



„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД

8800 Сливен, ул. „Шести септември” 27, тел.: 044/ 623 465; факс: 044/ 623 413

e-mail: viksliven@viksliven.com

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от името на
„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД от:

Управител:

инж. Севдалин Рашев



Съставител:

Мария Сиромасова

Сливен, 21.03. 2016 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на
„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН“ООД
гр. Сливен

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет за 2015 година на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН“ООД, който включва: отчет за финансовото състояние, отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2015 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи, като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност, доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценките на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД, към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД за годината, завършваща на 31 декември 2014 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 23 март 2015 г.

Доклад върху правни и други регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - СЛИВЕН” ООД за дейността на Дружеството за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година.



Регистриран одитор
Теодора Цветанова



25 март 2016 г., гр. София

Адрес на одитора:
гр. София, ул. Бунтовник № 3 офис 1А

Водоснабдяване и канализация - Сливен ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2015

	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	3.9	16 489	16 913
Дълготрайни нематериални активи	3.10	43	57
Отсрочени данъчни активи	3.11	277	291
Общо нетекущи активи		<u>16 809</u>	<u>17 261</u>
Текущи активи			
Материални запаси	3.12	492	527
Търговски вземания	3.13	4 125	4 008
Други вземания	3.14	149	189
Парични средства	3.15	205	181
Общо текущи активи		<u>4 971</u>	<u>4 905</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>21 780</u></u>	<u><u>22 166</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	3.16	2 744	2 744
Резерви	3.17	13 107	13 017
Непокрита загуба		(5 474)	(3 897)
Печалба/загуба за годината		(1 362)	(1 577)
		<u>9 015</u>	<u>10 287</u>
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	3.18	218	325
Задължения за дългосрочни доходи на персонала	3.19	424	540
Отсрочени данъчни пасиви	3.20	135	150
		<u>777</u>	<u>1 015</u>
Текущи задължения			
Търговски задължения	3.21	1 862	1 314
Задължения към бюджет	3.22	5 678	4 898
Задължения към персонала	3.23	281	282
Задължения към осигурители		107	100
Други задължения	3.24	139	200
		<u>8 067</u>	<u>6 794</u>
Финансиране на ДА		<u>3 921</u>	<u>4 070</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u><u>21 780</u></u>	<u><u>22 166</u></u>

Приложенията от страници 5 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

Управител:
инж.Севдалин Рацев Рацев

Съставител:
Мария Дончева Сиромасова

Дата на одиторска проверка: 31.03.2016 г.
Заверил: д.е.с.Теодора Цветанова

0771 Теодора
Цветанова
Регистриран одитор

Водоснабдяване и канализация - Сливен ООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015

година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Приходи	3.1	10 156	10 178
Други доходи (нето)	3.2	1 099	490
Разходи за материали	3.3	(3 733)	(3 573)
Разходи за външни услуги	3.4	(2 152)	(2 416)
Разходи за амортизации		(922)	(905)
Разходи за персонала	3.5	(4 632)	(4 509)
Разходи за отписване и обезценка на вземания	3.6	(985)	(631)
Други разходи	3.7	(152)	(165)
Резултат от оперативната дейност		(1 321)	(1 531)
Финансови приходи		1	1
Финансови разходи		(54)	(53)
Финансови приходи/разходи нето		(53)	(52)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци			
		(1 374)	(1 583)
Разход за данъци	3.8	12	6
Печалба/загуба за периода		(1 362)	(1 577)
Други компоненти на всеобхватния доход			
Актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани доходи		98	7
Данъчен ефект от актюерски печалби и загуби		(10)	(1)
Друг всеобхватен доход за годината, нето от данък		88	6
ОБЩО всеобхватен доход за годината		(1 274)	(1 571)

Приложенията от страница 2 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

21.03.2016

Управител:

инж.Севдалин Рашев Рашев

Съставител:

Мария Дончева Сироманова

Дата на одиторска заверка: 25.03.2016

Заверил: д.е.с. Теодора Цветанова



Водоснабдяване и канализация - Сливен ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	11 778	12 202
Плащания на доставчици	(6 409)	(6 608)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4 632)	(4 543)
Платени корпоративни данъци		
Платени лихви	(11)	(6)
Други плащания, нетно	(77)	(87)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	649	958
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(443)	(733)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(443)	(733)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци по финансов лизинг	(182)	(268)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(182)	(268)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	24	(43)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	181	224
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	205	181

Приложенията от страница 5 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

21.03.2016 г.

Управител:

инж. Севдалин Рашев Рашев

Съставител:

Мария Дончева Сироманова

Дата на одиторска заверка: 25.03.2016 г.

Заверил: д.е.с. Теодора Цветанова



Водоснабдяване и канализация - Сливен ООД
 ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

Основен капитал	Резерв от последващи и оценки	Акционерски печалби и загуби	Други резерви	Нагрупа ни печалби/загуби	Общо собствен капитал
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2 744	1 365	102	11 545	(3 897)	11 859
2 744	1 365	102	11 545	(3 897)	11 859
				(1 577)	(1 577)
		6			6
	(1)				(1)
2 744	1 364	108	11 545	(5 474)	10 287
2 744	1 364	108	11 545	(5 474)	10 287
				(1 362)	(1 362)
		88			88
			2		2
2 744	1 364	196	11 547	(6 836)	9 015

Приложенията от страница 5 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет



Управител:
 инж. Севдалин Радев Радев

Съставител:
 Мария Дончева Сиромасова

Дата на одиторска заверка: 25.03.2016 г.
 Заверил: д.с.с. Теодора Цветанова



(Handwritten signature)

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

1. Корпоративна информация

Наименование на дружеството: “Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД гр. Сливен

ЕИК 829053806

Управител: инж. Севдалин Рашев Рашев

Съставител: Мария Дончева Сиромахова

Юрист: Мариана Велева

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Сливен, ул. Шести септември № 27

Обслужващи банки: Първа инвестиционна банка, ДСК банка, ОББ, Инвест банк Райфайзенбанк.

1.1. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е водоснабдяване, канализация, пречистване на битови отпадни води, услуги на граждани и фирми, проучване, проектиране, изграждане, управление и контрол при изграждане на водоснабдителни, канализационни и пречиствателни системи.

1.2. Информация за отчета

Финансовият отчет е индивидуален финансов отчет, дружеството не е част от група.

Дата на изготвяне и одобрение за издаване на финансовия отчет: 20. 03. 2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.

Сравнителни данни са представени за: годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

Независим финансов одит: Отчетът на дружеството подлежи на независим финансов одит от регистрирания одитор Теодора Цветанова. Възнаграждението за одита е 5 000 лв. Освен независимия финансов одит не са получавани други услуги от регистрирания одитор.

2. Основни положения за изготвянето на финансовия отчет

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев, който е и функционална валута на дружеството.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с всички изисквания на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз.

Финансовия отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО и които са били приети за прилагане в ЕС, които са били уместни за неговата дейност.

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015),
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайна растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и други изменения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти:

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

2.2. Промени в счетоводната политика и корекции на грешки

Промените в счетоводната политика на дружеството се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на всеки засегнат елемент, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешката;
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.3. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 300.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на Република България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв от 1 364 х. лв. Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2015 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и няма признаци за обезценка.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Амортизационните норми по групи са както следва:

Земя	Не се амортизира
Сгради	3%
Съоръжения	2%
Транспортни средства	10%
Производствени машини	10%
Стопански инвентар	10%
Компютри	20%
Други	10%

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от справедливата стойност, имотите, съоръженията и оборудването се обезценяват.

2.4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност;

или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизационните норми за нетекущите нематериални активи са както следва:

Програмни продукти	20%
Лицензии	15%
Други	25%

2.5. Финансови активи – първоначално признаване и последващо оценяване

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Всички финансови активи първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Финансовите активи на дружеството включват парични средства, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

След първоначалната оценка, финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка. Загубите, възникващи от обезценката, се признават в отчета за доходите като разходи за обезценка.

Обезценка на финансови активи:

Към всяка отчетна дата дружеството прави преценка дали съществува обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да бъде обезценен.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка на вземанията от несъбираемост или трудно събираеми вземания. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване или при изтичане на петгодишен давностен срок. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на вземанията за предоставени услуги на фирми и население, както следва:

Година на възникване	Процент обезценка
2011 г. –	75%
2012 г. –	65%
2013 г. –	55%
2014 г. –	40%

Натрупаната обезценка на вземанията към 31.12.2015 година е – 2,079 хил. лв. (2,183 хил. към 31.12.2014 г.)

За присъдените вземания обезценката е 100%, като към 31.12.2015 г. натрупаната обезценка е 196 хил.лв.(136 хил. лв. към 31.12.2014 г.)

За вземания по липси и начети обезценката е 75%, като към 31.12.2015. г. – 7 хил.лв.

За доставчици по аванси обезценката е в размер на 20 хил.лв.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират като разходи от обезценка и отписване на вземания.

Поради естеството на вземанията (много на брой сравнително малки суми) анализът не се прави по конкретни вземания, а за съответната група по възрастов състав.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

2.6. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

материални запаси, които се изразходват в производствения процес. Те включват – основни материали, резервни части, гориво и смазочни материали. Материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по средна претеглена стойност. Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и други, които директно могат да се отнесат към придобиването на материалите. Търговските отстъпки и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

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

2.7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно регистрацията в Търговския регистър.

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и устава на дружеството и по решение на общото събрание на съдружниците.

Актюерски печалби и загуби – образувани от преизчисленията на задълженията за дългосрочни доходи в резултат на промени в демографските или финансовите предположения, които се взимат под внимание при тяхното изчисляване, нето от данъчните ефекти.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002 г. по действащото законодателство.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокритата към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба за периода.

2.8. Финансови пасиви

Търговски и други задължения и кредити

Търговските и други задължения се представят по справедлива стойност.

Задължения със срок над 12 месеца

Задълженията със срок на погасяване след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се представят първоначално по справедлива стойност, а последващо се оценяват по амортизирана стойност.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Задължения към персонала

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират като задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 в задълженията се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Дружеството определя своите задължения като използва компютърни модели за приблизително оценяване, без да ползва услугите на квалифициран актюер.

През отчетния период е извършена актюерска оценка на задълженията по дългосрочни доходи при пенсиониране.

2.9. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

2.10. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и в следствие ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Общи и административни разходи:

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи:

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

Финансовите разходи се отчитат на принципа на текущо начисляване.

2.11. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актьорски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи;

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

- приходи от доставяне вода на потребителите
- приходи от отвеждане на отпадъчни води
- приходи от пречистване на отпадъчни води
- приходи от предоставяне на услуги на фирми и граждани

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

Доставяне на вода на потребителите

Приходите от доставка на вода на потребителите се признават, чрез отчет на разхода по водомер или друг вид отчитащо устройство.

Предоставяне на услуги:

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

Приходи от лихви:

Приходите от лихви се признават при начисляването като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент.

Други приходи и постъпления:

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи на нетна база

2.12. Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите:

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите:

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС):

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо;
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.13. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

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

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.14. Лизинг

Договорите за лизинг се класифицират като финансови или оперативни.

При финансов лизинг дружеството отчита придобития актив в имоти, съоръжения и оборудване, а дължимите вноски по договора, като задължение. Разходите за лихви се отчитат като текущ разход.

При оперативния лизинг собственикът на актива запазва значителна част от рисковете и изгодите от собствеността. Плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход.

2.15. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период) и такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- естеството на събитието
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.16. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

2.17. Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

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

Преизчислението на салдото към най-ранния период в отчета за финансово състояние в резултат на промени в счетоводната политика или корекция на грешки се представя в отчета за промените в собствения капитал като преизчисление.

3. Приложения

3.1. Приходи от услуги

Приходи от услуги

Вид услуга	2015 г.	2014 г.
Доставяне на вода	8.410	8.459
Пречистване на отпадни води	1.309	1,298
Отвеждане на отпадни води	327	321
Нерегулирани дейности	110	100
Общо	10,156	10,178

3.2. Други приходи

Други приходи

Вид	2015 г.	2014 г.
Лихви по вземания от продажби	279	250
Приходи от финансиране	150	151
Възстановени съдебни такси	29	66
Продажба водомери	35	11
Продажба на стоки		35
Отчетна стойност на стоки	(46)	(47)
Приходи от отписани вземания	576	0
Други	76	24
Общо	1099	490

Приходите от финансиране отразяват текущи приход от финансиране на ДА. Балансовата стойност на финансирането за ДА към 31.12.2015 г. е 3921 хил. Лв.

3.3. Разходи за материали

Разходи за материали

Вид	2015 г.	2014 г.
Ел. Енергия	2,893	2,687
Горива и смаз. Материали	292	309
М-ли за аварии и ремонт	181	170
Флокуланти	43	36
М-ли обеззаразяване	38	50
Канц. материали	25	31
Лабораторни материали	34	17
М-ли автомобил у-ние	10	14
Други	217	259
Общо	3733	3,573

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.4. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

Вид	2015 г.	2014 г.
Такса водовземане	686	723
Охрана	343	374
ВиК услуги от др. оператори	217	161
Услуги от инкасиране пари	158	344
Текущ и аварийен ремонт	100	110
Съдебни и нотар. разходи	97	103
Поддръжка	95	90
Такса заустване	76	77
Транспортни услуги	26	41
Такса регулатор	34	36
Застраховки	27	43
Такса проверка водомери	20	23
Винетки	16	20
Консултантски услуги	34	38
Данък сгради и такса смет	13	9
Други	210	224
Общо	2152	2,416

3.5. Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за заплати и осигуровки

Вид	2015г.	2014 г.
Разходи за труд	3,843	3,770
Разходи за компенсируеми отпуски	45	39
Осигуровки	744	700
Общо	4632	4,509

3.6. Разходи за обезценка и отписване на вземания

Вид	2015 г.	2014 г.
Обезценка на вземания	795	476
Отписани вземания	190	155
Общо	985	631

3.7. Други разходи

Вид	2015 г.	2014 г.
Охрана на труда	37	26
Командировки	15	23
Карти градски транспорт	13	12
Социални разходи	12	14
Други	75	90
Общо	152	165

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.8. Разходи за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Показатели	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Счетоводна печалба/загуба	(1374)	(1583)
Увеличение счетоводни амортизации	17	
Намаление данъчни амортизации	(14)	(165)
Балансова стойност отписани активи увеличение	0	
Данъчна стойност отписани активи намаление	0	0
Временни разлики в увеличение	3	318
Обратно проявление на временни разлики в намаление	(9)	(162)
Постоянни разлики в увеличение	15	15
Данъчна печалба/загуба	(1362)	(1577)
Корпоративен данък ставка 10%	0	0
Отсрочен данък нетно	0	0
Печалба след данъци	0	0

Разходи за отсрочени данъци		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разлика в балансови стойности активи	(15)	(15)
Разлика дългосрочни доходи на персонала	1	1
Разлика от обезценки	2	8
Общо	(12)	(6)

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.9. Имоти, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Маши ни и обору дване	Транспо ртни средств а	Други Активи	Акти ви в проце с на изгр.	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 01.01.2014 г.	2,486	1,388	25,392	5,289	1,051	156	1,439	37,201
Постъпили		6	283	553	11		33	886
Излезли			38	13	36			87
Салдо към 31.12.2014	2,486	1,394	25,637	5,829	1,026	156	1,472	38,000
Постъпили		24	270	93	22	2	79	490
Излезли							3	3
Салдо към 31.12.2015г.	2,486	1,418	25,907	5,922	1,048	158	1,548	38,487
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 01.01.2014 г.		753	14,996	3,455	960	116	0	20,280
Начислени		40	539	292	16	7		894
Отписани			36	11	36			83
Салдо към 31.12.2014		793	15,499	3,736	940	123	0	21,091
Начислени		42	507	337	15	6		907
Отписани								
Салдо към 31.12.2015		835	16,006	4,073	955	129	0	21,998
<i>Балансова стойност</i>								
Балансова стойност към 01.01.2014	2,486	635	10,396	1,834	91	40	1,439	16,921
Балансова стойност към 31.12.2014	2,486	601	10,140	2,095	86	33	1,472	16,913
Балансова стойност към 31.12.2015	2,486	583	9,901	1,849	93	29	1,548	16,489
Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба		51	2498	422	881	92		3944

Съгласно Закона за водите, предстои дружеството да отпише от баланса си имоти, машини и оборудване, които са публична държавна или общинска собственост, с балансова стойност 10,390 хил.лв. Отписването ще се извърши след решение на общото събрание на дружеството. След отписването активите ще продължат да се ползват от дружеството.

Активи с балансова стойност- 636 хил. лв. към 31.12.2015 г. са придобити при условията на договори за финансов лизинг. Активите обект на договора са предоставени като обезпечение на лизингодателя.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.10. Нетекущи нематериални активи

	Пр. продукти	Лицензи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 01.01.2014	134	96	230
Постъпили	18		18
Излезли			0
Салдо към 31.12.2014	152	96	248
Постъпили			
Излезли			0
Салдо към 31.12.2015	152	96	248
<i>Амортизация</i>			
Салдо към 01.01.2014	122	57	179
Начислени	4	7	11
Отписани			0
Салдо към 31.12.2014	126	64	190
Начислени	7	8	15
Отписани			0
Салдо към 31.12.2015	133	72	205
<i>Балансова стойност</i>			
Балансова стойност към 01.01.2014	11	40	51
Балансова стойност към 31.12.2014	26	32	57
Балансова стойност към 31.12.2015	18	25	43
Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба	8	114	122

Други нетекущи нематериални активи с отчетна стойност 39 хил.лв. са в употреба и напълно амортизирани към 31.12.2015 год.

3.11. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2014		Движение на отсрочените данъци през 2015 г.-				31.12.2015	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	2320	232			17	2	2303	230
Дългосрочни приходи на персонала	541	54			117	12	424	42
Компенсиреми отпуски	37	4	1				38	4
Други	7	1			1		6	1
Общо активи:	2905	291	1		135	14	2771	277

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Спазвайки принципа на предпазливостта, дружеството не е признало активи по отсрочени данъци както следва:

Временна разлика	31.12.2015		Срок за обратно проявление
	временна разлика	отсрочен данък	
Непризнати активи по отсрочени разлики			
Данъчна загуба 2012 год.	1672	167.2	2017
Данъчна загуба 2013 год.	2622	262.2	2018
Данъчна загуба 2014 год.	1966	196.6	2019
Данъчна загуба за 2015 г.	1362	136.2	2020
Общо непризнати активи по отсрочени данъци:	6260	626	

3.12. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	2015 г.	2014 г.
Основни материали	390	429
Резервни части	58	55
Гориво и смазочни материали	6	6
Други	38	37
Общо	492	527

3.13. Текущи търговски и други вземания

Вид	2015 г.	2014 г.
Вземания от клиенти	6,195	6,161
Обезценка вземания от клиенти	(2,078)	(2,183)
Вземания по аванси	28	30
Обезценка взем. по аванси	(20)	
Общо	4,125	4,008

3.14. Други вземания

Вид	2015 г.	2014 г.
Лихви от вземания на клиенти	49	
Присъдени вземания	196	194
Обезценка присъдени вземания	(196)	(136)
Вземания по липси и начети	10	10
Обезценка на липси	(7)	
Други	97	121
Общо	149	189

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

Вземанията от доверители представляват вземанията на Водно сдружение Асеновец ЕООД от негови клиенти. Поради изтеклият дълг срок ръководството счита, че е малко вероятно да постъпват повече съществени суми от клиенти на Водно сдружение Асеновец ЕООД. Вземанията се водят извън балансово.

През 2015 год. “В и К Сливен” ООД е събрало – 7 хил.лв.

3.15. Парични средства

Вид	2015 г.	2014 г.
По разпл. сметки в банки	199	171
Касова наличност	6	10
Общо	205	181

3.16. Регистриран капитал

Съдружник	2015				2014			
	Брой дялове	Стойност	Внесени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Внесени	% Дял
Държавата	139 920	1,399	1,399	51%	139 920	1,399	1,399	51%
Община Сливен	82 305	823	823	30%	82 305	823	823	30%
Община Нова Загора	27 435	274	274	10%	27 435	274	274	10%
Община Котел	13 718	137	137	5%	13 718	137	137	5%
Община Твърдица	10 974	110	110	4%	10 974	110	110	4%
Общо:	274 352	2,744	2,744	100%	274 352	2,744	2,744	100%

3.17. Резерви

Вид	2015 г.	2014 г.
Резерв от последващи оценки	1,364	1,364
Други резерви	11,547	11,545
Актюерски печалби и загуби	196	108
Общо	13,107	13,017

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.18. Задължения по лизингови договори

Дружеството има задължения по 2 лизингови договора като плащанията дължими след повече от 12 месеца са отчетени като дългосрочно задължение. Текущото задължение е включено в търговските задължения

Вид	2015 г.	2014 г.
Нетекущи задължения	218	325
Текущи задължения	113	163
Общо лизинг	331	488

3.19. Задължения за дългосрочни доходи на персонала

Съгласно Кодекса на труда, дружеството изплаща на работниците и служителите при пенсиониране 6 брутни заплати, ако са работили последните 10 години при същия работодател и 2 брутни работни заплати ако са работили по-малко от 10 години. През 2015 г. е извършена актюерска оценка от лицензирана фирма Билд АМ2 на задълженията за дългосрочни доходи на персонала.

Вид	2015 г.	2014 г.
Начално салдо	540	555
Разход за текущ и минал стаж	43	107
Лихвен разход	17	26
Изплатени суми	(78)	(141)
Актюерска печалба	(98)	(7)
Общо	424	540

Основни актюерски предположения:

	2015
Норма на дисконтиране	2,95%
Текучество на персонала	NORMDIST(t; 22; 6; 1)
Бъдещо увеличение на възнагражденията*	5,00%
- t - време до пенсия, в години.	

“Водоснабдяване и канализация – Сливен”ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

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

Значителни предположения	Изменение	Ефект	Ефект, %
Норма на дисконтиране	0,50%	-16 978,00	-4,01%
Норма на дисконтиране	-0,50%	18 189,00	4,29%
Текучество на персонал, год.	-1	7 845,00	1,85%
Текучество на персонал, год.	1	-8 717,00	-2,06%
Възнаграждение	1,00%	21 900,00	5,17%
Възнаграждение	-1,00%	-21 883,00	-5,16%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	-3 528,00	-0,83%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	1	3 182,00	0,75%
Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years)			15,12
Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months			48 286,02

3.20. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2014		Движение на отсрочените данъци през 2015 г.				31.12.2015	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Разлика в балансови стойности активи	1500	150			150	15	1350	135
Общо пасиви:	1500	150			150	15	1350	135

Пасивите по отсрочени данъци са с произход превишението на счетоводната балансова стойност над данъчната балансова стойност на амортизируемите активи.

3.21. Търговски задължения

Вид	2015 г.	2014 г.
Задължения към доставчици	1,749	1,151
Задължения по лизингови договори	113	163
Общо	1,862	1,314

3.22. Задължения към бюджета

Вид	2015 г.	2014 г.
Такса водоползване	5,560	4,811
ДДС	93	62
Данък върху доходите	25	25
Общо	5,678	4,898

3.23 Задължения към персонала

Вид	2015 г.	2014 г.
Трудови възнаграждения	243	245
Задължения за неползван отпуск	38	37
Общо	281	282

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015

3.24 Други задължения

В други задължения са включени дължими дивиденди в размер на 134 хил.лв. и други задължения – 5 хил.лв. (2014 г. 134 хил.лв. и други – 66 хил.лв.).

3.25 Друга информация

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД участва в капитала на дружество Еко Енергия Сливен ООД, ЕИК 200476663 седалище и адрес на управление гр. Сливен, ул. 6-ти Септември №27. Дружеството е с регистриран капитал 5000 лева, внесен капитал 3500 лева.

„Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД е съдружник с 500 лева участие в регистрирания капитал. През 2015 г. няма сключвани сделки между дружествата. Към 31.12.2015 г. няма вземания и задължения от и към дружеството.

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета.

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо. Няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Дата на изготвяне на Финансовия отчет

21.03.2016 г.

Дата на одобрение за публикуване -

21.03.2016 г.



Управител:

Съставител:

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
 РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА
 НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с водоснабдяване, канализация, пречистване на битови отпадни води, услуги на граждани и фирми, проучване, проектиране, изграждане, управление и контрол при изграждане на водоснабдителни, канализационни и пречиствателни системи.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с водоснабдяване, канализация и пречистване на битови отпадни води.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. е загуба в размер на 1362 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Държавата	139 920	1 399 200	1 399 200	51%	139 920	1 399 200	1 399 200	51%
Община Сливен	82 305	823 050	823 050	30%	82 305	823 050	823 050	30%
Община Нова Загора	27 435	274 350	274 350	10%	27 435	274 350	274 350	10%
Община Котел	13 718	137 180	137 180	5%	13 718	137 180	137 180	5%
Община Твърдица	10 974	109 740	109 740	4%	10 974	109 740	109 740	4%
Общо:	274 352	2 743 520	2 743 520	100%	274 352	2 743 520	2 743 520	100%

Основния капитал представлява регистрирания в търговския регистър капитал, представен по номинална стойност.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2015 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2015 г.: Поради спецификите в дейността и предоставяните услуги, естествения монопол, силната правна регулация и същевременно пазарните принципи на основата на които трябва да функционира дружеството, стратегията на развитие на Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД гр. Сливен е насочена към постепенно достигане на нормативно определените дългосрочни нива на показателите за качество на предоставяните „В и К” услуги. Това ще стане чрез постоянно увеличаване на ефективността и ефикасността от дейността и използването на ресурсите и засилена реализация на проекти за рехабилитация и модернизация на съществуващата и въвеждане на нова „В и К” инфраструктура – финансирани основно от външни източници по линия на европейските фондове. Производствената дейност на „В и К – Сливен” ООД се развива върху териториите на общините в Сливенска област – Сливен, Нова Загора, Котел и Твърдица. Основната задача е свързана с осигуряването на надеждно и качествено водоподаване за населението и обществените потребители в населените места на област Сливен. Дейността е в двадесет и четири часов режим на водоподаване със силно изразена социална значимост. Всяко смущение на този процес е предпоставка за нарушаване на нормалния жизнен ритъм на населението и технологичен ритъм на промишлените потребители. Във връзка с това стремежът на ръководството на дружеството, специалистите и колективите на производствените звена към общините на територията на област Сливен е възникващите проблеми да се решават компетентно и навреме със собствени сили и със съдействието на местната власт по райони.

Силни страни на дружеството:

1. 100% от населението ползва вода от водоснабдителната система и над 40% ползва канализационната система, управлявана от В и К дружеството.
2. Наличие на опитен управленски и производствено-технически персонал.
3. Сътрудничество със специалисти от УАСГ – гр.София.
4. Публично-частно партньорство с местните общини, бизнеса и ръководството на „В и К”.
5. Наличие на капацитет на ПСОВ Сливен и Нова Загора.

Възможности пред «В и К» дружеството:

1. Развитие на сектора е водещ приоритет за страната.
2. Секторът ще продължи да бъде естествен монопол.
3. Съществуват възможности за усвояване на значителни финансови ресурси за подобряване на инфраструктурата.
4. Налице е интерес към В и К сектора за сътрудничество от страна на международни финансови институции.
5. Наличните водоизточници осигуряват достатъчно по обем и качествена сурова вода за нуждите на региона.

Слаби страни на дружеството:

1. Амортизирани водоснабдителни системи.
2. Голям дял на помпажната вода, което увеличава разходите за електроенергия.
3. Големи загуби на вода.
4. Ниска степен на събираемост на вземанията.
5. Ниска степен на изграденост на канализационните системи.
6. Необходимост от изграждане на пречиствателна станция за питейни води за гр.Сливен, за целогодишно ползване водата от яз.Асеновец.

“Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Заплахи пред «В и К» дружеството:

1. Демографски проблеми, свързани с намаляване на потреблението.
2. Висока безработица и ниски доходи на населението в региона.
3. Малки възможности на общините и държавата да инвестират в инфраструктурата.
4. Несъвършена нормативна уредба.
5. Недостатъчно внимание към квалификацията и преквалификацията на специалистите в сектора.
6. Съществуващи ограничения за привличане на квалифицирани кадри.

“В и К – Сливен” ООД разработи и внедри интегрирана система за управление. С внедряването на интегрираната система за управление, с обхват: доставяне на питейна вода на потребителите, отвеждане и пречистване на отпадни води, проектиране, изграждане, експлоатация и поддръжка на водоснабдителни и канализационни мрежи и пречиствателни системи, както и извършване на строително-монтажни и строително-ремонтни работи, в съответствие с изискванията на стандартите ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 приложимите нормативни актове, закони и приетите други изисквания за дейностите, дружеството ще подобри ефективността си на работа и финансовите си резултати.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „Водоснабдяване и канализация – Сливен” ООД е дружество с ограничена отговорност. Управител на дружеството е Севдалин Рашев Рашев.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 420 човека, от които основните работници са 325 души и представляват 77%, а останалите 23% включват спомагателния и административен персонал, който е 95 човека.

"Водоснабдяване и канализация – Сливен" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 3843 хил.лв. Достигната е средна работна заплата от 719 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от приходи от услуги: доставяне на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води.

Структура на приходите от основна дейност е както следва : за доставяне на вода – 8 410 х. лв., отвеждане на отпадни води – 327 х. лв. и пречистване на отпадни води – 1 309 х. лв. Нерегулирани дейности – 110 х.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 12 576 хил. лв. и са свързани основно с разходи за суровини, материали и външни услуги 5 885 х. лв., разходи за амортизации – 922 х.лв., разходи за персонала – 4632 х.лв., разходи за отписване и обезценка на вземанията – 985 х.лв. и други разходи – 152 х.лв.

Анализ на финансовото състояние

Нетекущи активи дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: сгради и земи, съоръжения, машини и производствено оборудване, компютри по балансова стойност – 16 489 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 43 хил. лв. по балансова стойност и се състоят основно от лицензи.

Отсрочени данъчни активи – 277 хил.лв.

Текущи активи материални запаси – 492 х.лв., търговски вземания – 4 125 х.лв., други вземания – 149 х.лв. и парични средства – 205 х.лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 9 015 хил. лв.

През отчетната 2015 г. са настъпили изменения в собствения капитал на дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е намален с 1 272 хил. лв.

Нетекущи задължения са задължения по лизинг – 218 х.лв., задължения за дългосрочни доходи на персонала – 424 х.лв. и отсрочени данъчни пасиви – 135 х.лв.

Текущи задължения са търговски задължения – 1862 х.лв., задължения към бюджета - 5678 х.лв., задължения към персонала – 281 х.лв., задължения към осигурители – 107 х.лв., други задължения – 139 х.лв. и финансиране на ДА – 3921 х.лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на дружеството през следващия отчетен период:

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на дружеството в краткосрочен план.

21.03.2016 г.

Сливен

Ръководител:

инж. Севдалин Рапев Рапев

