетекущи материални и нематериални активи

	Земн	Сгради	Машини и съоръжения	Трансп. Средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Програмни продукти	Общо нетек. Активи
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност								
Салдо на 01 януари 2015 г.	1 886	4 874	92 394	8 536	1 195	769	420	110 074
Придобити	-	777	2 307	457	124	4 225	32	7 922
Трансфери	-	-	-	-	-	(3 698)	-	(3 698)
Излезли	-	(98)	(1 863)	(4)	(30)	-	(18)	(2 013)
Салдо на 31 декември 2015 г.	1 886	5 553	92 838	8 989	1 289	1 296	434	112 285
Придобити	-	-	156	12	102	1 395	3	1 668
Трансфери	-	-	-	-	-	(269)	-	(269)
Излезли	(359)	(1 168)	(88 564)	-	-	-	-	(90 091)
Салдо на 30 юни 2016 г.	1 527	4 385	4 430	9 001	1 391	2 422	437	23 593
Надрупана амортизация								
Салдо на 01 януари 2015 г.	-	2 796	54 072	7 310	1 042	-	334	65 554
Начислена	-	192	3 951	402	104	-	58	4 707
Изписана през периода	-	(91)	(1 727)	(4)	(29)	-	(18)	(1 869)
Салдо на 31 декември 2015 г.	-	2 897	56 296	7 708	1 117	-	374	68 390
Начислена	-	97	1 011	221	64	-	20	1 413
Изписана през периода	-	(726)	(53 437)	-	-	-	-	(54 163)
Салдо на 30 юни 2016 г.	-	2 268	3 868	7 929	1 181	-	394	15 640
Преносна стойност на 01 януари 2015 г.	1 886	2 078	38 322	1 226	153	769	86	44 520
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	1 886	2 656	36 542	1 281	172	1 296	60	43 893
Преносна стойност на 30 юни 2016 г.	1 527	2 117	562	1 072	210	2 422	43	7 953

Другите нетекущи материални активи представляват стопански инвентар и компютърно оборудване.

Активите в процес на изграждане включват сгради, машини, съоръжения и оборудване на стойност 2 422 хил.лв.

Ръководството на Дружеството е направило преценка, относно съществуването на индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията, нематериалните активи към 30 юни 2016 г. То е установило, че такива индикации не съществуват.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. Не са извършени промени в тях, поради липса на условия за това.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

6. Търговски и други вземания

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Вземания от клиенти	17 701	17 436
Намалени с провизия за обезценка	(4 530)	(4 991)
Вземания от клиенти - нетно	13 171	12 445
Съдебни и присъдени вземания	3 800	3 708
Намалени с провизия за обезценка	(2 259)	(2 271)
Съдебни и присъдени вземания - нетно	1 541	1 437
Вземания от доставчици на услуги по инкасиране	278	241
Разчети за лихви по търговски вземания	204	204
Вземания от клиенти по предоставени гаранции	120	851
Разходи за бъдещи периоди	184	62
Предоставени аванси на доставчици	8	36
Общо	15 506	15 276

Движението на обезценките на търговските вземания и вземанията по съдебни спорове през годината може да се представи както следва:

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
В началото на годината	7 262	6 707
Начислени обезценки на вземания от клиенти	(113)	739
Начислени обезценки на вземания по съдебни спорове	113	615
Въстановена обезценка на вземания	(272)	(556)
Отписани обезценени вземания	(201)	(243)
В края на годината	6 789	7 262

Балансовата стойност на търговски и други вземания е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Предприятието използва корективна сметка за натрупаната загуба от обезценки.

Вземания заложили като обезпечения:

По обезпечен банков кредит дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще, по която и да е сметка в местна и чужда валута и търговски вземания от общ характер.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

7. Материални запаси

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Основни материали	5 637	4 058
Спомагателни материали	578	565
Резервни части	141	126
Офис консумативи	39	30
Стоки	25	25
Общо	6 420	4 804

Ръководството на дружеството счита, че не са налице условия за извършване на обезценки на материални запаси до нетна реализируема стойност.

8. Парични средства

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2 444	2 855
Парични средства в брой	34	18
	2 478	2 873

9. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Той е в размер на 1 363 хил. лв., разпределен е в 13 631 броя дялове, всеки с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящият финансов отчет съдружници в Дружеството са:

Съдружник	Дялове	Дял от капитала в %
Държавата, представлявана от министъра на МРРБ	6 949	51
Община Варна	4 769	35
Община Провадия	409	3
Община Аксаково	273	2
Община Вълчи дол	273	2
Община Дългопол	273	2
Община Аврен	137	1
Община Бяла	137	1
Община Ветрино	137	1
Община Девня	137	1
Община Суворово	137	1
	13 631	100

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

10. Резерви

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Резерв от ревалоризация на активи и пасиви, и от разпределение на печалби	1 057	28 001
Резерв от преоценка на нетекущи активи	2 531	10 320
Резерв от получен от МРРБ недвижим имот Публична държавна собственост	-	503
Общо	3 588	38 824

Резервът от ревалоризация на активи и пасиви е формиран в резултат на преоценки на земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, стопански инвентар извършени през 1991 г. и 1997 г., съгласно Постановления на Министерски съвет 179 от 13 септември 1991 година и 197 от 9 май 1997 година.

Резервът от преоценка на нетекущи активи е формиран в резултат на преоценки на земи, сгради, съоръжения и предавателни устройства, транспортни средства и стопански инвентар извършени през 1998 г. и 2003 г.

Намалението на гореописаните резерви е извършено във връзка с прилагане на разпоредбите на § 9, ал. 6 от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) към Закона за изменение и допълнение (ЗИД) на Закона за водите (ЗВ) (обн.-ДВ, бр. 103 от 2013г., изм. и доп.-ДВ, бр.58 от 2015.г), отписване от балансите на търговските дружества В и К оператори на В и К инфраструктура – публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС), по смисъла на чл.13, чл.15 и чл.19 от ЗВ, за сметка на елементите на собствения капитал на дружествата, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финасирания).

11. Задължения по лихвени заеми

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Краткосрочна част от задължение по банков заем	2 242	2 242
Дългосрочна част от задължение по банков заем	11 025	12 146
Общо	13 267	14 388

На 15 май 2007 г. Дружеството сключва договор за дългосрочен инвестиционен кредит с “Комуналкредит Аустрия”АГ, Виена, Австрия. Кредитът е необходим за реконструкция и разширяване на водоснабдителната инфраструктура на Варненска област и е в размер на 15 милиона евро. Договорът е с продължителност 15 години и гратисен период от две години, през който няма да се извършва погасяване на главница. Лихвата е с годишна ставка равна на сумата от едномесечния “EURIBOR” плюс надбавка 0,74% на годишна база. Заплащането на дължимата лихва и/или главница се извършва в края на всеки лихвен период съвпадащ със съответният текущ месец, като

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

погашенията по главницата се извършват на равни месечни вноски съобразно предвиденият срок за погосяване на дългосрочен инвестиционен кредит.

Дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще по която и да е сметка в местна и чужда валута и търговски вземания от общ характер.

12. Данъчно облагане

12.1. Разходи за данъци

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Текущ разход за данък	-	261
Изменение в отсрочените данъци в. т. ч.	-	-
от признати през годината временни разлики	-	34
от възникнали през годината временни разлики	-	(51)
Разход (приход) за данък върху дохода	-	244

12.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2015 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2015г. хил. лв.
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	768
Приложима данъчна ставка	10%
Очакван разход (приход) за данъци върху дохода	77
Данъчен ефект от постоянни разлики:	
Данъчен ефект от постоянни разлики увеличения	5
Данъчен ефект от постоянни разлики намаления	(2)
Данъчен ефект от отсрочен данъчен пасив първоначално признати в друг всеобхватен доход:	
Данъчен ефект от увеличения	484
Данъчен ефект от намаления	(320)
Разход (приход) за данък	244
Ефективна данъчна ставка	31.77%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

12.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Движението на временните разлики и отсрочените данъчни активи и пасиви към 30 юни 2016г. и към 31 декември 2015г. е както следва:

	30 юни 2016г.		31 декември 2015г.	
	хил. лв.		хил. лв.	
	Временна	Данъчен	Временна	Данъчен
	разлика	ефект	разлика	ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	529	53	452	46
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	416	42	321	32
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(8 099)	(810)	(9 744)	(975)
Общо	(7 154)	(715)	(8 971)	(897)
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	-	-	226	22
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	-	-	289	29
Общо възникнали през периода	-	-	515	51
Признати през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	-	-	(149)	(15)
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	-	-	(194)	(19)
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	-	-	1 645	165
Общо признати през периода	-	-	1 302	131
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	529	53	529	53
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	416	42	416	42
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(8 099)	(810)	(8 099)	(810)
Общо салдо в края на периода	(7 154)	(715)	(7 154)	(715)

Към края на всяка година Ръководството на Дружеството прави преглед на облагаемите данъчни временни разлики, формиращи задължения по отсрочени данъци.

Отсроченият данъчен пасив върху разликата между счетоводната и данъчната стойност на нетекущите материални активи е признат в друг всеобхватен доход. Размерът на отсрочения данъчен пасив признат в друг всеобхватен доход към 30 юни 2016г. и 31 декември 2015г е съответно 810 хил. лв. и 975 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

13. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Задължения по планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 2 и §3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът има натрупан стаж от 10 г. и повече към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Настояща стойност на задълженията в началото на периода	2 027	1 827
Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	-	177
Разходи за минал стаж	-	55
Изплатени обезщетения при пенсиониране	-	(194)
Лихвени разходи	-	57
Актьорски (печалби) загуби в друг всеобхватен доход (виж по-долу)	-	105
Настояща стойност на задълженията в края на периода	2 027	2 027

Разходи признати в печалби и загуби

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Стойност на придобитите права през годината	-	177
Разходи за минал стаж	-	55
Изплатени обезщетения при пенсиониране през годината	-	(194)
Лихви върху задължението	-	57
	-	95

Актьорски печалби и загуби признати в друг всеобхватен доход

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Актьорска печалба	-	-
Актьорска загуба	-	(105)
	-	(105)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Значими актюерски предположения при изчисляването на справедливата стойност на задължението за изплащане на пенсионни обезщетения:

Демографски допускания:

- Вероятност лицата да доживеят определената 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 31.12.2015г. е използвана таблица за смъртността и средната продължителност на предстоящия живот на населението в България за периода 2008-2010 година на Националния статистически институт;

- Вероятност за инвалидизиране: допуска се че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ 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 умирање;

- Вероятност за оттегляне: на базата на информацията за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката ;

Финансови допускания:

- Ръст на заплатите – 4% годишно;
- Ръст на инфлацията – очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите – 4%;
- Процент на дисконтиране – 3%;

Анализ на чувствителността:

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значимите предположения към 31.12.2015г., изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период:

Значителни предположения	Изменение на предположението	Ефект върху настоящата стойност на задължението за обезщетения при пенсиониране	Ефект%
Норма на дисконтиране	0,5%	(65)	-3,19%
Норма на дисконтиране	-0,5%	68	3,38%
Текучество на персонала, год.	-1	86	4,25%
Текучество на персонала, год.	1	(92)	-4,52%
Възнаграждение	1,0%	92	4,53%
Възнаграждение	-1,0%	(92)	-4,53%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	(13)	-0,66%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	1	12	0,60%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

14. Отсрочен приход

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Дългосрочен		
Отсрочен приход по правителствени финансираня	4	7
Отсрочен приход по финансираня от юридически и физически лица	29	29
Общо:	33	36
Краткосрочен		
Отсрочен приход по правителствени финансираня	3	3
Отсрочен приход по финансираня от юридически и физически лица	3	3
Общо:	6	6
Общо финансираня		
Отсрочен приход по правителствени финансираня	7	10
Отсрочен приход по финансираня от юридически и физически лица	32	32
Общо:	39	42

15. Търговски и други задължения

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Задължения към бюджетни организации	2 110	1 333
Задължения към персонала, в т. ч.	1 182	1 333
начисления за неизползван платен отпуск	336	454
Задължения към доставчици	6 753	4 369
Задължения към осигурителни предприятия, в т.ч.	470	506
начисления за неизползван платен отпуск	60	81
Данъчни задължения	633	618
Задължения към съдружници	39	328
Получени аванси	305	300
Задължения към организации във връзка с доброволни удържки от персонала	129	132
Получени гаранции	549	407
Разчети за лихви по съдебни задължения	-	144
Задължение към съдружник по компенсационно изявление за прихващане на насрещни изискуеми и ликвидни вземания	145	-
Други краткосрочни задължения	55	74
Общо	12 276	8 764

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

16. Текущ данък върху доходите

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Дължим (възстановим) данък върху доходите в началото на годината	211	118
Начислен корпоративен данък	-	261
Платен корпоративен данък	(211)	(168)
Дължим (възстановим) данък върху доходите в края на периода	-	211

17. Приходи от продажби

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и свързани с тях услуги	19 668	19 909
Приходи от строителни услуги	763	469
Приходи от продажби на стоки	42	40
Общо	20 473	20 418

18. Други приходи

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Приходи от обезценени вземания	272	260
Приходи от финансираня, в т. ч. правителствени финансираня	3	3
	2	2
Приходи от продажба на активи	10	1
Приходи от наем на дълготрайни активи	4	5
Приходи от присъдени съдебни такси и юристконсултки възнаграждения	62	30
Други приходи	14	25
Общо	365	324

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

19. Разходи за персонала

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Разходи за възнаграждения	7 827	7 813
Разходи за социални осигуровки и надбавки	1 628	1 621
Общо	9 455	9 434

Средно списъчният брой на персонала към 30 юни 2016 г. е 1454 бр.

20. Разходи за материали

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Електроенергия за технологични нужди	3 150	3 117
Суровини и материали	2 011	2 342
Горива и смазочни материали	833	1 051
Резервни части и окомплектовка	213	263
Работно облекло и предпазни средства	105	121
Офис консумативи	98	131
Общо	6 410	7 025

21. Разходи за външни услуги

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Разходи за ремонт и поддръжка, в т. ч. възстановяване след В и К аварии	1 538	1 118
Разходи за такса „водосвземане“ и такса „замърсяване“	1 538	1 118
Разходи за такса “В и К регулиране”	671	705
Разходи за доставяне на вода от друг В и К оператор	39	38
Разходи за ремонт и обслужване на транспортни средства	512	511
Разходи за текущ ремонт на активи	179	197
Разходи за данъци и такси по Закона за местните данъци и такси	732	947
Разходи за данъци и такси	110	94
Разходи за застраховки	90	116

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Разходи за комуникации	96	103
Разходи за нает транспорт и депониране на отпадъци	207	166
Разходи за комисионни по договори за инкасиране	136	184
Разходи за проектански, надзорни, сертификационни и услуги по геозаснемане	19	22
Разходи за геопроучвателни, водолазни и сондажни услуги	26	16
Разходи за публикации	39	39
Разходи за консултации и обучение	26	24
Разходи за абонаментно обслужване	38	36
Разходи за метрология, дезинсекция и дератизация	7	74
Разходи за охрана	22	20
Разходи за проверка на уреди	101	87
Разходи за анализни услуги	1	1
Разходи за наеми	1	2
Разходи по съдебни спорове	131	103
Други	79	48
Общо	4 800	4 651

22. Разходи от обезценка на търговски вземания

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв
Обезценка на търговски вземания	(113)	(110)
Обезценка на съдебни вземания	113	109
Общо	0	(1)

23. Други разходи за дейността

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв
Разходи за глоби и неустойки	2	-
Разходи за служебни пътувания и командировки	66	66
Представителни разходи	8	9
Балансова стойност на продадени активи	2	-
Разходи по охрана на труда	32	31
Други разходи	21	24
Общо	131	130

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

24. Финансови приходи

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Приходи от лихви по търговски вземания	494	422
Приходи от лихви по разплащателни сметки	4	13
Общо	498	435

25. Финансови разходи

	01 януари 30 юни 2016г. хил.лв.	01 януари 30 юни 2015г. хил.лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	51	59
Банкови такси и комисионни	15	15
Разходи за лихви върху данъци	15	8
Разходи за лихви по съдебни спорове	14	-
Общо	95	82

26. Разпределение на печалбата

Балансовата печалба за 2015 година е в размер на 524 хил. лв.

Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 17 май 2016 година и на основание чл.5 във връзка с чл.1 от Разпореждане № 2 от 18.02.2015г. на Министерския съвет на РБ за установяване и внасяне в полза на държавата отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, печалбата след данъчно облагане за 2015г. бе разпределена цялата за покриване на загуби от предходни периоди и дружеството не разпределя дивидент на съдружниците (държавата и общините).

Балансовата печалба за 2014 година е в размер на 272 хил. лв.

Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 21 април 2015 година и на основание чл.5 във връзка с чл.1 от Разпореждане № 1 от 16.03.2015г. на Министерския съвет на РБ за установяване и внасяне в полза на държавата отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, печалбата след данъчно облагане за 2014г. бе разпределена цялата за покриване на загуби от предходни периоди и дружеството не разпределя дивидент на съдружниците (държавата и общините).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

27. Финансови инструменти

Преносните стойности на активите и пасивите към 30 юни 2016г. и към 31 декември 2015г. по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

Финансови активи

30 юни 2016г.

хил. лв.

	Предоставени кредити и вземания
Търговски вземания	15 314
Парични средства	2 478
Общо финансови активи	17 792

31 декември 2015г.

хил. лв.

	Предоставени кредити и вземания
Търговски вземания	15 178
Парични средства	2 873
Общо финансови активи	18 051

Финансови пасиви

30 юни 2016г.

хил. лв.

	По амортизирана стойност
Задължения по получени заеми	13 267
Търговски задължения	7 302
Общо финансови пасиви	20 569

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

31 декември 2015г.

хил. лв.

	По амортизирана стойност
Задължения по получени заеми	14 388
Търговски задължения	4 776
Общо финансови пасиви	19 164

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск. Финансовите инструменти в чуждестранна валута са деноминирани единствено в Евро, чийто курс е фиксиран към лева от Българската Народна Банка. Дружеството не е изложено и на друг ценови риск, тъй като Дружеството не разполага с финансови инструменти класифицирани, като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като има получен заем с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва: едномесечен EURIBOR завишена с определена надбавка. Заемът е деноминиран в евро. Задълженията на Дружеството по лихвени финансови пасиви с променлив лихвен процент са:

към 30.06.2016г. – 13 267 хил. лв.

към 31.12.2015г. – 14 388 хил. лв.

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че променливият лихвен процент – едномесечен EURIBOR би претърпял изменение с 0,3% в увеличение или намаление. Ако променливият лихвен процент би претърпял увеличение с 0,3%, при условие че всички други променливи са константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 42 хил. лв. по-нисък. Ако лихвеният процент би претърпял намаление с 0,3%, при условие че всички други променливи са константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 42 хил. лв. по-висок.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби.

Експозиция към кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	30 юни 2016г. хил. лв.	31 декември 2015г. хил. лв.
Търговски вземания	15 314	15 178
Парични средства	2 478	2 873
Общо финансови активи	17 792	18 051

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2015г.

хил. лв.

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между две и пет години	Над пет години
Задължения по получени заеми	14388	14640	2342	2288	6813	3197
Търговски задължения	4776	4776	4776	-	-	-
	19164	19416	7118	2288	6813	3197

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

28. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за съдружниците, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Целта на ръководството на Дружеството е да поддържа стойността на истните активи над стойността на регистрирания капитал. Към 30 юни 2016 година и 31 декември 2015 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 4 619 хил. лв. и 39 697 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 1363 хил. лв.

29. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на баланса.

30. Условни вземания и задължения.

Дружеството е ищец към физически и юридически лица относно вземания от доставки на В и К услуги. Ръководството счита, че делата ще бъдат уредени в полза на „В и К-Варна“ ООД.

Към дружеството няма заведени съдебни или други изпълнителни дела, които биха довели до съществени изходящи бъдещи парични потоци.

Във връзка с получения банков кредит виж предоставените обезпечения оповестени в точка 11 по-горе.

Дружеството не е гарант или съдлъжник по договори за кредити в полза на трети лица.

31. Събития свързани с прилагане на Закона за водите(ЗВ)

На база приетите от 29.11.2013г. изменения на Закона за водите, В и К операторите с държавно и/или общинско участие, какъвто е „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, през 2014г. изготви и представи на министъра на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) списъци на В и К системи и съоръжения по чл.13, 15 и 19 от този закон, намиращи се в обособената територия, които са активи обявени за публична държавна или публична общинска собственост. На 09.03.2016г. на основание чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите Дружеството сключи Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД. Договорът влиза в сила от 01.04.2016г. и е със срок от 15 години. В съответствие с § 9, ал.6 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 юни 2016 г.

„Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД на 01.04.2016г. предприе необходимите действия за отписване на гореописаните активи и тяхната стойност от отчета за финансовото състояние на дружеството. Отписването на имущество и активи - В и К системи и съоръжения от търговските дружества - В и К оператори, респективно „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД се извърши за сметка на собствения капитал на дружеството с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финасирания), съгласно § 9, ал.7 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите. Балансовата стойност към 01.04.2016г. на активите свързани с В и К системи и съоръжения, които бяха отписани от отчета за финансовото състояние е в размер на 35 923 хил.лв., за сметка на собственият капитал на дружеството по следните балансови пера: резерв от ревалоризация на активи и пасиви, и от разпределение на печалби – 26 944 хил.лв., резерв от преценка на нетекущи активи – 8 476 хил.лв. и Резерв от получен от МРРБ недвижим имот Публична държавна собственост 503 хил.лв.

Към 30 юни 2016г. размерът на собствения капитал на дружеството е 4 619 хил.лв. (в т.ч. 1 363 хил.лв. регистриран капитал). По силата на сключения договор, Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД“ предоставя на дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи В и К системи и съоръжения по чл.13, 15 и 19 от Закона за водите в обособената територия на „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД“ (Публични активи) при спазване на изискванията и ограниченията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда и възлага на дружеството за срока на действие на Договора да предоставя услуги по доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчните и дъждовните води, пречистване на отпадъчните води, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните системи (Услугите). Срещу предоставените права по Договора „Водоснабдяване и канализация – Варна“ООД се задължава да изпълни задължително ниво на инвестиции в Публични активи в срока на договора в размер не по-малък от 58 435 хил.лв. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на Услугите и ползването на Публичните активи. Ръководството на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ООД счита, че сключеният Договор няма да окаже съществено влияние върху оперативната дейност на дружеството и ще е в състояние да продължи да осъществява нормална търговска дейност и в бъдеще време.

„Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД има сключен договор за банков заем (виж т. 11), чиято балансова стойност към 30 юни 2016г. е 13 267 хил.лв. Съгласно условията на Договора за заем посоченото по-горе отписване на активите свързани с В и К системи и съоръжения би довело до нарушаване на клаузи от него, които могат да доведат до прекратяването му и да направят заема предсрочно изискуем.

20 юли 2016 г.