



Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Водоснабдяване и канализация ЕАД
Гр. Бургас

31 декември 2016 г.



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	8
Пояснения към финансовия отчет	9

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД
гр. Бургас



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД, гр. БУРГАС ЗА 2016 ГОДИНА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (в сила от 01.01.2016 г.), ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗПЩК И ПРИЛОЖЕНИЕ №10, КЪМ ЧЛ. 32, АЛ. 1, Т. 2 ОТ НАРЕДБА №2 ОТ 17.09.2003 Г. ЗА ПРОСПЕКТИТЕ ПРИ ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ И ДОПУСКАНЕ ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН ПАЗАР НА ЦЕННИ КНИЖА И ЗА РАЗКРИВАНЕТО НА ИНФОРМАЦИЯ

I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2016 г.

1. Обща информация. Предмет и сфери на дейност.

Пълното наименование по съдебна регистрация на Дружеството е „Водоснабдяване и канализация” ЕАД със седалище и адрес на управление гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов” № 3. Дружеството се представлява от инж. Ганчо Йовчев Тенев – Изпълнителен Директор и е регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 7184 от 1991 година със седалище Бургас (решението е обнародвано в ДВ бр. 100/1991 г.). Следват промени по фирменото дело, отразяващи промените в представителството и управлението на капитала на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала е Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

Със заповед № РД-02-14-1094 от 12.06.2000 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството, Еднолично дружество с ограничена отговорност Бургас е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество с наименование „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас.

Дружеството е с капитал в размер на 2 227 800 лева, разпределен в 222 780 поименни акции с номинална стойност 10 лева на акция.

На основание Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, чл.7 т. 2, Органи за управление на еднолични акционерни дружества с държавно участие в капитала са:

1. Едноличният собственик на капитала
2. Съветът на Директорите

На тази основа Дружество „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас се управлява от Съвет на Директорите с членове:

- Йоанис Парменион Партениотис – председател
- Красимир Атанасов Желев – член

- Ганчо Йовчев Тенев – член

В рамките на правомощията си Изпълнителният Директор разработва и утвърждава чрез Щатно разписание управленческа структура.

Управлението на Дружеството се осъществява по двете основни направления производствено-техническо и икономическо с ръководители Заместник Изпълнителен Директор и Ръководител направление „Финансово – икономическо”.

В направление производствено-техническо са обособени пет отдела:

- отдел “Водоснабдяване и канализация”
- отдел “Енерго-механичен”
- отдел “Пречистване”
- отдел “Проектиране”
- отдел “Строителство”

Икономическата дейност се осъществява чрез отдели със специфични икономически функции.

На пряко подчинение на Изпълнителния Директор са отделни тясно специализирани специалисти, подпомагащи управленската дейност.

За всички отдели са разработени производствени щатове, които са в основата на изискванията за професионални умения, квалификация и задължения. Разработени са и са подписани длъжностни характеристики за всяко работно място.

Производствената и управленска структури на Дружеството са утвърдени от характера на изпълняваните услуги и обслужваните клиенти. Промените в списъчния и квалификационен състав на персонала е подчинен на целите на Дружеството.

Във „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас работят по трудови договори 1 253 човека за 2016 г.

В съответствие с регистрацията в търговския регистър Дружеството извършва сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване; изграждане, поддържане и използване на водостопански системи и отделни водохранилища; проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията; експлоатация на язовири и пречистване на отпадни води.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности, извършвани от Дружеството на територията на Бургаска област, свързани с доставяне питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води, а също така и изграждане на нови съоръжения, свързани с тази дейност. С тази си функция, Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

И през 2016 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизира и реконструира съоръжения, собственост на държавата и общините, като съблюдава нормативната уредба в сферата

на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Годишният доклад за дейността на дружеството има за цел да анализира основните характеристики на дейността по водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води и да открие и очертае насоките и перспективите за бъдещото развитие в осъществяване предмета му на дейност. Разработва се на база информация за техническото и икономическото състояние на “Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към месец декември 2016 г.

2. Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството

Общи данни за Дружеството

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с 198о, ал.1/, „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас (ВиК Оператор) и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на ВиК Оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Операторът няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор Публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Операторът има право да получи всички приходи от предоставянето на Услугите и ползването на публичните активи.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване”, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя ВиК оператора, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни

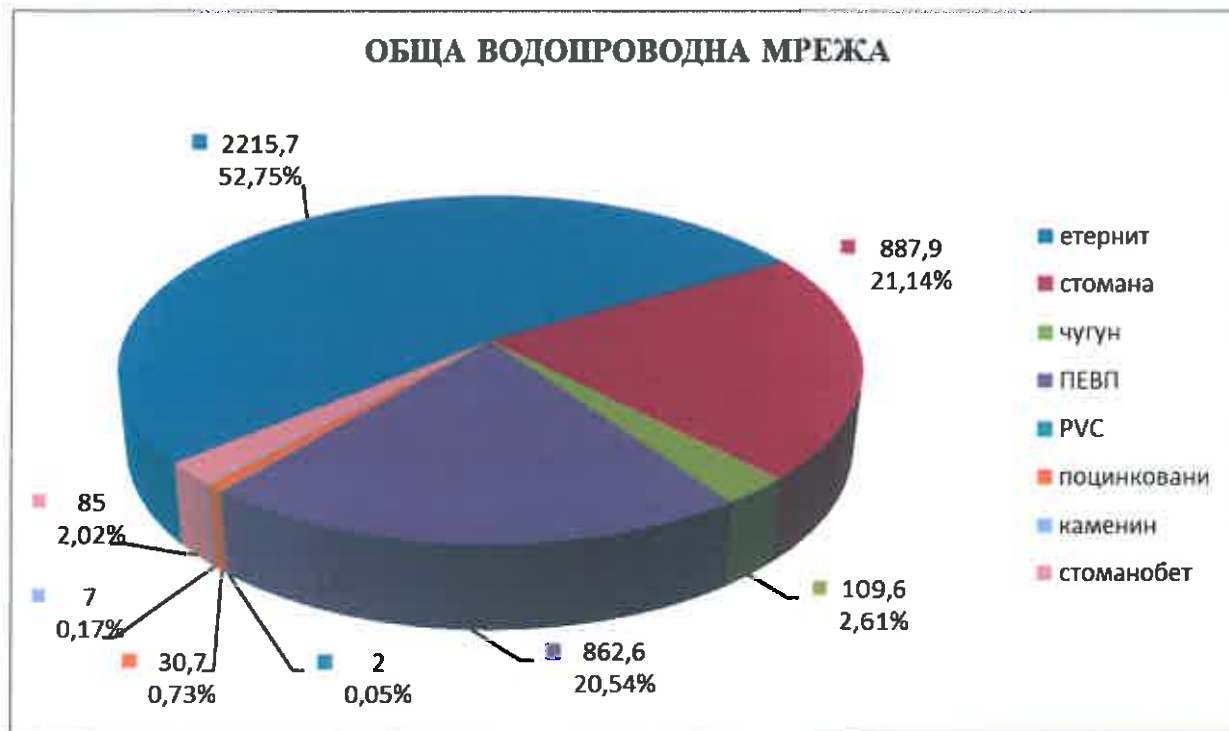
инвестиции се явяват по същество възнаградението, дължимо от ВиК Оператора за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Към 31.12.2016 г. водопроводната мрежа, експлоатирана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас е 4 200,5 хил. лин. м., от нея етернит 2 252 хил. лин. м., което съставлява 52,75% от общата мрежа. И през настоящата година година продължава подмяната на етернитовите тръби с нови произведени от повисокотехнологични материали като ПЕВП, чийто дял към 2016 г. е 862,6 хил. лин. м.

ВОДОПРОВОДНА МРЕЖА КЪМ 31.12.2016

вид материал	водопроводна мрежа					
	външна		вътрешна		всичко	
	км	%	км	%	км	%
етернит	741.4	44.77	1474.3	57.95	2215.7	52.75
стомана	593.6	35.84	294.3	11.57	887.9	21.14
чугун	48	2.90	61.6	2.42	109.6	2.61
ПЕВП	180.2	10.88	682.4	26.82	862.6	20.54
PVC	1	0.06	1	0.04	2	0.05
поцинковани	0	0.00	30.7	1.21	30.7	0.73
каменин	7	0.42		0.00	7	0.17
стоманобет	85	5.13		0.00	85	2.02
всичко	1656.2	100.00	2544.3	100.00	4200.5	100.00



Експлоатацията на водопроводните съоръжения се осъществява от 1 110 души персонал на Дружеството, съсредоточен в 14 експлоатационни района, разположени в общинските центрове на областта с основни функции поддръжка и текущ ремонт на мрежата (водопроводна и канализационна); отчитане водопотреблението от абонатите на Дружеството по трите основни дейности: доставка на питейна вода (помпажна и гравитачна), отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Производствените звена в Дружеството са общо 37, като освен гореспоменатите технически райони има 23 тясно специализирани звена със спомагателни и обслужващи функции, които подпомагат производствената дейност на Дружеството.

2.1. Анализ на ефективността на производствената дейност

Дружеството поддържа пръстенообразна система от магистрални водопроводи за доставка на вода в повечето райони на дейност, които включват град Бургас и общините на региона. Някои селища се обслужват от местни системи, включително независими водоизточници. Дружеството продава вода на варненския и сливенския регион. Към 2016 г. обслужваното население в районите на дейност е 99,8%.

Към пръстенната система са включени четири главни водоизточника:

- язовир Камчия
- язовир Ясна Поляна
- язовир Ново Паничарево
- водосборна област при река Зелениковска

Съществената част от водоснабдяването се извършва от язовирите по гравитачен път, като помпи се използват за придвижване на водата през преносни тръби за

захранване на районите с по-голяма надморска височина.

За пречистване на питейни води са изградени две пречиствателни станции до двата основни язовира – ПСПВ Камчия и ПСПВ Ясна Поляна.

Разпределителната система се състои от смесена мрежа, състояща се от различни по възраст и материали тръби. От това произтича и относително постоянният брой на аварияте. Създадена е необходимата организация за своевременното им регистриране и отстраняване, осигурена е непрекъснатост на водоподаването на територията на Дружеството.

През 2016 г. 79,8 % от населението на бургаския регион е снабдено с канализационна система. Повечето от районите в Бургас имат изградена канализация предимно от бетонни тръби. Съществуват 39 помпени станции.

Отпадните води на град Бургас се отвеждат чрез колектори до двете пречиствателни станции – ПСОВ Бургас – реконструирана през 2009 г. за 7 802 хил. лв. средства на ЕБВР и ПСОВ Меден Рудник, построена с безвъзмездна финансова помощ по програма ИСПА на Община Бургас и експлоатирана от Дружеството от 2010 г.

Дружеството обслужва още седем ПСОВ – в Равда, Китен, Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково. Пречиствателните станции за отпадни води в Бургас, Равда и Китен са били в активите на Дружеството до края на март 2016 година, и заедно с останалите пет – Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково са предадени за ползване от съответните общини.

През 2016 година, чрез договор с Асоциацията по водите за регион Бургас, са предадени за експлоатация и ново изградените и ново въведени в експлоатация пречиствателни станции: ПСОВ „Ветрен”, гр. Бургас, ПСОВ „Г. езерово”, гр. Бургас, ПСОВ „Созопол”, ПСОВ „Веселие”, ПСОВ „Манолч”, ПСОВ „Пирне”, ПСОВ „Средец”. Не са въведени в експлоатация следните изградени пречиствателни станции: ПСОВ „Равна гора”, ПСОВ „Маринка” и ПСОВ „Кръстина”.

От цялата водоснабдителна система се вземат проби от питейната вода на населените места, както и от двете пречиствателни станции, ПСПВ „Камчия” и ПСПВ „Ясна поляна”. Пробонабирането е съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата предназначена за питейно-битови цели.

Съгласно писмо на РЗИ – Бургас за резултатите за съответствие по Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели по показател „колиформи“ показателите за 2016 г. са:

- за гр. Бургас – 98,95%
- за Бургаска област – 91,98%

2.2. Финансов анализ

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас доставя вода по две водоснабдителни системи- система “Камчия”, по която се доставя вода за “В и К” Варна и система “Бургас”, която водоснабдява обществени и частни потребители на

Бургаски регион.

Подадената вода за система Бургас за 2016 г. е 57 538 хил. м3, а за „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД 81 815 хил. м3. Отчетените количества за продажбата на едро за „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД са 74 315 хил. м3. Тук са отчетени технологични загуби 9,17%. Фактурираните количества за система Бургас са 28 890 хил. м3. Загубите по тази система са 49,79 %.

През отчетната година е налице увеличение на цените за предоставяните ВиК услуги.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОИЗВОДСТВЕНАТА ДЕЙНОСТ ЗА ПЕРИОД ОТ 01.01.2016 ДО 31.12.2016

Показатели за ефективност на производствената дейност	По бизнес-план	За отчетния период
1. % на обслужваното население	99.8	99.82
2. % на обслужваното население с канализация	77	76.96
3. Загуби на вода % ВС Бургас	50%	49,79%
3. Загуби на вода % ВС Камчия	9,10%	9.17%
4. Загуби на вода в л/км от вътрешната водопроводна мрежа + отклоненията	7 886 494	8 087 566
5. Персонал на 1000 броя отклонения	8.36	8.79
6. Персонал на дължина на водопроводната мрежа + отклоненията	0.22	0.23
7. Обслужвано население / численост на персонала	374.39	346.75
8. Разходи за персонала / общо експлоатационни разходи	0.36	0.34
9. Приходи от продажби / лице от персонала	42 563	45 765
10. Брой на аварията на година	5 702	5 501
11. Брой на аварията на година / дължина на водопроводната мрежа	137	1.31
12. Инвестиции хил.лв / км от водопроводната мрежа	1.95	9,94
13. Инвестиции хил.лв / произведена вода хил.м.куб	0.14	0.46
14. Брой аварии годишно / км водопроводна мрежа с отклоненията	1.10	1.06
15. Разходи за ел.енергия kwh / м.куб произведена вода	0.64	0.40
16. Непрекъснатост на водоподаването	0.022	0.020
17. Качество на питейната вода		91,98
18. Потребление на вода - литри на глава от	182	191

Показатели за ефективност на производствената дейност	По бизнес-план	За отчетния период
населението на денонощие		

2.3. Финансови показатели

Финансовото и имуществено състояние на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас са представени в следващия анализ, данните за който за от финансовия отчет на дружеството за периода, приключващ към 31.12.2016 г. Анализът обхваща посочените по-долу абсолютни и относителни финансови показатели.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИТЕ КОЕФИЦИЕНТИ ЗА 2016 г.

Финансови коефициенти	По бизнес-план	За отчетния период
I. За измерване на ефективност		
1. Работен коефициент	0.847	0.769
2. Оперативен коефициент	0.937	0.95
3. Период на събираемост на вземанията	67	106
4. Коефициент на събираемост на вземанията	0.86	0.81
1. Възвръщаемост на активите	0.048	0.034
2. Коефициент на марж на печалбата (рентабилност)	0.062	0.0518
3. Коефициент на оборот на активите	0.77	0.586
1. Коефициент на обща ликвидност	3.09	3.26
2. Коефициент на бърза ликвидност	2.77	2.94
1. Коефициент на обслужване на дълга	11.12	1.10
2. Коефициент на дългосрочните пасиви	0.077	0.659

След счетоводното приключване на 2016 година, финансовите резултати от дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас имат следния вид:

Наименование	ХИЛ. ЛВ.
Приходи	54 781
Разходи	51 368
Счетоводна печалба	3 413

2.4. Източници на финансиране

Собствени приходи в размер на 54 781 хил. лв. Основният дял, в размер на 48 696 хил. лв. или 88,90 % от годишните приходи, се формира от предоставянето на услуги, свързани с водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води. Дружеството е реализирало 792 хил. лв. приходи и от предоставянето на други услуги (издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и др.) или 1,45 %. Другите приходи в размер на 5 245 хил. лв. съставляват 9,57 % от общата стойност на приходите. Тук са отчетени извършените инвестиции в публични активи в размер на 4 218 хил. лв.

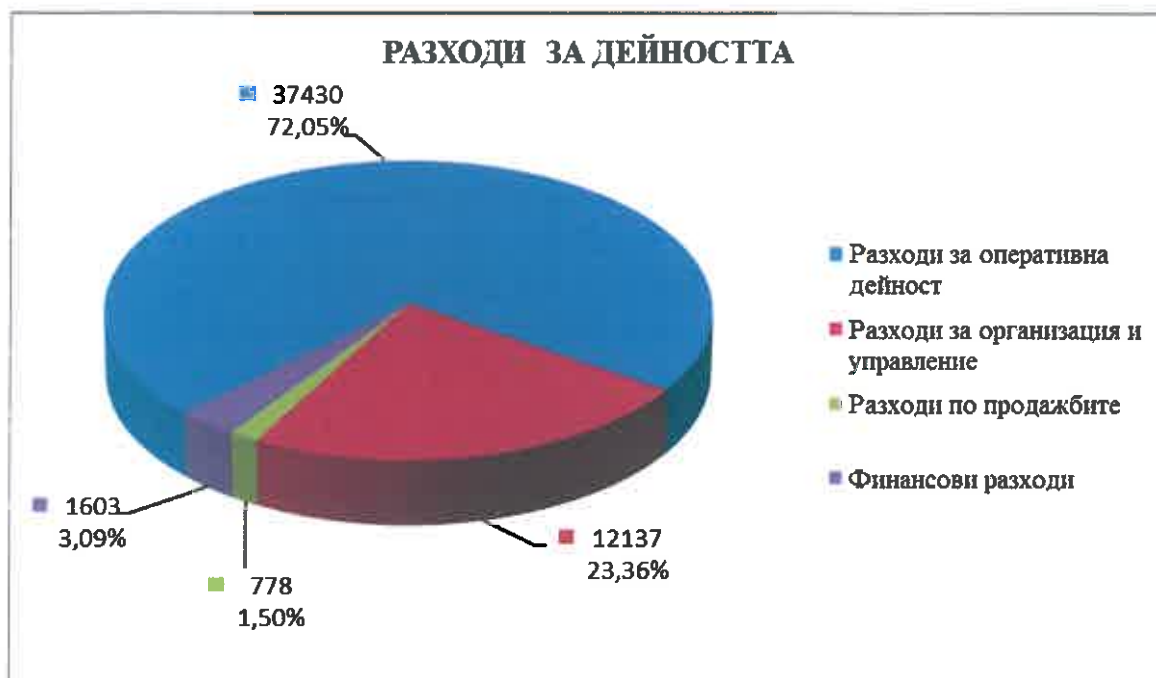


2.5. Разходи

Отчетените през 2016 година разходи са в размер на 51 368 хил. лв., от които разходи за основна дейност – 33 577 хил. лв., разходи за спомагателна дейност 3 853 хил.лв., разходи за организация и управление – 12 137 хил. лв., разходи, свързани с продажбите – 778 хил. лв. и финансови разходи в размер на 1 603 хил. лв.

Вид на разходите	Сума в хил. лв.
Материали	11 744
Амортизации	4 552
Външни услуги	12 551
<i>в т.ч. ремонти</i>	<i>5 299</i>

Вид на разходите	Сума в хил. лв.
Разходи за персонала	16 972
Разходи за обезценка и провизии - нетно	3 140
Себестойност на продадени активи	535
Други оперативни разходи	271
Финансови разходи	1 603
Общо разходи	51 368



Разходите за материали включват разходи за електроенергия, химикали, резервни части и др. Разходите за електроенергия формират основния дял от разходите за материали. През 2016 г. разходите за електроенергия са около 43 % от разходите на материали – 5 072 хил. лв., други 37 % от общата сума на разходите за материали – 4 384 хил. лв. – са разходите за вложени материали в поддръжката на съоръженията, останалите 2 288 хил.лв. или 20 % са изразходваните средства за горива, реагенти за пречистване на водата и др.

Основен елемент от разходите за външни услуги са разходите за ремонт и поддръжка – 5 299 хил. лв., таксата водоползване, платима на държавата за правото върху водните ресурси – 1 278 хил. лв., както и такси, дължими на КЕВР – 141 хил. лв.

Около 33 % от общите разходи е дялът на разходите за персонал. Те включват заплати на служителите, осигуровки и социални придобивки, изплащани от Дружеството.

Амортизациите са начислени съгласно счетоводната политика на Дружеството. През 2016 г. не е извършвана обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

2.6. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма съществени събития, настъпили след съставяне на годишния финансов отчет.

3. Предвиждано развитие на Дружеството

Бъдещото развитие на Дружеството е свързано със запазване на дейността по непрекъснато водоснабдяване на населението и фирмите в Бургаска област, запазване и повишаване качеството на доставяната питейна вода и отвеждането и пречистването на отпадните води, в съответствие с действащите екологични норми, при запазване на социално поносима цена на предоставената услуга.

Бъдещото развитие на Дружеството трябва да осигури доставката и разумното потребление на водните ресурси, в съчетание на индивидуалния и обществен интерес, без да се свива потреблението, но и да дава възможности за модерно развитие, поддържане и разширяване на каналната мрежа за отвеждане на всички отпадни и дъждовни води до специални зауствания и пречиствателни станции за отпадни води; изграждане на пречиствателни станции за отпадни води във всички курортни селища по Черноморското крайбрежие, с цел опазване чистотата на морето и в населените места с население над 10 000 души.

Намеренията на Дружеството за бъдещото развитие са изложени в представения за одобрение от КЕВР бизнес-план за периода 2017 – 2021 г.

4. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2016 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е провеждало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

5. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

5.1. Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество и всички акции от капитала на дружеството се притежават от едноличен собственик на капитала – Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

5.2. Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват

Дружеството не притежава собствени акции.

6. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

7. Използваните от предприятието финансови инструменти

Структура на финансовите активи и пасиви на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към 31.12.2016 г. по категории са както следва:

Финансови активи	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекучи активи:		
Дългосрочни финансови активи	3 008	-
Кредити и вземания:		
Текущи активи:		
Търговски и други вземания	15 455	10 464
Краткосрочни банкови депозити	550	2 185
Пари и парични еквиваленти	14 952	16 093
Финансови активи	33 965	28 742
Финансови пасиви		
	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекучи пасиви:		
Заеми	3 708	5 562
Други задължения	39 010	-
Текущи пасиви:		
Заеми	1 854	1 854
Търговски и други задължения	5 123	4 113
Финансови пасиви	49 695	11 529

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е използвало финансови инструменти през 2016 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година дружеството не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма сделки в USD или други валути с плаващ спрямо лева курс.

Дружеството би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

8. Информацията съгласно изискванията на чл. 187 д от Търговския закон

8.1. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

Към 31.12.2016 г. членовете на Съвета на директорите на дружеството не притежават акции от капитала на дружеството. Единоличен собственик на капитала на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

8.2. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество, 100% собственост на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

8.3. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31.12.2016 г.

Ганчо Йовчев Тенев

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

Йоанис Парменион Партениотис

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Участва в управлението като член на съвет на ПОК „Съгласие” АД.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

Красимир Атанасов Желев

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Притежава повече от 25 % от капитала на „Лъки Фемили Билдинг” ЕООД.

Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

8.4. Сключени през 2016 г. договори с членове на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

През 2016 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

II. Допълнителна информация по Раздел VI А от Приложение № 10 на Наредба № 2 на КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;

Основните приходи на Дружеството са свързани с продажба на услуги по доставяне на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези услуги е държавно регулирана и е определена с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги в размер на 48 696 хил. лв.

Вид приходи	2016 ‘000 лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	33 531
Приходи от пречистване на отпадъчни води	10 904
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	4 261
Общо	48 696

Дружеството реализира приходи от нерегулирани услуги в размер на 792 хил. лв.

Съществена промяна по отношение на приходите, настъпила през отчетната финансова година е във връзка със законодателни промени, описани по-горе в раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“. Съгласно тези промени от 2016 г. във връзка със сключения договор с Асоциацията по ВиК (АВиК), Дружеството извършва услуги по реконструкция на публични активи, собственост на общини и държава на територията на обособена област Бургас и приети за експлоатация. За 2016 г. сумата на тези услуги е в размер на 4,218 хил. лв.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;

Дружеството няма сключен договор с клиент, на който относителният дял да надхвърля 10 на сто от приходите от продажби за отчетната финансова година. Реализираните от Дружеството приходи са само от клиенти на територията на страната.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност – услуга по доставка на питейна вода, пречистване и отвеждане на отпадъчни води и по-конкретно електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт, реконструкция и изграждане на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

Дружеството няма покупки, чиито относителен дял надхвърля 10 на сто от разходите за 2016 г.

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия. Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента;

През 2016 г. са прехвърлени вземания за доставка на електрическа енергия на „Енергийна Финансова Група” АД от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в размер на 7 712 хил. лв. за сумата от 7 134 хил. лв.

Също така, съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи. В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Изпълнявайки изискванията на ЗВ, ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ.

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички

съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите.

След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от Дружеството във ВиК инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове.

Съгласно сключения договор, договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

По силата на договора Дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите на ВиК услуги, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, следователно от позицията на Дружеството възниква нематериален актив под формата на права.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване”, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на

публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаградението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите Дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Признатият нематериален актив подлежи на амортизация, която следва да бъде начислена по линеен метод за срока на договора, който е 15 години.

4. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;

През 2016 г. Дружеството е предоставило кредит на свързано лице – „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в размер на 7 134 хил. лв.

Информация, дадена в стойностно изражение относно сделката със свързаното лице е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството. Сделката не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1 064	1 076
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	64	85

Сделки с ключов управленски персонал

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

следните разходи:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	112	98
Разходи за социални осигуровки	6	6
Общо краткосрочни възнаграждения	118	104
Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:	-	-
Общо възнаграждения	118	104

Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	6 398	5 316
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	248	241
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	7 134	3 014
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(7 134)	(2,985)
Общо текущи вземания от свързани лица	6 646	5 586
Общо вземания от свързани лица	6 646	5 586
Задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	729	729
- ключов управленски персонал	7	4
Общо текущи задължения към свързани лица	736	733
Общо задължения към свързани лица	736	733

5. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година;

Съществена промяна, настъпила през 2016 г. по отношение на дейността на Дружеството е във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал.1 във връзка с 198о, ал.1/ и задължението на Дружеството да предаде имуществото и активи, които са публична държавна и/или общинска собственост на съответните общини и държава, да ги отпише от баланса си и въз основа на подписания договор с водна асоциация да признае право на ползване и задължение за извършване на инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови за период от 15 години. Допълнителна информация по отношение на тази промяна е включена в Раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“ по-горе.

На 28.01.2016 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас (ВиК Оператор) и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас подписаха договор, с който се предоставя на оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда.

Тези законодателни промени оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за 2016 г. в сравнение с 2015 г. както следва:

- Отписване от баланса на всички активи и имущество, които са публична държавна и/или общинска собственост за сметка на собствения капитал на Дружеството (с изключение на регистрирания капитал) и на получени правителствени дарения или финансираня;
- Признаване на право на „достъп“ за експлоатация на публични активи и съответно задължение за придобити права, свързани със съществуващи публични активи, измерени чрез стойностите на инвестиционната програма на Дружеството за изпълнение;
- Признаване на нематериални активи в процес на изграждане, свързани с новоизградени публични активи;
- Разходи за амортизация на нематериалните активи (права) и за съществуващите публични активи и за изградените от Дружеството такива;
- Разходи за разгръщане на дисконта по задължението за придобитите права – за достъпа до и експлоатацията на съществуващите към момента на влизане в сила на договора публични активи;
- Приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция;
- Разходи за строителна дейност и разходи за реконструкция;
- Приходите от предоставените ВиК услуги;
- Разходите за текуща поддръжка и ремонт на публични активи, по които има учредени права.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството;

Дружеството няма сделки, които да са водени извънбалансово през 2016 г.

Отписаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост описани по-горе в Раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“ са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с Асоциацията по ВиК.

7. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в

страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;

През 2016 г. Дружеството придобива а дялово участие във „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич срещу непарична вноска, представляваща вземане на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас, оценено на 3 008 хил. лв.

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3 008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезпечени почти напълно в предходни периоди.

Стойността на нематериалните активи към 31.12.2016 г. са в размер на 38 452 хил. лв. и включват права на ползване, права върху интелектуална собственост и програмни продукти. Относно възникналите през периода права на ползване, вижте т.2 Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството от раздел I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2016 г.

Стойността на недвижими имоти към 31.12.2016 г. са в размер на 2 625 хил. лв. и включват земи и сгради.

8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21,514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни 2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г.

Съгласно условията на договора, през периода на усвояване на кредита, дружеството има задължение за изплащане на лихви само върху усвоената част от него. Размерът на лихвата се определя като сума от предложения годишен междубанков курс в Еврозоната за депозити в евро за съответния шестмесечен лихвен период и надбавка.

Съгласно анекс към договора за заем, подписан през месец декември 2007 г., надбавката е в размер на 1.5% годишно и, при изпълнение на определени условия, може да стане 1.25% годишно.

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

Ефективният лихвен процент по заема за 2016 г. е 2.1282%, годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата, дължима на банката за предстоящото плащане. Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

1. Залог от първа величина на банкова сметка на Дружеството (залог на банкови сметки);

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

9. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати;

През 2016 г. Дружеството е сключило договор за цесия с който „Енергийна финансова група“ АД прехвърля възмездно на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас вземането си към „Водоснабдяване и канализация“ АД, гр. Добрич в размер на 7 134 хил. лв.

Към 31 декември 2016 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

10. Информация за използването на средства от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период;

Дружеството не емитира ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати;

Няма публикувани прогнози.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им;

Управлението на риска относно управлението на финансовите ресурси се осъществява текущо от оперативното ръководство под ръководството на Съвет на директорите и Изпълнителен директор.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да

изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

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

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните примени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството има възможност за реализация на инвестиционните си намерения.

За необходими капиталови разходи дружеството традиционно ползва собствени средства. При необходимост има добър достъп до финансиране.

Дружеството няма проблем при погасяване както на краткосрочните, така и на дългосрочните си задължения.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;

През 2016 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове;

Дружеството има разработени и утвърдени вътрешни правила и процедури по отношение на системите за вътрешен контрол и отчетност.

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяването на дейността на Дружеството, включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота и правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

1. Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовни нормативни актове;

2. Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;

3. Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;

4. Прави се периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През 2016 г. няма промяна в управителните и надзорни органи на дружеството.

Дружеството е с едностепенна система на управление, със Съвет на директорите, в състав:

1. Йоанис Партениотис – Председател
2. Кирил Желев – Член на съвета

3. Ганчо Тенев – Изпълнителен директор

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2016 г. и 2015 г. са както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	112	98
Разходи за социални осигуровки	6	6
Общо краткосрочни възнаграждения	118	104
Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:	-	-
Общо възнаграждения	118	104

Членовете на Съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения през отчетната година и нямат разсрочени възнаграждения.

Възнагражденията до месец 12.2016 г. са изцяло платени, като са внесени всички дължими данъци и осигуровки.

Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Задължения към:		
- ключов управленски персонал	7	4
Общо текущи задължения към ключов управленски персонал	736	733
Общо задължения към ключов управленски персонал	736	733

18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери;

Не за известни.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

Дружеството има висящи съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения и вземания в размер надхвърлящ 10 на сто от собствения му капитал, както и общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството.

Брутната стойност на вземанията от образуваните съдебни производства към 31.12.2016 г. са в размер на 4 574 хил. лв., свързани със събиране на просрочени вземания за доставка на ВиК услуги.

Най-съществените задължения по образуваните съдебни производства към 31.12.2016 г. са в размер на 4 473 хил. лв. по съдебни производства със „Слънчев бряг“ ЕАД. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. Ръководството на Дружеството е направило преценка, че е възможно Дружеството да изплати съществени обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица.

20. За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция;

Не е приложимо.

III. Декларация за корпоративно управление

Във връзка с измененията и допълненията на ЗППЦК, ДВ. бр. 42 от 03.06.2016 г., в §1д, ал.1 от ДР „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас представя настоящата декларация за корпоративно управление като неразделна част от Годишния доклад за дейността към 31.12.2016 г.

Декларацията за корпоративно управление се основава на определените от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон (ТЗ), Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Закона за счетоводството (ЗС), Закона за независим финансов одит (ЗНФО) и други законови и подзаконови актове и международно признати стандарти. Декларацията за корпоративно управление е изготвена съобразно изискванията на чл. 39 от ЗС и на чл. 100н от ЗППЦК.

1. Информация относно спазване по целесъобразност на: (а) Националния кодекс за корпоративно управление или (б) друг кодекс за корпоративно управление, както и информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от Дружеството в допълнение на кодекса по буква (а) или (б)

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас спазва по целесъобразност изискванията на Националния кодекс за корпоративно управление. Някои от препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление не са приложими поради спецификата на неговата правно-организационна форма.

Всички служители на Дружеството са запознати с установените нормите на етично и професионално поведение и не са констатирани случаи на несъобразяване с тях.

2. Обяснение от страна на Дружеството кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква (а) или (б) не спазва и какви са основанията за това, съответно когато не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това

Дружеството не прилага практики на корпоративно управление в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление.

През 2016 г. дейността на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас е осъществявана в пълно съответствие с нормативните изисквания, заложи в приложимото национално и европейско законодателство и Устава на дружеството. Предвид правно-организационната форма на дружеството някои от препоръките на Националният кодекс за корпоративно управление не са приложими за „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас. Дружеството се е придържало към всички препоръки, които са били са приложими за него.

Кодексът се прилага на основата на принципа „спазвай или обяснявай“. Това означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение неговото ръководство следва да изясни причините за това. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас представя настоящата информация относно спазването на Кодекса, като същата ще бъде оповестена като неразделна част от декларацията за корпоративно управление, респективно годишния доклад за дейността към 31.12.2016 г.

Ръководство

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас е еднолично акционерно дружество, което се управлява и представлява от Съвет на директорите в състав от 3 физически лица. Към 31.12.2016 г. съставът на Съвета на директорите на дружеството е следният:

1. Ганчо Тенев – Изпълнителен директор

2. Йоанис Партениотис – Председател на СД

3. Красимир Желев – Член на СД

Дружеството се представлява от Ганчо Тенев – Изпълнителен директор.

Функции и задължения

Съветът на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас насочва и контролира независимо и отговорно дейността на дружеството съобразно установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на едноличния собственик на капитала. Съветът на директорите следи за резултатите от дейността на дружеството. Съветът на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас се ръководи в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност.

В дружеството функционира система за управление на риска, в т.ч за вътрешен контрол. В дружеството има определен служител, специално назначен, който извършва функциите по тази дейност.

Съветът на директорите на дружеството е осигурил и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност.

Съгласно Устава на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас, Съветът на директорите на дружеството:

1. Избира и овластява от състава си изпълнителен член да управлява и да представлява Дружеството, Председател и заместник-председател на Съвета и определя възнаграждението им;

2. Предлага на едноличния собственик на капитала да увеличи или да намали капитала;

3. Внася годишния отчет с баланса и доклада за дейността на Дружеството за одобряване от едноличния собственик на капитала;

4. Взема решения за образуване и определя вида и размера на фондовете на Дружеството, реда за набирането и разходването на средствата по тях съгласно изискванията на действащото законодателство;

5. Предлага решения за откриване и закриване на клонове и определя компетенциите на ръководителите на клонове;

6. Предлага решения за откриване и закриване на представителства в чужбина;

7. Предлага решения за участие или прекратяване на участие на Дружеството в други дружества и организации;

8. Разпорежда се със собствените на Дружеството недвижими имоти в интерес на дружествените работи, съобразно действащото в страната законодателство;

9. Предлага решения за разпределение на печалбата и нейното изплащане и за изплащане на тантиеми и техния размер;

10. Одобрява вътрешните правила за дейността на Дружеството, включително и за организация на работната заплата;

11. Приема правила за дейността си;

12. Определя органа за вътрешен финансов контрол и приема правила за

дейността му;

13. Решава полиграфическото оформление на временните удостоверения или акциите, както и на поименното удостоверение за притежаване на безналични акции;

14. Определя помощни органи на Дружеството;

15. Прави предложение за: съществена промяна в дейността на Дружеството; съществени организационни промени; дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или за прекратяване на такова сътрудничество и одобряване на избора на застраховател преди сключването на договорите за задължително застраховане.

Съгласно Устава на дружеството, членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях и предоставянето на право на управление и представителство на някои от тях.

Членовете на Съвета на директорите са длъжни да изпълняват своите задължения в интерес на дружеството с грижата на добър търговец и да пазят тайните на дружествените работи, дори и когато престанат да бъдат членове.

Избор и освобождаване на Съвета на директорите

Общото събрание на акционерите на дружеството избира и освобождава членовете на Съвета на директорите, определя възнаграждението на директорите, на които няма да бъде възложено управлението, включително правото им да получат част от печалбата на дружеството, както и да придобият акции и облигации на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите се избират за срок от максимум 3 години и могат да бъдат преизбирани без ограничения. Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат освободени от длъжност и преди изтичане на мандата, за който са избрани. Член на Съвета на директорите може да поиска да бъде заличен от търговския регистър с писмено уведомление до дружеството. В срок до 6 месеца след получаване на уведомлението дружеството трябва да впише освобождаването му в търговския регистър. Ако дружеството не направи това, заинтересуваният член на съвета може сам да заяви за вписване това обстоятелство и съдът го вписва, независимо дали на негово място е избрано друго лице.

Съгласно Устава на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас член на Съвета на директорите може да бъде всяко дееспособно физическо лице, както и юридическо лице. Когато член е юридическо лице, то определя представител за изпълнение на задълженията му в съвета. В този случай юридическото лице носи солидарна и неограничена отговорност заедно с останалите членове на Съвета на директорите за задълженията, произтичащи от действията на неговия представител.

Не може да бъде член на Съвета на директорите лице, което:

1. От свое или чуждо име извършва търговски сделки;
2. Участва като съдружник в събирателни, в командитни дружества и в дружества с ограничена отговорност;
3. Е лишено с присъда или с административно наказание от правото да заема

материално отчетническа длъжност;

4. Е било член на изпълнителен или контролен орган на дружеството, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори;

5. Е съпруг или роднина до трета степен по права или по сребрена линия, включително по сватовство, на друг член на Съвета на директорите;

6. Е управител или член на изпълнителен или контролен орган на друго търговско дружество с държавно участие в капитала;

7. Е народен представител, министър, областен управител, заместник областен управител, кмет, кметски наместник, заместник-кмет, секретар на община, председател на държавна агенция, член на държавна комисия, изпълнителен директор на изпълнителна агенция, ръководител на държавна институция, създадена със закон или с акт на Министерски съвет, която има функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт, изпълнителен директор и член на надзорния и на изпълнителния съвет на Агенцията за приватизация и на Агенцията за следприватизационен контрол;

8. Не отговаря на други изисквания, предвидени в устава на Дружеството.

Забраните по т. 1 и т. 2 се прилагат, когато се извършва дейност, сходна с дейността на Дружеството. Дружеството няма разработена Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите. Съгласно Устава на дружеството, общото събрание на акционерите определя възнаграждението на директорите, на които няма да бъде възложено управлението, включително правото им да получат част от печалбата на дружеството, както и да придобият акции или облигации на дружеството.

Структура и компетентност

Броят на членовете на Съвета на директорите е определен в Устава на дружеството. Изборът на членове на Съвета на директорите се извършва по начин, който да гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията им във връзка с управлението на дружеството. Функциите, задълженията и компетентността им са в съответствие с изискванията на Кодекса.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика. Компетентността на Съвета на директорите е подробно описана в разпоредбите на чл. 24 от Устава на дружеството. Съветът на директорите приема правила за работата си и избира председател, заместник-председател и изпълнителен член (изпълнителен директор) измежду членовете си.

Изпълнителният/те член/ове:

1. Докладва/т незабавно на председателя на Съвета за настъпилите обстоятелства, които са от съществено значение за дружеството;
2. Организира/т изпълнението на решенията на Съвета на директорите;
3. Организира/т дейността на дружеството, осигурява/т стопанисването и опазването на неговото имущество

4. Представява/т дружеството пред трети лица;
5. Осъществява/т дисциплинарна власт по трудовите правоотношения, в които дружеството е работодател.

Овластяването на изпълнителния/те член/ове на Съвета на директорите може да бъде оттеглено по всяко време.

Членовете на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас притежават подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция. След избор на нов член на Съвета на директорите същият се запознава с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на дружеството. Повишаването на квалификацията на членовете на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас е техен постоянен ангажимент. Членовете на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения.

Изборът и освобождаването на членове на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас се извършва от общото събрание на акционерите посредством прозрачна процедура, която осигурява, освен всичко останало, навременна и достатъчна информация относно личните и професионалните качества на кандидатите.

Възнаграждение

Дружеството е еднолично акционерно дружество правомощията на общо събрание на акционерите се упражняват от едноличния собственик на капитала - Министерство на регионалното развитие и благоустройството.

Възнагражденията на членовете на СД на дружеството се определят съгласно чл. 33 на ПРУПДТДДУК и Заповед № РД – 02-14-472 от 14.06.2007 г.

Конфликт на интереси

Членовете на Съвета на директорите на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

През отчетната 2016 г. не са сключвани сделки между дружеството и членове на Съвета на директорите на дружеството или свързани с тях лица.

В дружеството не е разработена конкретна процедура за избягване на конфликти на интереси при сделки със заинтересовани лица и разкриване на информация при възникване на такива, извън регламентираното в приложимото законодателство, но контролът върху сключването на съществени сделки се осъществява посредством гласуването и одобрението на подобни сделки на редовни заседания на Съвета на директорите.

3. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на във връзка с процеса на финансово отчитане

Съветът на директорите носи отговорност за системите за вътрешен контрол и управление на риска на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас и следи за

тяхното ефективно функциониране. Тези системи са създадени с цел да управляват, но не биха могли да елиминират напълно риска от непостигане на заложените бизнес цели. Те могат да предоставят само разумна, но не и пълна сигурност за липсата на съществени неточности или грешки. Съветът на директорите е изградил непрекъснат процес за идентифициране, оценка и управление на значителните рискове за Дружеството.

Анализ на риска. Общо описание на системата за вътрешен контрол и управление на риска

В дружеството функционира система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Съветът на директорите носи основната отговорност и роля по отношение на изграждане на системата за вътрешен контрол и управление на риска. Съветът на директорите изпълнява както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг.

Текущият мониторинг се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия. Оценяването на избрани области, извършвано в този контекст като отговорност на Съвета на директорите се съобразява с приоритетите на дружеството. Оценяването също е съизмерно с характеристиките на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас и влиянието на идентифицираните рискове.

Контролна среда

Контролната среда включва функциите за общо управление и ръководните такива, както и отношението, информираността и действията на Съвета на директорите, отговорен за управлението в широк смисъл и отговорното управление по отношение на вътрешния контрол.

Ангажимент за компетентност. Съветът на директорите на дружеството, и лицата ангажирани с процеса на вътрешен контрол и управление на риска притежават необходимите познанията и уменията, необходими за изпълнение на задачите, които изисква процеса, които определят длъжностната характеристика на дадено лице. Съветът на директорите и изпълнителният директор на дружеството следят за нивата на компетентност за конкретни работни места и начините, по които тези нива се превръщат в изисквани реквизити за умения и познания.

Участие на лицата, натоварени с общо управление. Съзнанието за контрол в дружеството се влияе в значителна степен от лицата, натоварени с общо управление, а именно от членовете на Съвета на директорите на дружеството. Отговорностите на Съвета на директорите са уредени в Устава и договорите за управление. Допълнително Съветът на директорите е натоварен и с надзор върху проектирането на модела и ефективното функциониране на процедурите за предупреждение и процеси за преглед

на ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

Философия и оперативен стил на ръководството. Философията и оперативният стил на ръководството обхващат широка гама характеристики. Нагласите на Съвета на директорите и неговите действия във връзка с финансовото отчитане се проявят чрез консервативния избор измежду наличните алтернативни счетоводни принципи.

Организационна структура. Установяването на подходяща организационна структура включва вземане под внимание на основните области на правомощия и отговорности и подходящите йерархични нива на отчетност и докладване. Съветът на директорите преценява уместността на организационната структура на дружеството, като съобразява тази структура с размера и характера на дейностите на дружеството.

Възлагане на правомощия и отговорности. При възлагането на правомощия и отговорности на останалите служители в дружеството се отчитат приложимите за сектора бизнес практики, познания и опит на служителите и наличните в дружеството ресурси.

Политика и практика, свързани с човешките ресурси. Политиката и практиката, свързани с човешките ресурси, често показват важни въпроси във връзка със съзнанието за контрол на дружеството. При подбора на персонал Съветът на директорите и изпълнителният директор се фокусират върху образователния ценз, предишен професионален опит, минали постижения и доказателства за почтеност и етично поведение. По този начин се изразява и ангажираността на дружеството да назначава компетентни и надеждни служители.

Процес за оценка на рисковете на Дружеството

Процесът на оценка на риска от страна на Съвета на директорите представлява базата за начина, по който той определя рисковете, които следва да бъдат управлявани.

Съветът на директорите идентифицира следните видове риск, относими към Дружеството и неговата дейност: общи (систематични) и специфични (несистематични) рискове.

Систематичните рискове са свързани с макросредата, в която дружеството функционира, поради което в повечето случаи същите не подлежат на управление от страна на ръководния екип.

Несистематични рискове са пряко относими към дейността на Дружеството. За тяхното минимизиране се разчита на повишаване ефективността от вътрешно-фирменото планиране и прогнозиране, което осигурява възможности за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

Всеки от рисковете, свързани с държавата – политически, икономически, кредитен, инфлационен, валутен – има самостоятелно значение, но общото им разглеждане и взаимодействието между тях формират цялостна представа за основните икономически показатели, пазарните условия, конкурентните условия в страната, в която съответното дружество осъществява своята дейност.

Информационна система и свързаните с нея бизнес процеси, съществени за

финансовото отчитане и комуникацията

Информационната система, съществена за целите на финансовото отчитане, която включва счетоводната система, се състои от процедури и документация, разработени и установени с цел:

1. Инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции на дружеството (както и събития и условия) и поддържане на отчетност за свързаните активи, пасиви и собствен капитал;

2. Разрешаване на проблеми с неправилна обработка на сделки и операции, като например, автоматизирани файлове за неуточнени позиции на информация и процедури, следвани за своевременно коригиране на задържаните неуточнени позиции;

3. Обработка и отчитане на случаи на заобикаляне на системите или преодоляване на контролите; прехвърляне на информацията от системите за обработка на сделките и операциите в главната книга;

4. Обхващане на информация, съществена за финансовото отчитане на събития и условия, различни от сделки и операции, като например амортизация на материални и нематериални активи и промени в събираемостта на вземанията; и

5. Гарантиране, че изискваната за оповестяване от приложимата обща рамка за финансово отчитане информация е събрана, отразена, обработена, обобщена и, че тя е подходящо отчетена във финансовия отчет.

Комуникацията от страна на дружеството на ролите и отговорностите във финансовото отчитане и на важни въпроси, свързани с нея, включва осигуряването на разбиране за индивидуалните роли и отговорности, свързани с вътрешния контрол върху нея. Тя включва такива въпроси като например степента, в която счетоводния екип разбира по какъв начин дейностите му в информационната система за финансово отчитане, са свързани с работата на други лица и средствата за докладване на изключения към управителя.

Комуникацията се осъществява въз основа на разработени правила за финансово отчитане. Откритите канали за комуникация помагат за гарантиране, че изключенията се докладват и за тях се предприемат действия.

Текущо наблюдение на контролите

Текущото наблюдение на контролите е процес за оценка на ефективността на резултатите от функционирането на вътрешния контрол във времето. То включва своевременна оценка на ефективността на контролите и предприемане на необходимите оздравителни действия. Съветът на директорите извършва текущо наблюдение на контролите чрез текущи дейности, отделни оценки или комбинация от двете. Текущите дейности по наблюдение често са вградени в нормалните повтарящи се дейности на дружеството и включват регулярни управленски и надзорни дейности.

4. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от

Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

4.1. Член 10, параграф 1, буква "в". Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО;

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

Едноличен собственик на капитала е Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България. Дружеството няма други лица, които пряко или непряко притежават 5 на сто или повече от 5 на сто от правата на глас в общото събрание.

Съгласно решение на едноличния му собственик Министерство на регионалното развитие, „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас преобразува свои вземания от дружество „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в съучастие и дял от капитала в размер на 3 008 хил. лева, което представлява 24,61% от капитала на дружеството.

4.2. Член 10, параграф 1, буква "г". Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права;

Дружеството няма акционери със специални контролни права.

4.3. Член 10, параграф 1, буква "е". Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с Дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;

Не са налице ограничения върху прехвърлянето на акции на Дружеството и ограничения върху правата на глас.

4.4. Член 10, параграф 1, буква "з". Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния акт

Съгласно разпоредбите на Устава на дружеството и в съответствие с изискванията на ПРУЦДТДДУК директорите се избират и освобождават от едноличния собственик на капитала. Членовете на Съвета на директорите се избират за срок от максимум 3 години и могат да бъдат преизбирани без ограничения. Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат освободени и преди изтичане на мандата им.

Член на Съвета на директорите може да поиска да бъде заличен от търговския

регистър с писмено уведомление до дружеството. В срок до 6 месеца след получаване на уведомлението дружеството трябва да впише освобождаването му в търговския регистър. Ако дружеството не направи това, заинтересуваният член на съвета може сам да заяви за вписване това обстоятелство и съдът го вписва, независимо дали на негово място е избрано друго лице.

Съгласно Устава на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас, член на Съвета на директорите може да бъде всяко дееспособно физическо лице, както юридическо лице. Когато член е юридическо лице, то определя представител за изпълнение на задълженията му в съвета. В този случай юридическото лице носи солидарна и неограничена отговорност заедно с останалите членове на Съвета на директорите за задълженията, произтичащи от действията на неговия представител.

Не може да бъде член на Съвета на директорите лице, което:

1. От свое или чуждо име извършва търговски сделки;
2. Участва като съдружник в събирателни, в командитни дружества и в дружества с ограничена отговорност;
3. Е лишено с присъда или с административно наказание от правото да заема материално отчетническа длъжност;
4. Е било член на изпълнителен или контролен орган на дружеството, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори;
5. Е съпруг или роднина до трета степен по права или по съребрена линия, включително по сватовство, на друг член на Съвета на директорите;
6. Е управител или член на изпълнителен или контролен орган на друго търговско дружество с държавно участие в капитала;
7. Е народен представител, министър, областен управител, заместник областен управител, кмет, кметски наместник, заместник-кмет, секретар на община, председател на държавна агенция, член на държавна комисия, изпълнителен директор на изпълнителна агенция, ръководител на държавна институция, създадена със закон или с акт на Министерски съвет, която има функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт, изпълнителен директор и член на надзорния и на изпълнителния съвет на Агенцията за приватизация и на Агенцията за следприватизационен контрол;
8. Не отговаря на други изисквания, предвидени в устава на Дружеството.

Забраните по т. 1 и т. 2 се прилагат, когато се извършва дейност, сходна с дейността на Дружеството. Съгласно чл. 12, т. 1 от Устава на ПРУПДТДДУК общото събрание на акционерите изменя и допълва устава на дружеството. Т.к. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас е еднолично акционерно дружество, правомощията на общото събрание се изпълняват от едноличния собственик на капитала – МРРБ.

4.5. Член 10, параграф 1, буква "и". Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции.

Съгласно Устава на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас, Съветът на директорите на дружеството:

1. Избира и овластява от състава си изпълнителен член да управлява и да представлява Дружеството, Председател и заместник-председател на Съвета и определя възнаграждението им;

2. Предлага на едноличния собственик на капитала да увеличи или да намали капитала;

3. Внася годишния отчет с баланса и доклада за дейността на Дружеството за одобряване от едноличния собственик на капитала;

4. Взема решения за образуване и определя вида и размера на фондовете на Дружеството, реда за набирането и разходването на средствата по тях съгласно изискванията на действащото законодателство;

5. Предлага решения за откриване и закриване на клонове и определя компетенциите на ръководителите на клонове;

6. Предлага решения за откриване и закриване на представителства в чужбина;

7. Предлага решения за участие или прекратяване на участие на Дружеството в други дружества и организации;

8. Разпорежда се със собствените на Дружеството недвижими имоти в интерес на дружествените работи, съобразно действащото в страната законодателство;

9. Предлага решения за разпределение на печалбата и нейното изплащане и за изплащане на тантиеми и техния размер;

10. Одобрява вътрешните правила за дейността на Дружеството, включително и за организация на работната заплата;

11. Приема правила за дейността си;

12. Определя органа за вътрешен финансов контрол и приема правила за дейността му;

13. Решава полиграфическото оформление на временните удостоверения или акциите, както и на поименното удостоверение за притежаване на безналични акции;

14. Определя помощни органи на Дружеството;

15. Прави предложение за: съществена промяна в дейността на Дружеството; съществени организационни промени; дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или за прекратяване на такова сътрудничество и одобряване на избора на застраховател преди сключването на договорите за задължително застраховане.

5. Състав и функционирането на административните, управителните и надзорните органи на Дружеството и техните комитети

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас се управлява и представлява от Съвет на директорите, правомощията на който се регламентират от Устава на дружеството.

6. Описание на политиката на многообразието, прилагана от по отношение на

административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период

Дружеството попада в хипотезите на чл. 100н, ал. 12, поради което към настоящия момент не е разработило и не прилага политика на многообразие.

IV. Друга информация по преценка на Дружеството

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

27 март 2017 г.
гр. Бургас

Изпълнителен Директор: _____


инж. Ганчо Тенев

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
Т (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@bg.gt.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
"Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас
Адрес на дружеството гр. Бургас

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава явна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При извършване на процедура за потвърждения на салда на разчети между "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас и "Водоснабдяване и Канализация- Варна" ООД установихме, че "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас отчита вземания от "Водоснабдяване и Канализация-Варна" ООД с балансова стойност 6,398 хил.лева и задължения към "Водоснабдяване и Канализация- Варна" ООД с балансова стойност 729 хил.лева. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за балансовата стойност на тези вземания и задължения, защото не получихме отговори на потвърдителните писма. Следователно, въпреки извършените алтернативни одиторски процедури, ние не успяхме да определим дали и какви корекции са необходими на тези салда.

Съгласно решение на Министерство на регионалното развитие (МРРВ), едноличен собственик на капитала на Дружеството, "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас преобразува свои вземания на стойност 3,008 хил.лв. от Водоснабдяване и Канализация Добрич – АД в участие в капитала на Водоснабдяване и Канализация Добрич – АД. Придобитият дял представлява 24,61% от капитала на дружеството, което го прави асоциирано предприятие. Информация за инвестиция е представена в бележка № 9 от финансовия отчет, където е

оповестено, че асоциираното предприятие отчита натрупани загуби и отрицателен собствен капитал. Процентният дял на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас в балансовата стойност на нетните активи е отрицателен в размер на 3,428 хи.л.в. Показателите индикират значителна несигурност по отношение на възстановимата стойност на размера на инвестицията във Водоснабдяване и Канализация Добрич – АД. Ръководството не е извършвало преглед за обезценка на инвестицията в съответствие с изискванията на МСС 36 Обезценка на активи.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 5 „Нематериални активи“ към финансовия отчет, където е оповестено информация за отчетените права за ползване, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщаме внимание на пояснение № 18 „Провизии“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., 31 декември 2015 г. и предходни години и Дружеството не притежава документи за собственост или за права за ползване на тези активи. Дружеството е начислило провизии в тази връзка, в размер на 4,473 хи.л.в, което отразява оценката на ръководството за размера на потенциалното задължение. Реалния размер на задълженията в случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни може да се различава от размера на начислените провизии. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщаме внимание на пояснение № 36 „Условни активи и условни пасиви“, където е оповестено, че Дружеството извършва заустване на отпадните води, като в определени обекти не успява да постигне някои от заложените в действащата нормативна уредба показатели. При преглед на дейността на дружеството във връзка с дейността по пречистване и заустване на отпадните води от страна на съответните органи може да се установят обстоятелства, които да доведат до необходимост от начисляване на сума на задължения, която се разминава с очакванията на ръководството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.



Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжаци се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, включително декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

29 Март 2017 г.
гр. София



Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

A blue ink signature of Mariana Mihaylova, written over the text of her name and title.

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	38,452	47
Имоти, машини и съоръжения	6	4,839	38,960
Активи в процес на изграждане	7	818	1,121
Дългосрочни финансови активи	9	3,008	-
Отсрочени данъчни активи	10	1,895	1,586
Нетекущи активи		49,012	41,714
Текущи активи			
Материални запаси	11	3,757	3,681
Търговски и други вземания	12	14,064	9,159
Данъчни вземания	13	98	388
Други вземания	14	1,915	1,538
Краткосрочни банкови депозити	15	550	2,185
Пари и парични еквиваленти	16	14,952	16,093
Текущи активи		35,336	33,044
Общо активи		84,348	74,758

Съставил: _____
/Пенка Трендафилова/



Изпълнителен директор: _____
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



Д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	17.1	2,228	2,228
Други резерви	17.2	17,454	49,536
Неразпределена печалба		4,109	3,278
Общо собствен капитал		23,791	55,042
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	1,732	1,589
Дългосрочни заеми	8; 20	3,594	5,391
Други задължения	23	39,010	-
Нетекущи пасиви общо		44,336	6,980
Текущи пасиви			
Провизии	18	4,473	3,783
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	2,239	2,025
Краткосрочни заеми	8; 20	1,797	1,797
Търговски задължения	21	5,191	4,209
Данъчни задължения	22	502	257
Други задължения	23	2,019	665
Текущи пасиви		16,221	12,736
Общо пасиви		60,557	19,716
Общо собствен капитал и пасиви		84,348	74,758

Съставява: _____
/Пенка Трендафилова/



Изпълнителен директор: _____
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД София
Одиторско дружество Рег. № 032

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

	Пояснение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от продажби	24	49,488	46,018
Приходи от правителствени дарения	25	1	23
Други приходи	26	5,245	1,243
Разходи за материали	27	(11,744)	(11,782)
Разходи за външни услуги	28	(12,551)	(10,881)
Разходи за персонала	19.1	(16,972)	(15,987)
Разходи за обезценка и провизии /нетно/	10; 11; 13; 29	(3,140)	(121)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5; 6	(4,552)	(5,639)
Себестойност на продадените материали		(535)	(13)
Други разходи	30	(271)	(278)
Печалба от оперативна дейност		4,969	2,583
Финансови разходи	31	(1,603)	(243)
Финансови приходи	31	47	127
Печалба преди данъци		3,413	2,467
Разходи за данъци върху дохода	9; 32	(401)	(285)
Печалба за годината		3,012	2,182

Съставил: _____
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: _____
/инж. Ганчо Генев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД Рег. № 032
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Печалба за годината	3,012	2,182
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба): Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:		
Признати актюерски (загуби)/печалби	(96)	(210)
Общо всеобхватен доход за годината нетно от данъци	2,916	1,972

Състави: _____
/Пенка Трендафилова/



Изпълнителен директор: _____
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита

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

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	2,228	49,536	3,278	55,042
Признати актюерски (загуби)/ печалби	-	(96)	-	(96)
Печалба за годината	-	-	3,012	3,012
Общо всеобхватен доход за годината	-	(96)	3,012	2,916
Разпределение на печалба към резерви	-	2,181	(2,181)	-
Описани дълготрайни активи	-	(34,168)	-	(34,168)
Салдо към 31 декември 2016 г.	2,228	17,454	4,109	23,791

Съставил: _____
/Пенка Трендафилова/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител
Грант Торнтон ООД
Одиторско Дружество



Изпълнителен директор: _____

/инж. Ганчо Генев/



ар. Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита



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

Всички суми са представени в '000 лв.

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

Съставил: 
/Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
Управител
Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

А-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор отговорен за одита



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	58,860	55,647
Плащания към доставчици	(26,748)	(27,284)
Плащания към персонал и осигурители	(16,829)	(15,928)
Платени и възстановени данъци	(401)	(480)
Други постъпления от оперативна дейност	674	751
Други плащания по оперативна дейност	(6,520)	(6,315)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	9,036	6,391
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2,785)	(4,390)
Придобиване на нематериални активи	(34)	(50)
Плащания във връзка с договори за срочни банкови депозити	(550)	-
Плащания по предоставени заеми и договори за цесии	(7,134)	-
Получени лихви	76	97
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(10,427)	(4,343)
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(1,854)	(1,854)
Плащания на лихви	(81)	(122)
Плащания на дивиденди	-	(1,329)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1,935)	(3,305)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(3,326)	(1,257)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	16 18,278	19,535
Печалба/ (Загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно	-	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	16 14,952	18,278

Съставил: _____
 /Пенка Трендафилова/

Изпълнителен директор: _____
 /инж. Ганчо Тенев/

Дата: 22 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29 март 2017 г.:

Марий Апостолов
 Управител
 Грант Торнтон ООД
 Одиторско дружество



А-р Мариана Михайлова
 Регистриран одитор отговорен за одита

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

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

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

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

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

Броят на персонала към 31 декември 2016 г. е 1,253 служителя.

Крайният собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

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

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

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

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

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

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

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

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

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

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткотрайните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет, но все още не е възможно да предостави количествена информация. На този етап следните области са с очакван ефект:

- класификацията и оценяването на финансовите активи на Дружеството следва да бъдат прегледани на базата на новите критерии, които взимат под внимание

договорените парични потоци за активите и бизнес модела, по който те са управлявани;

- обезценка на базата на очакваната загуба следва да бъде призната относно търговските вземания на Дружеството и инвестициите в активи, класифицирани като държани за продажба и държани до падеж, освен ако те не бъдат класифицирани по справедлива стойност в печалбата или загубата съгласно новите критерии;
- инструментите на собствения капитал няма да могат да бъдат оценявани по себестойност намалена със загуби от обезценка. Вместо това всички тези инвестиции ще бъдат оценявани по справедлива стойност. Промените в справедливата стойност ще бъдат представени в текущата печалба или загуба, освен ако Дружеството не ги представя без право на отмяна в другия всеобхватен доход.
- ако Дружеството продължава да избира оценяването на определени финансови пасиви по справедлива стойност, промените в справедливата стойност ще бъдат признати в другия всеобхватен доход до степента, до която тези промени се отнасят до собствения кредитен риск на Дружеството.

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

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

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС

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

МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

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

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

Ръководството възнамерява да приложи стандарта ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт като промяна в началните салда на неразпределената печалба към датата на първоначално прилагане. Съгласно този метод МСФО 15 ще бъде приложен само към договори, които не са приключили към 1 януари 2018 г.

МСФО 15 не включва указания как да се третират счетоводно обременяващи договори. Такива договори следва да се отчитат съгласно МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“. Преценката дали следва да бъде призната провизия се извършва на ниво на отделния договор и не се прилагат критерии за сегментиране. В резултат на това, може да има случаи, в които признати загуби по договори в предходни периоди няма да бъдат признати съгласно МСФО 15, тъй като договорът като цяло реализира печалба. Когато съгласно МСФО 15 Дружеството може да комбинира два или повече договора, сключени приблизително по едно и също време, преценката дали договорът е на загуба се извършва на база на комбинирания договор. Загубите по договори съгласно МСС 11 се оценяват на базата на общите разходи по договора, включващи например разпределените общи разходи по изграждането. Възможно е тази сума да бъде по-голяма от сумата на ‘неотменимите разходи’, определени съгласно МСС 37.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Тези изменения включват указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка дали става въпрос за принципал или агент (брутно или нетно представяне на приходите).

МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променяна). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания стответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход. Датата на сделката за целите на определяне на обменния курс е датата на първоначалното предплащане за непаричен актив или за пасив по отсрочени приходи. Ако има няколко авансови плащания или постъпления, за всяко отделно плащане се определя дата на сделката.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г.

Те засягат един стандарт, за всеки от които е определена отделна дата на влизане в сила, както следва:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткотрайните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” – Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

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

През 2016 г. Дружеството е приело да представя един сравнителен период във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

4.4. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изгълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Предоставяне на услуги

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

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

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

4.4.2. Правителствени дарения

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

4.4.3. Приходи от лихви

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

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

4.7. Нематериални активи

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

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

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

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

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

- Софтуер 2 години
- Други за срока на договора

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

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

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

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи. След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. За повече информация вижте пояснение 5.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

- | | |
|------------------------|-------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 3.33 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 6.66 години |
| • Компютри | 2 години |

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

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

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

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

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

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

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

които се признават първоначално по справедлива стойност. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.11.1. Финансови активи

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

- кредити и вземания;

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

4.11.2. Финансови пасиви

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

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

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

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

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

Дивидентите, се признават, когато са одобрени от собственика.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

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

4.13. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

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

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

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

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

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

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

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

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

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

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

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

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

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

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

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

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-

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

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

4.19.2. Ползнен живот на амортизируеми активи

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

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

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 3,757 хил. лв. (2015 г.: 3,681 хил. лв.) се влияе от спецификата в дейността на Дружеството.

4.19.4. Справедлива стойност на финансови инструменти

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

4.19.5. Провизии

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

5. Нематериални активи

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

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти ‘000 лв.	Права на ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2016 г.	798	1,049	1,847
Новопридобити активи	34	40 439	40,473
Отписани активи	(6)	(1,002)	(1,008)
Салдо към 31 декември 2016 г.	826	40 486	41,312
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2016 г.	(751)	(1,049)	(1,800)
Амортизация	(48)	(2,020)	(2,068)
Отписани активи	6	1,002	1,008
Салдо към 31 декември 2016 г.	(793)	(2,067)	(2,860)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	33	38,419	38,452

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

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

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

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

Изпълнявайки изискванията на ЗВ, ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от Дружеството във ВиК инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове.

Съгласно сключения договор, договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

По силата на договора Дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите на ВиК услуги, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, следователно от позицията на Дружеството възниква нематериален актив под формата на права.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване“, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на

публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите Дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Признатият нематериален актив подлежи на амортизация, която следва да бъде начислена по линеен метод за срока на договора, който е 15 години.

Признатият в отчета за финансовото състояние нематериален актив подлежи и на периодичен преглед за обезценка, съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). В резултат от това Дружеството отчита:

- Нематериален актив (права) и задължения за придобити права – текущи и нетекущи. Правата и свързаните с тях задължения са по повод на достъпа до и експлоатацията на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи.
- Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: разходи за амортизация на нематериалния актив, разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към състава на финансовите разходи) за придобитите права и разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи;

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини, съоръ- жения и оборудване	Транспо- ртни средства	Стоп. инвен- тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2016 г.	2,793	9,178	98,584	12,938	176	123,669
Новопридобити активи		387	2075	245	16	2,723
Отписани активи	(2,756)	(4,330)	(92,016)	-	(28)	(99,130)
Салдо към 31 декември 2016 г.	37	5,235	8,643	13,183	164	27,262
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(5,899)	(67,758)	(10,912)	(140)	(84,709)
Отписани активи	-	3,490	61,259	-	22	64,771
Амортизация	-	(238)	(1,340)	(898)	(9)	(2,485)
Салдо към 31 декември 2016 г.	-	(2,647)	(7,839)	(11,810)	(127)	(22,423)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	37	2,588	804	1,373	37	4,839
	Земя	Сгради	Машини, съоръ- жения и оборудване	Транспо- ртни средства	Стоп. инвен- тар	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.	2,796	9,203	96,797	11,481	173	120,450
Новопридобити активи	-	-	1,787	1,457	3	3,247
Отписани активи	(3)	(25)	-	-	-	(28)
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,793	9,178	98,584	12,938	176	123,669
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	(5,553)	(63,248)	(10,212)	(130)	(79,143)
Отписани активи	-	21	-	-	-	21
Амортизация	-	(367)	(4,510)	(700)	(10)	(5,587)
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	(5,899)	(67,758)	(10,912)	(140)	(84,709)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	2,793	3,279	30,826	2,026	36	38,960

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

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

съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Във връзка с пояснение 5, към края на предходния отчетен период приблизителната стойност на активите, които следва се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост е в размер на приблизително на около 33,241 хил. лв.

	31 декември 2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи	
Машини, съоръжения, оборудване	28,846
Сгради	1,602
Земи	2,793
Общо нетекущи активи	<u>33,241</u>
Капитал и други пасиви	
Собствен капитал	55,042
Правителствени субсидии	122
Общо капитал и други пасиви	<u>55,164</u>

7. Активи в процес на изграждане

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

8. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние са представени бъдещи финансови разходи, които представляват платените и непризнати в отчета за всеобхватния доход към края на отчетния период от дружеството такса ангажимент и такса за управление свързани с дългосрочен заем от Европейската банка за възстановяване и развитие (вижте пояснение 20). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за всеобхватния доход се извършва, като се прилага метода на ефективния лихвен процент, съотносим към задължението по заема. Движението на предплатените разходи е представено по следния начин:

	31.12.2016 ‘000 лв.	31.12.2015 ‘000 лв.
Салдо в началото на периода	229	286
Възникнали разходи през периода	-	-
Признати разходи през периода	(57)	(57)
Салдо в края на периода	<u>172</u>	<u>229</u>

Предплатените такси са представени, като са извадени от стойността на заема. В тази връзка вижте пояснение 20.

9. Дългосрочни финансови активи

Нетекущите финансови активи представени в отчета за финансовото състояние са инвестиции в следните предприятия:

	% участие	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
„Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	24.61%	3,008	-
Дългосрочни финансови активи		<u>3,008</u>	<u>-</u>

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени почти напълно в предходни периоди.

Финансовата информация за „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич може да бъде представена както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Активи	16,549	28,780
Пасиви	18,605	31,053
Собствен капитал	(13,929)	(7,608)
Приходи от дейността	17,176	17,449
Печалба/(Загуба) за периода	(4,339)	11
Дял от печалбата/ (загубата), полагащ се на Дружеството	(1,068)	3

През 2016 г. не е признаван разход за обезценка, свързан с инвестицията във „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2016 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	98	16	114
Търговски и други вземания	972	218	1,190
Пенсионни и други задължения към персонала	138	6	144
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	378	69	447

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2016	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2016
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
	1,586	309	1,895
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	1,586		1,895
Нетно отсрочени данъчни активи	1,586		1,895

Отсрочените данъци за сравнителния период 2015 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

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

11. Материални запаси

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

	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Материали и консумативи	4,786	4,635
Стоки	101	-
Доставки	14	22
Обезценка	(1,144)	(976)
Материални запаси	3,757	3,681

През 2016 г. 11,744 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата (2015 г.: 11,782 хил. лв.). Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Търговски и други вземания, брутно	20,579	17,651
Обезценка	(6,515)	(8,492)
Търговски и други вземания	14,064	9,159

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Търговските вземания включват вземания от свързани лица с балансова стойност 6,646 хил. лв. (2015 г.: 5,586 хил. лв., за повече информация виж пояснение 35).

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	8,492	8,995
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	-	2,389
Възстановяване на загуба от обезценка	(1,977)	(2,892)
Салдо към 31 декември	6,515	8,492

13. Данъчни вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
ДДС за възстановяване	98	285
Авансови вноски за корпоративен данък	-	103
Данъчни вземания	98	388

14. Други вземания

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Предоставени заеми	7,134	2,866
Обезценка на другите вземания	(7,134)	(2,866)
Съдебни такси	1,391	1,248
Вземания за лихви по предоставени заеми и банкови	1	178

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
депозити		
Обезценка на вземания за лихви по предоставени заеми	-	(119)
Платени аванси на доставчици	416	46
Предплатени разходи	80	162
Друти	27	23
Други вземания	1,915	1,538

През 2016 г. са обезценени предоставени нови търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич (за повече информация виж пояснение 34).

Както е оповестено в пояснение 9, с решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени почти напълно в предходни периоди.

През 2016 г. са обезценени предоставени нови търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич (за повече информация виж пояснение 34). Изменението в обезценката на другите вземания може да бъде представено по следния начин:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	2,985	2,985
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	7,134	-
Възстановяване на загуба от обезценка	(2,985)	-
Салдо към 31 декември	7,134	2,985

15. Краткосрочни банкови депозити

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни банкови депозити в:		
- български лева	550	1,000
- евро	-	1,185
Краткосрочни банкови депозити	550	2,185

16. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	10,938	13,287
- Евро	1,023	1,003
Безсрочни депозити и депозити до 3 месеца в лева	2,991	1,803
Пари и парични еквиваленти	14,952	16,093

Към 31 декември 2016 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. (31 декември 2015 г.: 0 хил. лв.) по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

17. Собствен капитал

17.1. Акционерен капитал

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

	2016 Брой акции	2015 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	222,780	222,780
Издадени акции при схеми за плащания на базата на акции	-	-
Емисия на акции	-	-
Брой издадени и напълно платени акции	222,780	222,780
Брой акции, оторизирани за плащания на базата на акции	-	-
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	222,780	222,780

Едноличен собственик на капитала е:

	31 декември 2016 Брой акции	31 декември 2016 %	31 декември 2015 Брой акции	31 декември 2015 %
МРРБ	222,780	100	222,780	100
	222,780	100	222,780	100

17.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Преоценъчен резерв	Общо
Салдо към 1 януари 2015 г.	2,529	34,939	11,159	48,627
Пренасяне на амортизация	-	-	(5)	(5)
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(217)	-	(217)
Увеличение	246	885	-	1,131
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,775	35,607	11,154	49,536
Пренасяне на амортизация	-	-	-	-
Признати актюерски (загуби)/печалби	-	(96)	-	(96)
Отписани нетекущи активи	-	(23,014)	(11,154)	(34,168)
Увеличение	218	1,964	-	2,182
Салдо към 31 декември 2016 г.	2,993	14,461	-	17,454

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

Както е оповестено в пояснение 5, съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

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

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на

потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

18. Провизии

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	3,783	2,983
Допълнителни провизии (виж пояснение 28)	800	800
Използвани суми	(110)	-
Неизползвани суми	-	-
Балансова стойност към 31 декември	4,473	3,783

Начислените провизии са краткосрочни. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможно Дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 4,473 хил. лв. (2015 г.: 3,783 хил. лева)

19. Възнаграждения на персонала

19.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(12,931)	(11,887)
Разходи за социални осигуровки	(3,897)	(3,911)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(144)	(189)
Разходи за персонала	(16,972)	(15,987)

19.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	1,732	1,589
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	1,732	1,589
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-
Текущи възнаграждения	1,525	1,369
Компенсиреми отпуски	90	74
Задължения за социални и здравни осигуровки	624	582
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	2,239	2,025

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

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

	31.12.2016 ‘000 лв.	31.12.2015 ‘000 лв.
Настояща стойност на задължението	1,589	1,379
Непризнати актюерски печалби /загуби/	143	210
Задължения в края на периода	1,732	1,589

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2016	31.12.2015
Дисконтов процент	2.5%	2.8%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5% за 2017 г. спрямо 2016 г. и 5% за всяка следваща година	5% за 2016 г. спрямо 2015 г. и 5% за всяка следваща година
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

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

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2013 г. – 2015 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

20. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2016	2015	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	1,854	1,854	3,708	5,562
Минус такси по заема	(57)	(57)	(114)	(171)
Общо балансова стойност	1,797	1,797	3,594	5,391

През 2005 г. Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11 млн. евро (21,514 хил. лева). Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация („Интегриран проект за подобряване на водния цикъл на гр. Бургас“). Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 24 шестмесечни вноски в размер на 474 хил. евро всяка, считано от 19 юни 2008 г. и приключващо на 19 декември 2019 г.

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

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

Ефективният лихвен процент по заема за 2016 г. е 2.1282%, а за 2015 г. е съответно 2.1314%, годишно. Заемът е обезпечен с резервна сметка за обслужване на заема, с минимално салдо, равно на сумата, дължима на банката за предстоящото плащане.

Минималното салдо ще се поддържа до пълното изплащане на всички суми, дължими на Банката. Заемът е обезпечен и посредством:

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

Към 31 декември 2015 г. задължението на Дружеството по заема е в размер на 2,756 хил. евро (5,391 хил. лв.) (31 декември 2015 г. – 3,675 хил. евро (7,188 хил. лв.)). През 2016 г. дружеството е признало в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективната лихва разход в размер на 57 хил. лв. (2015 г.: 57 хил. лв.), които са представени на ред „Финансови разходи“.

21. Търговски задължения

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	3,905	2,635
Такса за водоползване към МОСВ	1,162	1,476
Такса за заустване към МОСВ	124	98
Търговски задължения	<u>5,191</u>	<u>4,209</u>

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските задължения включват задължения към свързани лица с балансова стойност 733 хил. лв. (2015 г.: 729 хил. лв., за повече информация виж пояснение 34).

22. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	276	250
Данък върху разходите по ЗКПО	20	7
Корпоративен данък	206	-
Местни данъци и такси	-	-
Данъчни задължения	<u>502</u>	<u>257</u>

23. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Задължения за придобити права за ползване, недисконтирана част	39,010	-
	<u>39,010</u>	<u>-</u>
Текущи:		
Задължения за придобити права за ползване, недисконтирана част	1,216	-
Задължения по гаранции	499	371
Правителствени дарения	-	122
Получени аванси от клиенти	199	89
Задължения за начислени лихви	2	2
Други текущи пасиви	103	81
	<u>2,019</u>	<u>665</u>

24. Приходи от продажби

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ВиК услуги	48,696	45,284
Приходи от предоставяне на други услуги	792	734
Общо	<u>49,488</u>	<u>46,018</u>

25. Приходи от правителствени дарения

Стойността на признатите правителствени дарения към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. е следната:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	122	145
Правителствени дарения получени през периода	-	-
Признат приход от правителствени дарения през периода	(1)	(23)
Отписани активи, придобити с правителствени дарения	(120)	-
Правителствени дарения в края на периода	<u>1</u>	<u>122</u>

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

26. Други приходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Направени разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК	4,218	-
Съдебни такси	442	512
Лихви за забава	482	443
Други (гръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения, присъдени вземания и др.)	103	288
Общо	5,245	1,243

27. Разходи за материали

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Основни и спомагателни материали	(5,153)	(5,372)
Електроенергия	(5,072)	(4,897)
Горива и смазочни материали	(975)	(1,107)
Резервни части и материали	(386)	(370)
Работно облекло	(158)	(36)
Общо	(11,744)	(11,782)

28. Разходи за външни услуги

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Ремонт и поддръжка на активи	(5,299)	(6,349)
Направени разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК	(2,607)	-
Такси за водоползване и заустване	(1,278)	(1,418)
Комисионни и хонорари	(760)	(755)
Ремонт на пътни настилки	(448)	(495)
Охрана на обекти	(618)	(469)
Данъци и такси	(299)	(273)
Проверка на водомери	(226)	(240)
Абонаментна поддръжка	(243)	(196)
Такси към КЕВР	(141)	(138)
Комуникационни и куриерски услуги	(130)	(125)
Застраховки	(116)	(114)
Правни услуги и разноски	(93)	(57)
Депониране на отпадъци	(62)	(49)
Охрана на труда	(51)	-
Лабораторни анализи	(34)	(50)
Медицинско обслужване	(16)	(45)
Реклама	(7)	(7)

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Наеми	(4)	(4)
Други услуги	(123)	(97)
Общо	(12,551)	(10,881)

29. Разходи за обезценка и провизии, нетно

Разходите за обезценка и провизии, нетно включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(800)	(800)
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	-	(2,389)
Разходи за обезценка на материални запаси	(249)	(165)
Разходи за обезценка на предоставени заеми	(7,134)	-
Отписване на начислена обезценка на предоставени заеми	2,985	-
Възстановяване на загуби от обезценка на търговски и други вземания	1,976	2,893
Възстановяване на загуби от обезценка на материали	82	340
Общо	(3,140)	(121)

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела за пропуснати ползи от търговци, които претендират че по негова вина са претърпели значителни щети. Към момента предстои разглеждане на делата пред втора съдебна инстанция. Ръководството счита, че съществува вероятност Дружеството да бъде осъдено и по тази причина през текущия период е начислило допълнителни провизии за правни задължения в размер на 800 хил. лв. (2015 г.: 800 хил. лв.).

30. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за командировки	(23)	(73)
Представителни разходи	(77)	(48)
Съдебни разходи	(14)	(23)
Обучения	(31)	(10)
Дарения	(12)	(9)
Разходи за глоби и санкции	(50)	-
Отписани вземания	-	(8)
Данъци върху социални и представителни разходи и разходи по експлоатация на леки автомобили	(9)	(8)

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Други	(55)	(99)
Общо	(271)	(278)

31. Финансови приходи и разходи

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за лихви по заеми/ включително по договори за финансов лизинг	(81)	(121)
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	(48)	(53)
Такси и комисионни	(76)	(69)
Финансови разходи за разгръщане на дисконта на задължението	(1,398)	
Общо	(1,603)	(243)

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	47	127
Общо	47	127

32. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2015 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	3,413	2,467
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(341)	(247)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1,056	976
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(1,425)	(1,034)
Текущ разход за данъци върху дохода	(710)	(305)

Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, нетно:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Възникване и обратно проявление на временни разлики	309	20
Разходи за данъци върху дохода	(401)	(285)

33. Дивиденги

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

34. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключовия управленски персонал, едноличния собственик на Дружеството и всички предприятия, свързани с държавата.

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

Следните сделки са сключени със свързани лица:

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

34.1. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,064	1,076
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	64	85

34.2. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	112	98
Разходи за социални осигуровки	6	6
Общо краткосрочни възнаграждения	118	104
Дългосрочни (пензионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
Общо дългосрочни (пензионни) възнаграждения:	-	-
Общо възнаграждения	118	104

35. Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	6,398	5,316
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	248	241
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	7,134	3,014
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(7,134)	(2,985)
Общо текущи вземания от свързани лица	6,646	5,586
Общо вземания от свързани лица	6,646	5,586
Текущи		
Задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	729	729
- ключов управленски персонал	7	4
Общо текущи задължения към свързани лица	736	733
Общо задължения към свързани лица	736	733

36. Условни активи и условни пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 4,473 хил. лв. (2015 г.: 3,783 хил. лева). В тази връзка вижте пояснение 18.

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

През 2013 г. е издадено решение за изменение на разрешителното за ползване на воден обект, като във връзка с активно течащия процес на изграждане и реновиране на ВиК

системи и на пречиствателни станции на територията на област Бургас, е дадена възможност да се достигнат нови показатели за пречиствателната дейност не по късно от 31 декември 2015 г. Към 31 декември 2016 г. заложените стойности на показателите все още не са постигнати.

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

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

37. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи активи:		
Дългосрочни финансови активи	3,008	-
Кредити и вземания:		
Текущи активи:		
Търговски и други вземания	15,455	10,464
Краткосрочни банкови депозити	550	2,185
Пари и парични еквиваленти	14,952	16,093
Финансови активи	33,965	28,742
Финансови пасиви	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Заеми	3,708	5,562
Други задължения	39,010	-
Текущи пасиви:		
Заеми	1,854	1,854
Търговски и други задължения	5,123	4,113
Финансови пасиви	49,695	11,529

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

38. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории

на Дружеството вижте пояснение 36. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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

38.1. Анализ на пазарния риск

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

38.1.1. Валутен риск

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

38.1.2. Лихвен риск

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

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +/- 1% (за 2015 г. +/- 1%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия.

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

	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината			
	'000 лв.		'000 лв.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
31 декември 2016 г.	(56)	56	-	-
31 декември 2015 г.	(74)	74	-	-

38.2. Анализ на кредитния риск

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

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Дългосрочни финансови активи	3,008	-
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	15,455	10,464
Краткосрочни банкови депозити	550	2,185
Пари и парични еквиваленти	14,952	16,093
Балансова стойност	33,965	28,742

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

38.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

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

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

периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 мес.	Между 6 и 12 мес	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към банки	-	1,854	3,708	-
Търговски и други задължения	5,123	-	19,333	19,677
Общо	5,123	1,854	23,041	19,677

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

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

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

39. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Собствен капитал	23,792	55,042

Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Дълг	60,557	19,716
– Пари и парични еквиваленти	(14,952)	(16,093)
Нетен дълг	45,605	3,623
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.52	15.19

Намалението на коефициента през 2016 г. спрямо 2015 г. се дължи на отписаните нетекущи активи, обявени за публична държавна и/или общинска собственост и формираното задължение от заприходения нематериален актив за придобитите права на ползване на същите активи.

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

40. Събития след края на отчетния период

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

41. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 март 2017 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ

Съгласно чл.100 н, ал.4, т.4 от ЗППЦК

Долуподписаните,

инж. Ганчо Йовчев Тенев –Изпълнителен директор на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас

и

Пенка Маркова Трендафилова -- Ръководител отдел„Финансово икономически“ и съставител на финансовите отчети на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас

ДЕКЛАРИРАМЕ,

че доколкото ни е известно:

1.годишният финансов отчет на на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас към 31.12.2016 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на дружеството

и

2.годишният доклад за дейността на на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – Бургас към 31.12.2016 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

29.03.2017

Декларатори :

1.

Ганчо Тенев

2.

Пенка Трендафилова