

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД
гр.Перник

Годишен финансов отчет

към 31.12.2016г.

Настоящият отчет съдържа 65 броя страници
01 Март 2017 г., Перник

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината завършваща на 31 декември 2016

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	10
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	32
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	32
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	33
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	33
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	34
9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	35
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	35
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	36
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	38
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	40
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	41
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	42
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	43
17. КАПИТАЛ	43
18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	44
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЕ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	44
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	48
21. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	49
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	49
23. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	49
24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	50
25. ФИНАНСИРАНИЯ	53
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	53
27. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ	55
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	56
29. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ	61
30. БИЗНЕС СЕГМЕНТИ	62
31. УСЛОВНИ АНГАЖИМИНТИ	63
32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	65

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за 2016 година

	Бележка	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от дейността			
Приходи от продажба на услуги	3	9437	8949
Други приходи от дейността	4	335	1091
Разходи за придобиване ДМА по стоп.начин	11		15
		9772	10055
Разходи за дейността			
Материали	5	(2394)	(2412)
Външни услуги	6	(1401)	(1544)
Амортизации	11,12	(635)	(1010)
Разходи за персонала	7	(3791)	(3975)
Други разходи за дейността	8	(1317)	(899)
		(9538)	(9840)
Печалба от оперативна дейност		234	215
Финансови разходи	9	(334)	(206)
Печалба преди данъчно облагане	17	(100)	9
Разходи за данъци	10	184	43
Нетна печалба за годината	17	84	52
Друг всеобхватен доход	17	(44)	73
Актюерска печалба/загуба		(44)	73
Общ всеобхватен доход	17	40	125

Отчетът за доходи следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страница от 32 до 35

Дата: 01.03.2017

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски
доклад :

13.03.2017г.

0515 Бойка
Тодорова
Регистриран одитор

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Бел.	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви/ Преоц. резерв	Резерв акционерски печалби /загуби	Неразпределена печалба/ (загуба)	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2015 година		410	850	11 740	(143)	(43)	12814
Разпределение на печалбата за:						(6)	(3)
• дивидент						(4)	
• общи резерви			3			(2)	
Други изменения						(1)	(1)
Печалба/загуба за годината						52	52
Друг всеобхватен доход					73		73
Салдо на 31 декември 2015 година		410	853	11 740	(70)	2	12935
Отписани публични активи				(5410)			(5410)
Други изменения				(998)		998	
Печалба/загуба за годината						84	84
Друг всеобхватен доход					(44)		(44)
Салдо на 31 декември 2016 година	17	410	853	5332	(114)	1084	7565

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страница от 43 до 44

Дата: 01.03.2017

Съставител:

Румей Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски доклад:

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

23 03 2017.

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА

	Бележка	31-дек 2016 BGN'000	31-дек 2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения машини и оборудване	11	1632	7159
Нематериални активи	12	2600	18
Актив по отсрочен данък	18	25	
		4257	7177
Текущи активи			
Материални запаси	13	673	497
Търговски и други вземания	14	12115	11249
Парични средства и парични еквиваленти	15	128	248
		12916	11994
Разходи за бъдещи периоди /предплатени разходи/	16	11	9
Общо активи		17184	19180
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	410	410
Резерви	17	6071	12523
Натрупана печалба/загуба от минали години	17	1000	(50)
Текуща печалба/загуба	17	84	52
		7565	12935
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	18	0	164
Задължения към персонала при пенсиониране	19	395	361
Задължения към финансови предприятия	20	2276	2273
Финансов лизинг	21	384	215
Задължения към свързани предприятия	22	1884	0
Други нетекущи задължения	23	137	0
		5076	3013
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	3316	2845
Задължения към финансови предприятия-текуща част	20	113	247
Краткосрочна част на финансовия лизинг	21	58	82
Задължения към свързани предприятия	22	1001	0
		4488	3174

Финансирання	25	55	58
ОБЩО ПАСИВИ		9619	6245
Общо капитал и пасиви		17184	19180

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 36 до 53

Дата: 01.03.2017

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
 Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски

доклад:

23.03.2017г.



ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Бележка	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		9847	9443
Плащания към доставчици		(4717)	(3264)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3792)	(4054)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(983)	(1141)
Платени данъци върху печалбата		(5)	0
Получени лихви		137	240
Други постъпления/плащания, нетно		(111)	(467)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		376	757
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за имоти, машини и оборудване		(144)	(754)
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		(144)	(754)
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания на главница по лизингови договори		(54)	(79)
Постъпления от дългосрочни банкови заеми		0	367
Изплащане на дългосрочни банкови заеми		(131)	(165)
Лихви и такси по дългосрочни банкови заеми		(152)	(189)
Изплащане на краткосрочни банкови заем		0	0
Лихви и такси по лизингови договори		(15)	(9)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		(352)	(75)
Нетно намаление (увеличение) на паричните средства и паричните еквиваленти		(120)	(72)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		248	320
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15	128	248

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страници 43 до 43

Дата: 01.03.2017

Съставител:

Румен Тонев

Управител:

инж. Иван Витанов

Бойка Тодорова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски

документ!
23.03.2017г.

0515 Бойка
Тодорова
Регистриран одитор

доклад:

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2016**

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 /МРРБ/	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 № 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.

Контрол върху дейността на дружеството се упражнява и от лица с общо управление:

Веселин Лазаров Шахпазов - контролор ВиК - назначен със заповед на Министъра на Регионалното развитие № РД-02-16-К-3/24.08.2016 г.

Общо събрание на съдружниците - състоящо се от Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, Община Перник, Община Радомир, Община Брезник, Община Земен и Община Трън .

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 3700/.

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 31.12.2016 г. е 362 работници и служители, / при 362 души в 2015 г./ разпределен по категории както следва: -ръководители – 20; специалисти – 16; техници и др.приложни специалисти – 57; помощен административен персонал -75; персонал, зает с охрана – 14; квалифициран производствен персонал – 125; машинни оператори– 48; неквалифициран персонал – 7.

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	83 634	88571	66 835*
Реален растеж на БВП	1,3%	3,6%	3,5%*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	(0,5)**
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,47419	1,76441	1,76810
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,60841	1,79007	1,85545

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 Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

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 2016 г., които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството, освен ако нещо друго изрично не е указано.

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2016 са до 30.09.2016

** Данните за 2016 са към 30.11.2016

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2016 година.

- *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 изискващите 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 за годишни периоди започващи на или след 01 февруари 2015 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 за годишни периоди започващи на или след 01 февруари 2015 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, МСФО9, МСС39 и МСС37); 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 отчетят 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 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 изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила от 01 януари 2016 г.)*. Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно 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 не инвестиционно дружество трябва да разгръща отчетането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

(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 2016 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР*. Този стандарт замества части от МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, 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 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР*. Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в 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 ангажименти 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, с определени оповестявания за предходните периоди;
- *МСФО 16 Лизинг(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК)*. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще

се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.
- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

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 – 2016 година. Предходен отчетен период – 2015 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.

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	2016	2015
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.85545	1.41902
1 Британска лира	2.28437	2.33839

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 третираат 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 съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената 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 31.12.2016 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 |
| • Право на ползване | 15 години |

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане на нематериалните активи предложен от екипа на Световната банка във връзка със сключения договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК . Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация” оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази й част.

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 съществената 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 съществената 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 персоналът е положил труд за тях/ се признават като разход в отчета 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 вознаграждения 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. На основание чл24, ал.3 от Колективен трудов договор в сила от

01.06.2016 г. на служителите придобили право на пенсия и работили последните 10 години в дружеството имат право на обезщетение размер на 7 месечни работни заплати.

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 2016г. 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 разноски

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 работи. 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 2016 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 приспадат 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 отразява 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 31.12.2016 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	2016	2015
Приходи от продажби на услуги	9 437	8 949
в т.ч. приходи от услуги по публични активи	158	
	<u>9 437</u>	<u>8 949</u>

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

Съгласно сключения договор с АВиК през 2016 - та година дружеството е фактурирало извършени инвестиции в публични активи на собствениците им, както следва:

Община Перник -	112 375,97 лв;
Община Радомир -	30 411,50 лв;
Община Земен -	7 752,93 лв;
Община Брезник -	2 996,39 лв;
Община Трън -	4 111,09 лв;
Община Ковачевци -	75,88 лв;

Общо 157 723.76 лв

4. ДРУГИ ДОХОДИ

BGN'000	2016	2015
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	300	240
Приходи от продажба на материали	0	25
Балансова стойност на продадени материали	0	-16
Приходи от финансирання	3	3
Други приходи от дейността в т.ч.	32	839
- Отписани задължения	0	689
- Корекция на грешки предх.периоди	0	
	<u>0</u>	<u>0</u>
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	0
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	0	0
	<u>335</u>	<u>1091</u>

5. МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2016	2015
Материали за обеззаразяване	67	37
Коагуланти	0	0
Лабораторно технически консумативи	24	18
Ел. енергия	1250	1169
Горива и смазочни материали	287	310
Работно облекло и лични предпазни средства	16	49
Канцеларски материали	42	37
Материали за текущ и аварен ремонт	390	513
Друг материали	318	279
	<u>2394</u>	<u>2412</u>

Съгласно сключения договор с АВиК - "Водоснабдяване и канализация" ООД - гр. Перник е извършило разходи за модернизация и реконструкция на ВиК системи и съоръжения в размер на издадените фактури посочени по общини в раздел 3 Приходи от продажби.

6. ВЪНШНИ УСЛУГИ

BGN'000	2016	2015
Наеми за помещения	6	6
Закупена вода /яз.Красава/	199	180
Застраховки	51	37
Съобщителни услуги	32	32
Ремонт на улици след аварии	168	283
Ремонт на машини,съоръжения	31	242
Такса за пречистване на отпад.води-ПСОВ-Радомир АД,в т.ч.:	166	160
корекция крешки предходна година		
Охрана на обекти	171	134
Транспортни услуги	2	13
Ремонт транспортни средства	122	64
Консултантски услуги	46	57
Ремонт сгради	12	1
Граждански договори	15	18
Суми по договор за инкасиране	39	67
Съдебни разходи	1	0
Други външни услуги	340	250
	<u>1401</u>	<u>1544</u>

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

BGN'000	2015 BGN'000	2015 BGN'000
Заплати и възнаграждения	2885	2997
В т.ч.: -административно управлени	328	331
- договори за управление и контрол	64	49
Неизползвани отпуски	(14)	8
Разходи за обезщетения при пенсиониране /изплатени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране/	(127)	(49)
Социални разходи	471	419
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	578	599
Осигуровки върху неизползвани отпуски	(2)	1
	<u>3791</u>	<u>3975</u>

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

BGN'000	2016	2015
Такси по Закона за водите	893	399
-в т.ч. на основание решение 3436 на ВАС	402	
Такса в и к регулиране	33	32
Такса спартакиада	8	7
Данък сгради и такса смет	32	44
Други данъци и такси	1	2
Данък МПС	5	6
Данък върху представителните разходи	1	1
Данък върху разхода за леки коли	0	1
Данък върху наем от сгради	2	1
Лихви от доставчици	2	1
Командировки	6	4
Служебни пътувания	7	7
Представителни разходи	8	8
Обучения, квалификации	5	5
Охрана на труда	26	6
Отписани вземания от продажби	71	250
Провизирани вземания	0	0
Брак на ДМА	1	8
Безплатна предпазна храна	0	6
Дарения	1	1
Задължения за изпл.доходи при пенсиониране	89	55
Такси за заведени граждански дела	7	23
Медицинско обслужване	0	0
Други	119	32
Всичко други разходи	<u>1317</u>	<u>899</u>

9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

BGN'000	2016	2015
Приходи/разходи за лихви (нетно)	(155)	(182)
Приходи/разходи от промяна на валутни курсове (нетно)		
Други финансови приходи/разходи (нетно)	(179)	(24)
	<u>(334)</u>	<u>(206)</u>

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признати в отчета за дохода

BGN'000	Бел.	2016	2015
<i>Разходи за текущи данъци</i>			
Корпоративен данък върху печалбата		5	4
Разход за данъчни временни разлики		21	49
<i>Приходи от данъчни временни разлики</i>			
Произход и обратно проявление на данъчни временни разлики		(210)	(96)
Общо разходи за данъци		<u>(184)</u>	<u>(43)</u>

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

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба за годината	(100)	9
Данъчен разход на база приложима данъчна ставка 10 % върху печалбата (2015 година: 10%)	(10)	1
От непризнати суми по данъчни декларации		
Всичко увеличения на финансовия резултат - 9614 х. лв за 2016 / 1190 х.лв. за 2015/	<u>961</u>	<u>119</u>
Всичко намаления на финансовия резултат - 9463 х.лв за 2016 г. /1156 х.лв. за 2015 г./	<u>(946)</u>	<u>(116)</u>
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	<u>5</u>	<u>4</u>

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земни и сгради	Машинни съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2015	2 129	18 180	1 136	287	158	21 890
Придобити	26	323	374	30	118	871
Отписани	0	32	30	5	246	313
Салдо на 31 декември 2015	2 155	18 471	1 480	312	30	22 448
Придобити	17	328	21	16	6	388
Отписани	1 177	16 169		6	15	17 367
Салдо на 31 декември 2016	995	2 630	1 501	322	21	5 469
Амортизация и обезценки						
Салдо на 1 януари 2015	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 2015	1 002	13 058	966	262		15 288
Начислена амортизация за годината	47	285	140	21		493
Отписана амортизация	606	1 133		6		11 944
Салдо на 31 декември 2016	443	2 011	1 106	277		3 837
Балансова стойност						
На 1 януари 2015	1 198	5 903	240	40	158	7 539
На 31 декември 2015	1 153	5 413	514	50	30	7 160
На 31 декември 2016	552	619	395	45	21	1 632

С подписване на договора между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК се поема ангажимент за отписването на активите публична държавна собственост (ПДС)

и публична общинска собственост (ПОС) от баланса на дружеството. Отписването е на основание писмо с изх. № 91-00-46/28.12.2016 г. на МРРБ.

Балансовата стойност на активите ПДС и ПОС включени в приложение № 1 към договора с АВиК възлиза на 5 410 387.37 лв. Отписването става на два пъти. Първо е отписана балансова стойност в размер на 5 279 998.54 лв. по приложение № 3 Обобщен списък на активите, публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС) по смисъла на чл. 13, чл. 15 и чл. 19 от Закона за водите - общо за обособената територия и по общини с аналитични данни за счетоводно отписаните активи - ВиК системи и съоръжения от баланса на "Водоснабдяване и канализация"ООД-Перник, към 31.03.2016 г. Установени са активи в баланса ПДС и ПОС невяключени в приложение № 3 и се налага допълнително тяхното отписване. Балансовата им стойност е в размер на 130 388.83 лв. Предстои актуализация на приложения № 3 и № 1 към договора с АВиК. Отписаните активи от баланса са заведени задбалансово за нуждите на ценообразуването, съгласно изискванията на КЕВР.

Реално няма физическо приемане-предаване на отписаните активи и приемането на същите за ползване.

Счетоводното отписване на активите ПДС и ПОС от баланса на дружеството е в следната последователност, установена от Световна банка:

- Отписване на натрупаната амортизация в размер на 11 947 543.05 лв. от първоначалната стойност на активите;
- Отписване на остатъка от балансовата стойност за сметка на "Резерв от последващи оценки" в размер на 2 339 251.99 лв;
- При недостиг в сметка "Резерв от последващи оценки", остатъчната балансова стойност се отписва от сметка "Други резерви". Сумата е в размер на 3 071 135.38 лв.
- Отписването се извършва актив по актив.

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

	31-дек- 16 BGN'000	31-дек- 15 BGN'000
Сгради	3	58
Машини, съоръжения и оборудване	1637	2012
Транспортни средства	891	726
Други	197	200
Общо:	<u>2728</u>	<u>2996</u>

Разходи за придобиване на ДМА- 21 хил.лева в т.ч

-разходи за реконструкция ВиК каса Радомир-8 хил.лева

-разходи за реконструкция помещение лаборатория ПСПВ- 13 хил.лева

Оперативен лизинг

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

От 01.06.2016 дружеството е наемател на помещение - Народно читалище "Напредък - 1895" - гр. Радомир- безсрочен договор.

От 05.09.2009 дружеството е наемагел на помещение от физическо лице Николай Виденов- 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:

	<i>31-дек-16</i>
	<i>BGN'000</i>
Минимални лизингови плащания по периоди:	
До 1 година	6
От 2 до 5 години	26
От 5 до 10 години	32
Обща стойност на минималните лизингови плащания	64

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

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти 212	Права в/у интелект.собст.211	Други дима219	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2015	149	2	48	199
Придобити	1	0	1	2
Отписани	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2015	150	2	49	201

Придобити	0	2726	0	2726
Отписани	2	0	32	34
Салдо на 31 декември 2016	148	2728	17	2893
Амортизация и обезценки				
Салдо на 1 януари 2015	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
Начислена амортизация за годината	3	136	3	142
Отписана амортизация	2	0	30	32
Салдо на 31 декември 2016	146	138	9	293
Балансова стойност				
На 1 януари 2015	9	0	16	25
На 31 декември 2015	5	0	13	18
На 31 декември 2016	2	2590	8	2600

На 11.03.2016 г. е сключен договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВик за стопанисване поддръжане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Същият влиза в сила от 01.04.2016 г. Съгласно приложение IX на договора "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник поема ангажимент да извършва реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част на съществуващи активи с цел повишаване на капацитета и/или значително удължаване полезния живот на ВИК системите и съоръженията на стойност 4 223 хил. лв. за срок от 15 години. Прилагаме приложение IX:

Инвестиционна програма (в хил.лв.)																Сума не
Услуга	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	инвести
Доставяне вода на потребителите	494	330	310	280	260	260	240	230	220	190	180	160	150	140	129	35
Отвеждане на отпадъчна вода	28	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	24	3
Пречистване на отпадъчна вода	20	20	20	20	18	18	16	16	16	16	16	16	16	16	16	2
Общо	542	376	356	326	304	304	282	272	262	232	222	202	192	182	169	42

На база на постите задължения за модернизация и реконструкция е заприходен нематериален актив "Право на ползване". Използван е препоръчителния подход изготвен от Световна банка, консултанти от страна на МРРБ при изготвяне на договорите между ВиК дружествата и Асоциациите. Изхождайки от договорените разходи за инвестиции за 15-те години на договора в размер на 4 223 000 лева разпределена по години е изчислена

стойността на Нематериалния актив на 2 725 980 лева. Използван е дисконтов фактор от 7.59% - приет за всички средни предприятия от системата на ВиК.

Дисконтовият фактор е определен на база средно претеглената цена на капитала съгласно бизнес плана на дружеството за периода 2017 - 2021 г.

Нематериалния актив се амортизира с амортизационна норма изчислена по формулата: 100/години на правното ограничение (15 години). За 2016 - та година е начислен разход за амортизация на Нематериалния актив "Право на ползване" за 9 месеца, считано от 01.04.2016 г. - датата на влизане в сила на договора с АВиК в размер на 136 299 лв.

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

	31-дек-16 BGN'000	31-дек-15 BGN'000
Програмни продукти	138	137
Права върху инт.собственост	2	2
Други ДНМА	6	21
Общо:	146	160

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31-дек-16 BGN'000	31-дек-15 BGN'000
Материали за основна и спомагателни дейности	673	497

Дружеството е извършило преглед на стойностите по които се отчитат наличните материални запаси към 31 декември 2016 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

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	3595	4016
Предплатени суми /аванси към доставчици/	32	5
Други текущи вземания, в т.ч.:	8488	7228
- вземания по съдебни спорове	2656	1726
- присъдени вземания	5826	5468
- Получени гаранции	4	20
- Други дебитори	1	3
- Разчети по липси и начети	1	11
Общо	12115	11249
Обезценка:	0	0
Общо	12115	11249

През 2016 година дружеството е извършило преглед на възможността за събиране на вземанията от клиенти и е отписало като несъбираеми вземанията с изтекъл давностен срок /2013г./ Общата сума на отписаните вземания от клиенти е 64 хил.лева. С изтекла петгодишна давност /2011 г./ от клиенти разни - 1 лв. Отписани са несъбираемите съдебни и присъдени вземания съгласно преценката на юридически отдел на дружеството за 3 хил.лв и 2 хил.лева вземания от клиенти за неправилно формирани сметки.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти е както следва:

Анализ на надежните	С ненастъпил надеж 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	356	1250	733	398	858	3595
Доставчици по аванси	1	7	12	12	0	32

Движение на коректива за обезценка е както следва:

	31-дек-16	31-дек-15
Движение в обезценките	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари	0	9
Допълнително начислени		
· вземания от клиенти по продажби	0	0
Намаление		
· платени провизирани вземания	0	(9)
· отписани вземания	0	-
Салдо към 31 декември	0	0

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	414	312	175	834	921	2656
Присъдени вземания	69	184	522	955	4096	5826
Получени гаранции					4	4
Други дебитори	1				0	1
Разчети по липси и начети					1	1
Общо	484	496	697	1789	5022	8488

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	26	56
- в чуждестранна валута	0	0
Парични средства по банкови сметки	102	192
Общо	128	248

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатени разходи за застраховки и абонаменти:

	BGN'000
Стойност към 31 декември, 2015 година	9
Стойност към 31 декември, 2016 година	11

17 КАПИТАЛ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Собствен капитал в началото на периода	12935	12814
Промени от грешки	0	
Увеличение на капитала /общ всеобхватен доход/	40	125
Намаление на капитала /разпределен дивидент/	0	(3)
Отписани публични активи	(5410)	
Други изменения		(1)
Собствен капитал в края на периода	7 565	12 935
Към 31.12. 2016г., капиталът на Дружеството е изцяло внесен.		

Във връзка с отписване на активите ПДС и ПОС по писмо с изх. № 91-00-46/28.12.2016 г. на МРРБ изменението в сметките, отчитащи капитала на дружеството е както следва:

. За активи, на които стойността в сметка "Резерв от последващи оценки" е по-голяма от балансовата им стойност, остатъка от преоценъчния резерв се отписва в сметка "Неразпределена печалба от минали години". Сумата е в размер на 997 966.80 лв.

Сметка "Резерв от последващи оценки", в резултат на отписването на активите, съгласно договора с АВиК намалява с 2 339 251,99 лв., а сметка "Други резерви" - с 3 071 135,38 лв , общо 5410 387, 37 лв.

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2016 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

	31.Декември.16		31.Декември.15		2016 г.	2015 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		14		208	(14)	(208)
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	39		44		39	44
Нетни данъчни активи/(пасиви)	39	14	44	208	25	(164)

Оценката на временните разлики е приблизителна.

ДВИЖЕНИЕ НА ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ПРЕЗ ГОДИНАТА

В хиляди лева

	Сaldo на 31.12 2015	Признати в отчета за доходите	Признати в отчета за собствения капитал	Сaldo на 31.12. 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(208)	194		(14)
Активи отчетени като разход непризнати съгл.ЗКПО	44	(5)		39
Нетни данъчни активи/(пасиви)	(164)	189		25

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. 2016 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 7 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, 2015 година	426
в т.ч. текущи	65
нетекущи	361

Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2016 година	431
в т.ч. текущи	36
нетекущи	395

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

	<i>31-дек-16</i> <i>BGN'000</i>	<i>31-дек-15</i> <i>BGN'000</i>
<i>Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби</i>	<u>89</u>	<u>55</u>
<i>Извършени плащания през периода</i>	127	49
<i>Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход</i>	<u>(44)</u>	<u>73</u>

Актьорска печалба (загуба) за 2016, в т.ч.:	(44)
- загуба от действителен опит	(29)
- загуба от промяна в използваните демографски предположения	0
- загуба от промяна в използваните актьорски предположения	(15)

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 са 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 31.12.2016 е използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящият живот на населението в България за периода 2013 - 2015 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 умирање.

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 в 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%, като за текущата година е приложена **2.5 % 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:

	2015	2016
Норма на дисконтиране	3,%	2,50%
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 по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2016 г, 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	Ефект	Ефект, %
Норма на дисконтиране	0,50%	-13 646,00	-3,16%
Норма на дисконтиране	-0,50%	14 377,00	3,33%
Текучество на персонал, год	-1	20 396,00	4,73%
Текучество на персонал, год	1	-21 991,00	-5,10%
Възнаграждение	1,00%	19 699,00	4,57%
Възнаграждение	-1,00%	-19 706,00	-4,57%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	-2 832,00	-0,66%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	1	2 529,00	0,59%

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years) 16,77
Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months 35 770,34

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31-дек-16	31-дек-15
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	2 389	2 520

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	5,25%
Обезпечение	Ипотека върху недв. имоти
Цел на заема	Разплащане с доставчици
Салдо на 31.12.2016	2 389 х лв
Нетекущи	2 276 х лв
Текущи	113 х лв

На 24.03.2016г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник сключи анекс към договор за кредит от 23.04.2014г., сключен с Търговска банка Д. Лихвеният процент от 6,75% е променен на 5,25%. Месечната вноска е намалена от 35 000 лв. на 20 000 лв. Срока на договора е до 25.04.2024г.

21. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	Дог. номер	Дата	Име на актива	2016 год.	
				Общо х. лв	Краткосрочна част
1	01008753/00007	01.08.2012	Мазда леоковарен	2	2
2	01008753/00008	01.08.2012	Дачия логан	1	1
3	01008753/00009	01.08.2012	Дачия логан	1	1
4	25141/A	23.07.2015	Great Wall	24	9
5	15148314112	25.07.2015	Каналочистачна м-на	138	41
6		03.08.2016	Багер товарач	218	4
			Общо:	384	58

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения за придобити права по сключения договор между „ВиК“Перник и АВиК на територията на област Перник	2885	
-в т.ч. текущи	1001	
нетекучи	1884	
Общо	2885	0

23. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Нетекучи задължения към БД „Западнобеломорски район“Благоевград по споразумение за разсрочено плащане на остатъка от	137	

дължимата сума по ЗВ за 2015г

Общо	137	0
------	-----	---

24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици и клиенти	1066	1200
В. т. ч. към ПСОВ ЛЕКОКО-корекция грешки предх.години	0	128
Задължения за данъци	196	127
Задължения към персонала	191	206
Задължения към социалното осигуряване	181	91
Други, в т.ч.:	1682	1221
- задължения за такси по Закона за водите	1497	1045
- краткосрочна част провизия пенсии	36	65
- гаранции	116	
- други	33	
Общо	3316	2 845

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени	Просрочени	Просрочени	Просрочени	Общо BGN'000
		до 3 месеца	до 6 месеца	до 1 година	над 1 година	
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
		436	269	184	163	14 1066
Задължения към доставчици						
Задълж. за данъци		176	20			196

Задълж към персонала	191				191
Задълж към Соц. Осигур.	92	89			181
Провизия пенсии	36			36	
Задължения по внесени гаранции	67			49	116
Други задълж	17			16	33
Задълж. за такси по Закон за водите	491	0	0	150	856
Общо	1506	378	184	313	935
					1497

Задължения към доставчици
включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици от чужбина		
Задължения към доставчици от странага	1066	1200
Общо	1066	1200

В годишния финансов отчет са включени задължения за дължими такси по Закона за водите /член 194/ в размер на 1 634 хил.лева представляващи начислени такси за водоползване, в това число: към „Басейнова дирекция-Западнобеломорски район” гр.Благоевград” - 1 619 хил.лева и БД - Плевен - 15 хил. лв. Задълженията към „Басейнова дирекция-Западнобеломорски район” гр.Благоевград” са за периода 2008-2016 година.

През 2016 г. на основание решение 3436/28.03.2016 г. на ВАС на Република България, на дружеството е присъдена за плащане сумата от 855 855.50 лв., дължими към Басейнова дирекция "Западно Беломорски район" - гр. Благоевград.

Сумата представлява дължими такси по Закон за водите по разрешително № 003594. както следва:

2008 г. - 71 483.17 лв.

2009 г. - 330 058.78 лв.

2010 г. - 334 129.48 лв.

2011 г. - 120 184.16 лв.

Към датата на издаване на решението, дължимите суми от 2010 г. и 2011 г. 454 313.64 лв / 334 129.48 + 120 184.16 / стоят като задължение в баланса на Дружеството.

До сумата на акта остават 401 541.95 лв., които са начислени, като разход за текущата 2016 година. Тази сума е сбор от дължимата такса за 2008 г. и 71 483.17 лв. частично дължима сума от таксата за 2009 г.

"Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник е сключила споразумение за разсрочено плащане на остатъка от дължимата сума по ЗВ за 2015г. към Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" гр. Благоевград за срок от 2 /две/години до м. 11/2018г. Неизплатеното по погасителния план към 31.12.2016г. е в размер на 287 070.57 лв.

На 18.04.2016 г. в деловодството на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник е получена покана за доброволно изпълнение на основание чл. 182, ал.2 от ДОПК за изплащане на присъдената сума от 855 855. 50 лв . В случай, че не се изплати доброволно дължимата сума ще бъде сезирана Национална агенция по приходите за пристъпване към принудително събиране на дължимата сума.

С писмо изх. № 895/22.04.2016 година "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник е съобщило на МРРБ изхода от делото с Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград и е обосновало невъзможността да изплати в кратък срок присъдената сума за погасяване в размер на 855 855.50 лв. Писмото е постъпило в МРРБ с вх. № 70-00-666/25.04.2016 година.

Дружеството уведомява с писмо изх. № 875/20.04.2016г. и Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград за затруднението си по изплащане на сумата по акта.

През м. 07.2016 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник чрез директора на Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" гр. Благоевград е подадено до Министъра на финансите искане за разсрочване на публични вземания на основание чл. 183, ал. 1 във връзка с чл. 184, ал.2, изр. 2 във връзка с ал. 4 от ДОПК. Искането е с вх. № в МОСВ ПО-05-2/26.07.2016 г.

Министерство на финансите с писмо изх. № 04-15-379/20.10.2016 г., посъпило в Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград с вх. № ПО-05-02/21.10.2016 г., уведомява, че не са налице условия за издаване на разрешително за разсрочване на задълженията на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник. Басейнова дирекция "Западнобеломорски район" - гр. Благоевград с писмо изх. № ПО-05-02/11.11.2016 г. уведомява дружеството за отказа на Министерство на финансите.

С писмо вх. № 459/28.02.2017 г. Министерство на финансите ОТКАЗВА разсрочване на задължението на дружеството от 855 855.50 лв.

Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник обмисля бъдещо предоговаряне на кредита за оборотни средства, сключен през 2014г. с "Търговска банка Д", във връзка с получения отказ.

25. ФИНАНСИРАНИЯ

Остатък неамортизирана част на получени финансираия за дълготрайни активи :

	BGN'000
Стойност към 31 декември 2015 година	58
Стойност към 31 декември 2016 година	55

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

СВЪРЗАНИ ЛИЦА:

1. Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/
2. Община Перник
3. Община Радомир
4. Община Брезник
5. Община Земен
6. Община Трън

ПРОДАЖБИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2016 г. по силата на договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги има сключени

сделки със свързани лица. Поетия ангажимент за инвестиране в активи ПДС и ПОС за 2016 г. е в размер на 542 000 лв. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник извърши разходи на стойност 157 723.76 лв. Дружеството е издало фактури по общини, както следва:

- Община Перник - 112 375.97 лв без ДДС;
- Община Радомир - 30 411.50 лв без ДДС;
- Община Земен - 7 752.93 лв без ДДС;
- Община Брезник - 2 996.39 лв без ДДС;
- Община Трън - 4 111.09 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 75.88 лв без ДДС;

Общо: 157 723.76 лв. без ДДС

Остатъка от 384 576.24 лв., договора позволява да бъдат извършени и съответно фактурирани на собствениците на активите в следващите години до изтичане срока на договора - 2030 година.

ДОСТАВКИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ангажимента на собствениците не може да се прехвърля в годините. За сумата от 542 000 лв. на дружеството трябва да получи фактури от собствениците, като данъчната основа на всяка е равен на процентното участие на всяка Община в Асоциацията, а именно:

	ЧЛЕНОВЕ	БРОЙ ГЛАСОВЕ %	СУМА ЗА ФАКТУРИРАНЕ
1	ОБЛАСТЕН УПРАВИТЕЛ - ОБЛАСТ ПЕРНИК	35.00	189700.00
2	ОБЩИНА ПЕРНИК	47.31	256420.20
3	ОБЩИНА РАДОМИР	10.17	55121.40
4	ОБЩИНА БРЕЗНИК	3.38	18319.60
5	ОБЩИНА ТРЪН	2.02	10948.40
6	ОБЩИНА КОВАЧЕВЦИ	0.78	4227.60
7	ОБЩИНА ЗЕМЕН	1.34	7262.80
		100	542000.00

В края на 2016 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник получи фактури от следните Общини:

• Община Радомир	-	55 121.40	лв без ДДС
• Община Земен	-	7 262.80	лв. без ДДС
• Община Земен -аванс		490.13	лв.без ДДС
• Община Трън	-	10 948.40	лв. без ДДС

Общо		73 822.73	лв без ДДС

Останалите общини - Перник, Брезник, Ковачевци и Област Перник взеха решение да не фактурират. Нефактурираното задължително ниво на инвестиции за 2016 г. е в размер на 468 177.27 лв. без ДДС.

Прилагането на препоръчителния подход не е довело до отчитане на по малко разходи и задължения, тъй като задължението е отразено при признаването на НМДА— „Права на достъп и експлоатация“, а разходите са равномерно разпределени на база амортизацията на този актив за срока на договора и признаването на финансовите разходи от разгръщането на дисконта. Проблем остава възможността за приспадане на данъчния кредит по неиздадените фактури.

27. 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 ЗМДТ – до декември 2007 година.
- от АДФИ – до септември 2006 година
- по ЗКПО, ЗОДФЛ – до декември 2010 г.
- по ЗДДС - до ноември 2011 г.

28. 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-16	в USD BGN'000	в SEK BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'00
Финансови активи						
Вземания от контрагенти и свързани лица					3 595	3 59
Други вземания					8 488	8 48

Парични средства и еквиваленти			128	12
Общо			12 211	12 21

Финансови пасиви

Задължения към контрагенти и свързани лица			6 335	633
Задължения по банкови кредити			2 389	2 38
Общо			8 724	8 72

	31-дек-15				Общо
	в USD BGN'000	в SEK BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	
Финансови активи					
Вземания от контрагенти и свързани лица				4 016	4 01
Други вземания				7 228	7 22
Парични средства и еквиваленти				248	24
Общо				11 492	11 49

Финансови пасиви

Задължения към контрагенти и свързани лица				2 856	2 85
Задължения по банкови кредити				2 520	2 52
Общо				5 376	5 37

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-16	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи					
Вземания от клиенти и свързани лица	356	1250	1131	858	3595
Други вземания	484	496	2486	5022	8488
Парични средства	128				128
	968	1746	3617	5880	12211
Финансови пасиви					
Задължения по банкови заеми	9	28	76	2276	2389
Задължения към контрагенти	2347	678	905	2405	6335
	2356	706	981	4681	8724

	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	0	0	0	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

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-16		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Лихвени			
	Фиксиран лихвен % BGN '000	Променлив лихвен % BGN '000		
Финансови активи		102	12109	12211
Финансови пасиви	442	6908	1374	8724
Общо	442	7010	13483	20935

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

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.

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	9619	6245
Банковни заеми	2389	2520
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	128	248
Нетен дългов капитал	9491	5997
Общо собствен капитал	7565	12935
Общо капитал	17056	18932
Съотношение на задлъжнялост	55.65%	31.68%

29. 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.

30. БИЗНЕС СЕГМЕНТИ

ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ

	Доставане на вода		Отвеждане на отпадъчни води		Пречистване на отпадъчни води		Други регулирани дейности		Нерегулирани дейности		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	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	6774	6671	797	777	1294	1146	266	87	306	268	9437	8949
Приходи от външни продажби	6774	6671	797	777	1294	1146	266	87	306	268	9437	8949
Продажби между сегментите	0	0										
Разходи	3972	7199	335	603	630	1444	3262	44	21	490	8220	9340
Резултат за сегменти	2802	-528	462	114	664	-298	-2996	43	285	-222	1217	-891

Неразпределени разходи	-1318	0
Неразпределени приходи	335	1106
Финансови приходи	0	
Финансови разходи	-334	-206
Печалба преди данъци	-100	9
Корпоративни данъци – нето	184	43
Нетна печалба за годината	84	52

	Доставане на вода		Отвеждане на отпадъчни води		Пречистване на отпадъчни води		Други регулирани дейности		Нерегулирани дейности		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00	BGN'00
Нетекущи Активи												
Нетекущи активи - ДМА и ИДМА-отг стойност	5584	10032	702	4855	144	2791	1141	3894	769	1046	8340	22618
Набрано изхвърляване	-2520	-7134	-454	-3740	-121	-915	-643	-3099	-392	-574	-4130	-15471
Неразпределени активи – Разходи за прера ДМА											22	
Общо нетекущи активи	3064	2898	248	1106	23	1876	498	795	377	472	4232	7147
Разходи за амортизация												
Амортизации по сегменти	335	502	107	176	29	94	105	200	59	38	635	1010

31. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

През 2016 година са образувани общо 967 бр. съдебни производства срещу неизправни длъжници на обща стойност 754 839, 70 лв главница и лихви по фактури начислени към момента на предявяване на исканията.

Издадени са 458 бр. изпълнителни листове, останалата част са в съдебна фаза и ще бъдат приключени през 2017 година.

Издадени са 623 бр. изпълнителни дела по изп.листове 2015г. и 2016г. на стойност 547 018,83 лв и присъдени разноси 78 471,56 лв., по получени изпълнителни

листове. По тези производства са събрани и постъпили суми по сметката на дружеството в размер на 454 342,37 лв.

Между „Водоснабдяване и канализация“ ООД-Перник и „Национална асоциация за подпомагане на ВиК сектора в България“ гр. Варна е сключен договор от 14.12.2015г., съгласно който ВиК ООД като Възложител възлага на Изпълнителя да извърши всички фактически и правни действия по завеждане на помирителни, арбитражни, съдебни и изпълнителни производства срещу неизрядни абонати. За 2016г. по договора бяха подадени 1425 извлечения за завеждане на арбитражни дела на стойност 1 399 035,26 лв., образувани са 1 425 бр. дела. По тези дела по сметката на дружеството са постъпили 97 000 лв.

За увеличаване на събираемостта на 01.03.2016г. беше сключен и договор с „Рикавърикслекшън“ ЕООД София за извънсъдебно и съдебно събиране на неплатени задължения от длъжници от район Радомир. През годината са подадени пакет от просрочени, необслужени и ликвидно изискуеми вземания на фирмата за образуване на съдебни производства на стойност 200 936,27 лв. и са образувани 266 бр. дела. По тях са събрани 11 657,63 лв.

През годината по образуваните изпълнителни производства и по част от Заповедните производства в съдебна фаза са събрани и постъпили по сметката на „Водоснабдяване и канализация“ ООД- Перник общо 563 000 лв.

Срещу „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Перник е образуване ид.№ 16014013/2016г. от Национална агенция по приходите за дължими суми в размер на 10 183,03 лв., представляващи неплатени лихви по данъчни задължения за период 01.2015-12.2016г.

Съгласно приетите промени в законите и на основание:

Чл. 219. (1) Когато производството е за събиране на разнородни публични вземания и имуществото на длъжника не е достатъчно за тяхното погасяване независимо от прилаганите способи или от реда, по който се събират тези вземания, постъпленията до изчерпването им се разпределят по следния ред:

- 1. за данъчните и митническите задължения и задълженията за задължителни осигурителни вноски - съразмерно;*
- 2. (изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) за други публични задължения, които постъпват направо в държавния и/или местния бюджет - съразмерно;*
- 3. за други публични вземания - съразмерно.*

(2) При спор между публични взискатели въпросът се решава от министъра на финансите или от оправомощено от него лице, чието решение не подлежи на обжалване.

И във връзка с чл. 240 от ДОПК:

Чл. 240. (1) Всички разноски, свързани с обезпечаването и принудителното изпълнение на публичните вземания, са за сметка на длъжника.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 108 от 2007 г., в сила от 19.12.2007 г., изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) Всички постъпили суми от продажбата се внасят по определената сметка. Ако след покриване на разноските, главницата и лихвите е налице остатък, се прилага чл. 255.

(3) Разноски, свързани с прехвърляне на вещта или с въвод във владение, са за сметка на купувача.

Имайки в предвид цитираните членове от ДОПК, плащанията на всички бюджетни предприятия по фактури, издадени от „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр.Перник се използват за покриване на задълженията по изпълнителното дело. В случай, че постъпят плащания, чиито размер е по-голям от дължимата сума по делото, към него се присъединяват и други данъчни задължения, ако дружеството има такива. Към датата на съставяне на отчета към сумата от 10 183,03 лв. е присъединена сумата от 22 151,32 лв. представляващи Здравно осигуряване за м.12/2016-21 806,32 лв. и такси към Районен съд-Перник в размер на 345,00 лв. и в резултат на прихванати плащания от клиенти, дължимата сума по изпълнителното дело е в размер на 15 040,94 лв. /11 114,99 главница и 3 925,95 лв. лихва/.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Съставител:

Румен Тонев



Управител:

инж. Иван Витанов