

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул."Георги Белов" №2

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул."Георги Белов" №2.

Брой служители / наети лица в края на годината / 28 /Двадесет и осем/.

Дружеството няма клонове на територията на страната и извън нея.

Финансовият отчет е изготвен съгласно Закона за счетоводство в сила от 01.01.2016 година и изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2016 г.за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление №46 на Министерския съвет от 2005 г.(д.в.бр.30 от 2005 г.), обн. ДВ, бр. 3/2016г., в сила от 01.01.2016 г.

С Постановлението се въвеждат разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юне 2013 г. на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на директиви 78/660/ЕИО на Съвета(ОВ,L 182 ОТ 29/06/2013).

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

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

Собственост и управление

Акционер /	Брой акции/	Стойност	Платени	Относителен дял
Столична община	4852088	4852088	4852088	100%
ОБЩО:	4852088	4852088	4852088	100%

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Управителните органи на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ЕАД са:

Съвет на директорите в състав:

1. Инж.Стефан Николов Пелтеков – Изпълнителен директор
2. Румен Райнов Михайлов –Председател на СД
3. Даниела Христова Коларова – Член на СД

Дружеството се представлява от инж.Стефан Николов Пелтеков – Изпълнителен директор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е проектиране,поддържане,експлоатация,основен ремонт и реконструкция на водопроводни и канализационни системи за индивидуално и групово ползване, инженерингова дейност в областта на поддържането и експлоатацията на водоснабдителните и канализационни съоръжения,управляване на минерални извори и минерални води,предоставети от Столична община,изграждане и експлоатация на малки хидроенергийни обекти,проектиране,строителство,ремонт и поддръжане на коригираните и некоригираните речни течения на територията на София,отдаване под наем на недвижими имоти,както и всяка друга дейност,която не е забранена от закона,в т.ч. участие в други дружества и или тяхното управление под всички допустими от закона форми на такова участие.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2016 г.за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление №46 на Министерския съвет от 2005 г.(д.в.бр.30 от 2005 г.), обн. ДВ, бр. 3/2016г., в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
лицензии	2	2
програмни продукти	2	2
други	6,67	6,67

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
лицензии	1	1
програмни продукти	16	9
други	32	39
Общо отчетна стойност:	49	49

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
Сгради	2	2
Машини	15	15
Производствено оборудване и апаратура	15	15
Съоръжения	2	2

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Транспортни средства	4 - 10	4 - 10
Други	6,67	6,67

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
Машини	609	642
Транспортни средства	1173	1 267
Други	69	97
Общо отчетна стойност:	1851	2 006

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
Сгради	565	565
Общо стойност:	565	565

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбивки, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Капитал (хил.лв.):	
	На асоциираното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието
Софийска Вода АД	8 884	2 034
Общо:	8 884	2 034

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Дружеството притежава 1 256 бр.акции от Общинска банка АД с номинал 10лв. за всяка една акци.Процентното участие на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД в капитала на Общинска банка АД е 0,023%.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2016 и 31 декември 2015.

Вземания	2016			2015		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	166	166	-	90	90	-
Вземания от свързани лица	112	112	-	58	58	-
Вземания от трети лица	54	54	-	32	32	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	-	-	-	56	56	-
Аванси по други доставки	-	-	-	56	56	-
Съдебни вземания	263		263	328	328	-
Обезценка на съдебни вземания						
Присъдени вземания	481		481	404	404	-
Други вземания, в т.ч.	194	65	129	202	202	-
Гаранции	27	27	-	57	57	-
Вземания по липси и начети	129		129	128	128	-
Други вземания	38	38	-	17	17	
Обезценка на други вземания, в т.ч.:	-	-	-			-
Вземания по липси и начети	-	-	-			-
Всичко сума на вземанията	1104	231	873	1 080	1080	-
Сума на обезценка	277		-	277	277	-
Нетен размер на вземанията	827		-	803	803	-

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Парични средства

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2016				2015			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Столична Община	4 852 008	4 852	4 852	100	4 852 088	4 852	4 852	100
Общо:	4 852 008	4 852	4 852	100	4 852 088	4 852	4 852	100

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- √ разпределение на финансов резултат

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Задължения	2016			2015		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
Задължения по лизингови договори		-	-	7	-	-
Получени аванси от клиенти:		-	-	80	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	71	-	-	60	-	-
Задължения към свързани лица	1	-	-	2	-	-
Задължения към трети лица	70	-	-	58	-	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	45	-	-	118	-	-
За данък върху добавената стойност	13	-	-	86	-	-
За други данъци	15	-	-	5	-	-
Осигуровки	17	-	-	27	-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	57	-	-	73	-	-
За възнаграждения	45			44		
За компенсируеми отсъствия	12			29		
Други задължения, в т.ч.	88	-	-	96	-	-
Депозити наематели търгове	63			71		
Застраховки и други	25			25		
Всичко сума на задълженията	261	-	-	434	-	-

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2016
EURO	1.95583

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2016г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2015		Движение на отсрочените данъци				31.12.2016	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	173	17					173	17
Компенсирани отпуски	35	3	12	1	(35)	(3)	12	1
Неизплатени доходи по чл.42	9	1	6	1	(9)	(1)	6	1
Общо активи:	217	21	18	2	(44)	(4)	191	19
Амортизации	592	59	60	6			652	65
Общо пасиви:	592	59	60	6			652	65
Отсрочени данъци (нето)	(375)	(38)	(42)	(4)	(44)	(4)	(461)	(46)

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
По финансов лизинг	-	-
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	-	-

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)
----------------------------------	----------------

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

	2016	2015
По финансов лизинг	-	7
Всичко задължения по лизингови договори:		7

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
В началото на периода	-	-
Възникнали през периода	-	2
Признати в текущите разходи за периода приходи	-	2
В края на периода	-	-

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
6. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 30 хил.лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

7. Доходи при напускане (прекрътяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

8. Доходи(компенсации) под формата на акции или дялове от собствения капитал са онези доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието (или от компанията майка), или
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието (или от компанията майка).

Задълженията за изплащане на доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал на предприятието към 31 декември се извършва:

а) по номиналната стойност на дяловете и акциите, дяловите опции и другите финансови инструменти, свързани със собствения капитал, които се предоставят като компенсации на персонала;

б) по очакваната стойност на плащанията, които зависят от бъдещата пазарна цена на акциите на предприятието.

9. Други дългосрочни доходи са онези доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж. В тези доходи не се включват доходи след прекрътяване на трудовото или служебното правоотношение, доходи при напускане и компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал, които не са изцяло платими в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труда за тях.

Другите дългосрочни доходи се признават незабавно статистическите актюерски печалби и загуби и всички разходи по миналия стаж.

Сумата, призната като задължение (пасив) по повод на другите дългосрочни доходи на персонала, следва да бъде сбор от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи към датата на счетоводния баланс минус справедливата стойност на активите по програмата, посредством които задълженията ще бъдат пряко уредени.

10. Доходи след напускане (прекрътяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение. В тези доходи

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

Предприятията класифицира програмите за доходи, изплатени на персонала след напускане, според икономическата им същност (вноските) като програми с определени вноски и програми с определени доходи.

Програми с определени вноски, при които правното или тълкувателното задължение на предприятието е ограничено до размера, който е уговорен да се внася във фонда и статистическият актюерски риск (доходите да бъдат по-малко от очакваните) и инвестиционният риск (инвестираните активи да не бъдат достатъчни за покриване на предвидените доходи) са за сметка на персонала.

Програми с определени доходи, при които предприятието е задължено да осигури уговорените доходи на настоящия и на бившия персонал, като статистическият актюерски риск (доходите ще костват повече от очакваното) и инвестиционният риск са за сметка на предприятието.

Предприятието няма програми с определени вноски.

Предприятието няма програми с определени доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Като условни активи в Дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Не са начислени провизии за 2016г.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на предприятието – майка: СТОЛИЧНА ОБЩИНА.

Дружеството оповестява свързани лица:

СТОЛИЧНА ОБЩИНА – СОБСТВЕНИК
СОФИЙСКА ВОДА АД – УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА
ОБЩИНСКА БАНКА АД – УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

До 31.07.2016г.

ГЕОРГИ ХРИСТОВ ТАКЕВ – Изпълнителен директор и член СД.
 СТЕФАН НИКОЛОВ ПЕЛТЕКОВ – Председател на Съвета на директорите.
 РУМЕН РАЙНОВ МИХАЙЛОВ – Член на Съвета на директорите.

От 01.08.2016г. до 30.11.2016г.

СТЕФАН НИКОЛОВ ПЕЛТЕКОВ – Изпълнителен директор и член на СД.
 РУМЕН РАЙНОВ МИХАЙЛОВ – Председател на Съвета на директорите.
 ГЕОРГИ ХРИСТОВ ТАКЕВ – Член на съвета на директорите.

От 01.12.2016г.

СТЕФАН НИКОЛОВ ПЕЛТЕКОВ – Изпълнителен директор и член на СД.
 РУМЕН РАЙНОВ МИХАЙЛОВ – Председател на Съвета на директорите.
 ДАНИЕЛА ХРИСТОВА КОЛАРОВА –Член на Съвета на директорите.

**Сума на неуредени салда със
 свързани лица**

Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2016	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/Гаранции
Софийска вода АД	1	-	2	-
Всичко задължения към свързани лица:	1	-	2	-
Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2016	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/Гаранции
Софийска вода АД	1	-	1	-
Столична община	111	-	57	-
Всичко вземания от свързани лица:	112	-	58	-

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Сума на сделки със свързани лица

ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ

Продажби на услуги	2016	2015
Софийска вода АД	7	9
Столична община	696	1413
Всичко приходи от услуги :	703	1422

РАЗХОДИ / ПОКУПКИ

Покупки на услуги	2016	2015
Софийска вода АД	20	29
Всичко покупки на услуги :	20	29

Покупки на материални запаси	2016	2015
Софийска вода АД	2	2
Всичко покупки на МЗ :	2	2

Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/

Договорите за строителство, сключени от Дружеството са основно договори на „база на твърда цена”/”разходи плюс”.

Няма група от договори, които се третираат като един договор за строителна дейност.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;

- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искиове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;

- √ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- √ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнесат към договорите за строителство са:

- √ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ разходи, свързани с продажби;
- √ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

- √ съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- √ частта на натуралното изпълнение на работата по договора;

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- √ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- √ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността. Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване.

Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност

Разходи

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

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

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

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали за производство	223	721
Спомагателни материали	9	21
Ел.енергия	117	149
Вода	12	23
Резервни части	13	18
Горива и смазочни материали	40	69
Канцеларски м-ли	3	3
Други	10	17
Всичко разходи за материали:	427	1 021
Разходи за външни услуги:		
СМР- наем на строителна механизация и персонал	482	766
Телефони и интернет	15	18
Ремонти на МПС	14	19
Консултантски и други у-ги	9	4
Застраховки	19	25
Пощенски и куриерски у-ги	1	1
Наем по договори	16	92
Граждански договори и хонорари	21	30
Реклама	1	13
Абонамент по договори	5	9
Охрана	65	71
Одит	6	9
Други	70	108
Всичко разходи за външни услуги:	724	1 165
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	102	105
Всичко разходи за амортизации:	102	105
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	356	613
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	7	16

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Административен персонал в т.ч.:	299	287
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	5	11
Членове на органите на управление в т.ч.:	68	87
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	723	987
Други разходи		
Разходи за командировки	1	4
Разходи представителни	-	1
Социални разходи	-	1
Медицински прегледи	1	1
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	17	1
- дълготрайни активи	5	1
Дарения	-	-
Други	6	6
Данъци и такси	46	48
Всичко други разходи:	71	62
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	10
Всичко суми с корективен характер	-	10
Общо разходи за оперативна дейност	2047	3 350

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
Други финансови разходи		
Банкови такси	2	2
Обща сума на другите финансови разходи		
Общо финансови разходи	2	2
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2016	-	

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
<i>Приходи от продажби</i>		
Продажби на стоки	20	24
Услуги	1760	2 630
Приходи от договори за строителство	1102	1 568
Наеми	516	490
Други услуги	142	572
Други приходи	22	12
в т.ч. от продажба на ДМА	22	7
в. т.ч от наеми	-	-
в.т.ч тръжна документация	-	-
в.т.ч. други	-	5
<i>Всичко приходи от продажби:</i>	1802	2 666
<i>Суми с корективен характер</i>		
<i>Общо приходи от оперативна дейност:</i>	1802	2 666

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	получени
а	1	2
Приходи от лихви		
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	11	11
Обща сума на приходите от лихви	11	11
Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:	1	1
- приходи от предприятия от група	1	1
Общо финансови приходи	12	12
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2016	-	

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2016	2015
Ръководители	1	1
Специалисти	5	7
Приложни специалисти	6	10
Помощен административен персонал	5	4
Персонал зает с услуги на населението		5
Квалифициран производствен персонал		-
Оператори на машини и съоръжения и транспортни средства	4	14
Ниско квалифицирани работници	9	16
Членове на органи на управление	3	3
Общо:	33	60

Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
Административен персонал, в т.ч.:	299	287
Възнаграждения	253	241
Осигуровки	46	46
Членове на органи на управление, в т.ч.:	68	87
Възнаграждения	58	69
Осигуровки	10	18
Производствен персонал, в т.ч.	356	613
Възнаграждения	300	516
Осигуровки	56	97
Общо:	723	987

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
Административен персонал	8	12
Членове на органи на управление	3	5
Други категории персонал	34	25
Общо:	45	42

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016	2015
В началото на периода	33	6
Начислени	12	33
Изплатени	33	6
В края на периода:	12	33

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

“ ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2016

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

/хил.лв/

N:	Показатели:	2016	2015	2015/2014	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	-243	-689	446	64.7%
2	Нетен размер на приходите от продажби	1780	2654	-874	-32.95
3	Собствен капитал	6989	7270	-281	-3.9%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	261	434	-173	-39.9%
5	Обща сума на активите	7296	7742	-446	-5.8%
6	Приходи	1814	2671	-857	-32.1%
7	Разходи	2049	3355	-1306	-38.9%
8	Краткотрайни активи	2234	2597	-363	-14.0%
9	Разходи за бъдещи периоди	1	6	-5	-83.3%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	2233	2591	-358	-13.8%
11	Краткосрочни задължения	261	434	-173	-39.9%
12	Краткосрочни вземания	827	803	24	3.0%
13	Парични средства	470	791	-321	-40.6%
14	Текущи задължения (=11)	261	434	-173	-39.9%
	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0.1365	-0,2596	0.1231	47.4%
	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	-0.0348	-0,0948	0.0600	63.3%
	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	-0.9310	-1,5876	0.6565	41.4%
	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	-0.0333	-0,0890	0.0557	62.6%
	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	0.8853	0,7961	0.0892	11.2%
	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	1.1295	1,2561	-0.1265	-10.1%
	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	8.5556	5,9700	2.5855	43.3%
	Коеф. на бърза ликвидност (12+13)/11	4.9693	3,6728	1.2965	35.3%
	Коеф. на незабавна ликвидност (13/14)	1.8008	1,8226	-0.0218	-1.2%
	Коеф. на абсолютна ликвидност (13/14)	1.8008	1,8226	-0.0218	-1.2%
	Коеф. на финансова автономност (3/4)	26.7778	16,7512	10.0266	59.9%
	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0.0373	0,0597	-0.0224	-37.4%