

“Уотър Индъстри Сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД
Годишен доклад на ръководството и финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.
С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Финансов отчет:

1. Отчет за финансовото състояние	3
2. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
3. Отчет за промените в собствения капитал	5
4. Отчет за паричните потоци	7
5. Бележки към финансовия отчет	9

Доклад на независимия одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„УОТЪР ИНДЪСТРИ СЪПОРТ ЕНД ЕДЮКЕЙШЪН” ЕООД

2016 г.

Финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън” ЕООД (УИСЕ) е дъщерна фирма на Софийска вода, създадена в началото на 2006 г. по силата на договор за предоставяне на проектантски услуги. Дейността е свързана основно с изработване на проекти във връзка с инвестиционната програма на дружеството. Друга причина да се учреди УИСЕ като отделно дружество е желанието на компанията да разшири възможностите за допълнителен бизнес, т.е. проектантският екип да може да изпълнява и проекти на външни възложители.

Дейността по проектиране започва през 2006 г. Услугата се осъществява на базата на сключен договор за предоставяне на проектантски услуги със „Софийска вода” АД. Обемът работа е в пряка зависимост от размера на инвестиционната програма на „Софийска вода” АД, както и от поръчки за проектиране от външни клиенти. Приходите на Дружеството от проектиране за 2016 г. са в размер на 455 хил.лв. (2015 г - 420 хил. лв.). Договорните цени за услугата проектиране, която се предоставя от Дружеството на „Софийска вода” АД са в съответствие с пазарните цени за подобен вид дейности в страната.

За 2016 г. преките оперативни разходи за дейността проектиране са 405 хил. лв. (501 хил.лв. за 2015 г.). Основните разходи за осъществяване на проектантската дейност са разходите за персонал - 297 хил.лв. (291 хил.лв. за 2015 г.), както и разходите за външни услуги – 81 хил.лв. за 2016 г. (109 хил.лв. за 2015 г.). През 2016г. Дружеството няма разходи за обезценки (82хил.лв. за 2015г.)

Като цяло дейността на УИСЕ ЕООД за 2016г. е фокусирана върху предоставяне на проекти за обезпечаване на инвестиционната програма на акционера – „Софийска вода“ АД. Въпреки това, усилията на ръководството на Дружеството са насочени към разширение на портфолиото от клиенти.

Финансовият резултат за 2016 г. е печалба в размер на 45 хил. лв. (2015 г. –73 хил.лв загуба).

Финансовият резултат за 2015 е отнесен в неразпределена печалба и загуба и няма изплатени дивиденди.

Политиката на Дружеството по отношение на финансовия риск, както и експозицията му по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск са подробно оповестени в бележките към Финансовия отчет за 2016 г.

На 26.09.2016 г. Бордът на директорите на „Софийска вода“ АД взе решение за прекратяване на договора за възлагане на проектантски услуги между „Софийска вода“ АД и УИСЕ ЕООД. Считано от 01 януари 2017 г. дейностите по изготвяне и съгласуване на инвестиционни проекти в работна фаза за реконструкция и/или изграждане на нови обекти на техническата инфраструктура по смисъла на Закона за устройство на територията се извършват от „Софийска вода“ АД, като от същата дата проектантският екип е прехвърлен от УИСЕ ЕООД в „Софийска вода“ АД. През 2017 г. Дружеството не планира да извършва търговска дейност.

Към края на 2016 г. Дружеството няма задължения по кредити към външни финансови институции или предприятия от Групата.

Компанията няма дейност, насочена към научно-изследователската и развойна дейност.

Дружеството не е прехвърляло или придобивало дялове през отчетната 2016 г.

През 2016 година в Дружеството няма настъпили събития и показатели с необичаен характер.

Не са настъпили събития след датата на отчета, изискващи оповестяване или коригиране на годишния финансов отчет.

През финансовата 2016 г. няма изплатени възнаграждения на управителя на Дружеството.

Управителят на Дружеството няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и няма участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети.

Няма сключени съществени сделки.

В Дружеството няма сделки, които се водят задбалансово.

Дружеството няма дялови участия в други дружества.

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

„Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД не инвестира в дълготрайни активи.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група:

Не са настъпвали промени в основните принципи за управление на емитента..

Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1d от допълнителните разпоредби на ЗППЗК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

„Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД като дъщерно дружество на „Софийска вода“ следва принципите на контрол разработени и въведени в „Софийска вода“ АД

През 2016 година няма настъпили в 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.

Дружеството е завело три дела в Софийски районен съд по реда на заповедното производство срещу „Прима инвест консулт“ ЕООД за връщане на аванс по развален договор общо в размер на 57 150 лв., мораторна и законна лихва. Всяко от производствата е за главница 19 050 лв. (1/3 от общо 57 150 лв. – подлежаща на връщане част от аванс по развален поради неизпълнение от страна на ответника договор); мораторна лихва 943.28 лв. от 23.03.2015г. до 16.09.2015; законна лихва върху просрочената главница от датата на депозиране на заявлението до датата на заплащане на сумата.

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка - „Софийска вода” АД, което държи 100% от дяла на „Уотър Индъстри Сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД. Размерът на трансакциите и сумата на вземанията и задълженията към свързаните лица са оповестени в нота 22 към индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2016 г.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "S. J. Smith". The signature is written in a cursive style with large loops and a long horizontal stroke at the end. It is located at the bottom right of the page, below the typed name "S. J. Smith".

3

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева

	Бел.	2016	2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	6	13
Отсрочени данъчни активи	11	13	11
Общо нетекущи активи		<u>19</u>	<u>24</u>
Вземания от свързани лица	19, 22	89	148
Търговски и други вземания	13	13	26
Предплащания и разходи за бъдещи периоди	14	2	13
Корпоративен данък за възстановяване		5	11
Парични средства и еквиваленти	15, 19	277	184
Общо текущи активи		<u>386</u>	<u>382</u>
Общо активи		<u>405</u>	<u>406</u>
Собствен капитал			
Регистриран капитал	16	5	5
Печалби и загуби		206	162
Общо собствен капитал		<u>211</u>	<u>167</u>
Пасиви			
Доходи на наети лица	21	-	23
Общо нетекущи пасиви		<u>-</u>	<u>23</u>
Задължения към свързани лица	19, 22	55	60
Търговски и други задължения	17, 19	52	115
Задължения към персонала	18	47	40
Доходи на наети лица	21	32	-
Задължения за данъци		8	1
Общо текущи пасиви		<u>194</u>	<u>216</u>
Общо пасиви		<u>194</u>	<u>239</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>405</u>	<u>406</u>

Бележките на страници 9 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Станислав Станев

Управител



Анелия Илиева

Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ България ООД

Добринка Калоянкова

Управител



Цветелинка Колева

Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

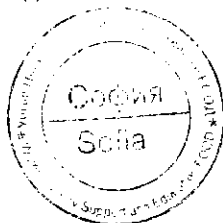
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бел.	2016	2015
Приходи	5	454	388
Други приходи	5	1	32
		<u>455</u>	<u>420</u>
Разходи за материали	6	(4)	(5)
Разходи за външни услуги	7	(81)	(109)
Амортизации	12	(5)	(6)
Разходи за персонала	8	(297)	(291)
Други разходи за дейността	9	(18)	(90)
		<u>50</u>	<u>(81)</u>
Печалба/(загуба) от оперативна дейност			
Финансови приходи	10	1	1
Финансови разходи	10	(1)	(1)
Нетни финансови (разходи) приходи		<u>-</u>	<u>-</u>
Печалба/(загуба) преди данъци		<u>50</u>	<u>(81)</u>
Приход/(разходи) от данъци, нетно	11	(5)	8
Печалба/(загуба) за периода		<u>45</u>	<u>(73)</u>
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалба или загуба:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	21	(1)	(1)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Общо всеобхватен доход за периода		<u>44</u>	<u>(74)</u>

Бележките на страници 9 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Станислав Станев
Управител



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Добринка Калоянова
Управител



Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

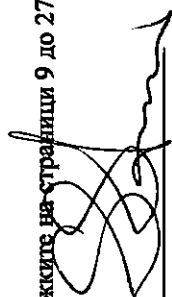
	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Бел.			
Баланс на 1 януари 2015	5	236	241
Общо всеобхватен доход за годината			
Загуба за годината	-	(73)	(73)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за годината	-	(74)	(74)
Баланс на 31 декември 2015	5	162	167
16			

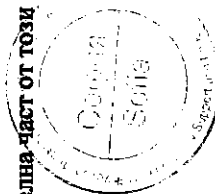
Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

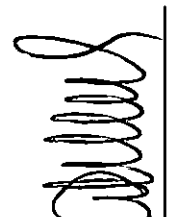
В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2016		5	162	167
Общо всеобхватен доход за годината		-	45	45
Печалба за годината		-	(1)	(1)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	44	44
Общо всеобхватен доход за годината				
Баланс на 31 декември 2016	16	5	206	211

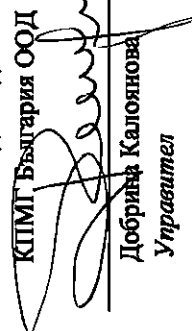
Бележките на страници 9 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

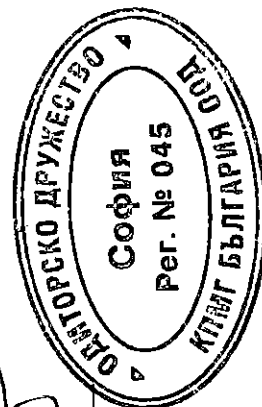

Станислав Станев
Управител

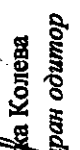



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:


Добрица Калоянова
Управител




Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

Парични потоци от оперативна дейност

Нетна печалба/(загуба) за периода

Корекции за:

Разходи за амортизация

Обезценка на вземания

Отписани активи

Разход/(приход) за корпоративен данък

Бел.	2016	2015
	45	(73)
12	5	6
13,14	-	82
	2	-
11	5	(8)
	<u>57</u>	<u>7</u>

Изменение на търговски и други вземания

Изменение на търговски и други вземания от свързани лица

Изменение на предплащания

Изменение на търговски и други задължения

Изменение на търговски и други задължения към свързаните лица

Изменение на пенсионна провизия

Изменение в задълженията/вземания за ДДС

13	(33)
59	51
11	(2)
(56)	15
(5)	(82)
8	5
7	(1)
<u>94</u>	<u>(40)</u>
(1)	-
<u>93</u>	<u>(40)</u>

Изплатен корпоративен данък

Нетен паричен поток от (за) оперативна дейност

Парични потоци от финансова дейност

Получени лихви

Платени други финансови разходи

Нетен паричен поток от финансова дейност

1	1
(1)	(1)
10	-
-	-

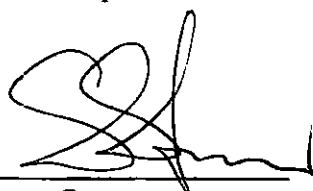
Нетно (намаление)/увеличение на пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти на 1 януари

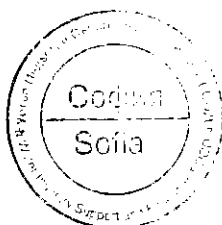
Пари и парични еквиваленти на 31 декември

93	(40)
184	224
15,19	<u>277</u>
	<u>184</u>

Бележките на страници 9 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.



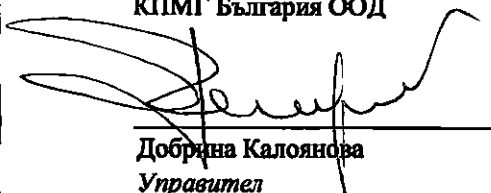
Станислав Станев
Управител





Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД



Добрина Калоянова
Управител





Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	9
2. База за изготвяне	9
3. Значими счетоводни политики	11
4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано	16
5. Приходи	18
6. Разходи за материали	18
7. Разходи за външни услуги	18
8. Разходи за персонала	18
9. Други разходи за дейността	18
10. Финансови приходи и разходи	18
11. Разходи за данъци	19
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	20
13. Търговски и други вземания	20
14. Предплащания и разходи за бъдещи периоди	20
15. Пари и парични еквиваленти	20
16. Регистриран капитал и резерви	21
17. Търговски и други задължения	21
18. Задължения към персонала	21
19. Финансови инструменти	21
20. Оперативен лизинг	25
21. Задължения по план с дефинирани доходи	25
22. Свързани лица	26
23. Събития настъпили след отчетната дата	27

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България с решение на Софийски градски съд, фирмено дело № 9889/2000г., том 633, стр. 29, парт. № 57546. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130337729.

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД (Дружеството) е 100% дъщерно предприятие на “Софийска вода” АД, което дружество е собственост 77.1% на Веолия Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД. Крайната компания-майка е Веолия Енвиронман СА.

Адресът на регистрация на дружеството е България, София, ж.к. Младост 4, Бизнес Парк София, сграда 2А. Предмет на дейност на Дружеството е услуги по измерване, поддръжка и проектиране.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия (ЕК).

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен от Съвета на директорите на едноличния собственик на 27 март 2017 г.

(б) Действащо предприятие

Този финансов отчет е изготвен въз основа на допускането, че Дружеството ще продължи да оперира като действащо предприятие.

През 2016 г. Съветът на директорите на компанията-майка, “Софийска вода” АД, взема решение за прекратяване на Договор за възлагане на проектантски услуги между Дружеството и “Софийска вода” АД и прехвърляне на служители на Дружеството в “Софийска вода” АД. Договорът е прекратен на 15 декември 2016 г.

Дружеството ще продължи като действащо предприятие поне, без да се ограничава до дванадесет месеца след края на отчетния период, като намерението на компанията-майка е да му бъдат възлагани дейности по проекти в бъдеще в случай на необходимост.

(в) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, което е представено по настояща стойност на задължението за дефинирани доходи.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляди.

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на оценки и преценки при съставяне на финансовите отчети

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Финансовият отдел регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава финансовият отдел оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Управителя.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 19 – Финансови инструменти.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1 януари 1999 година до датата на одобряване на финансовите отчети за издаване, обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в категория заеми и вземания.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Недеривативни финансови активи и пасиви - признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

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

(ii) Недеривативни финансови активи - оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажменти.

(iii) Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Регистриран капитал

Собственият капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Оценка при признаване и последваща оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Всички имоти, машини, съоръжения и оборудване и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

(ii) Оценка след признаване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iv) Амортизация

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Амортизационната норма е изчислена на база очакваните срокове на полезен живот, които са:

Стопански инвентар	10 години
--------------------	-----------

(г) Нематериални активи

(i) Оценка при признаване и последваща оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Последващите разходи се капитализират само при увеличение на бъдещата икономическа изгода от конкретен актив. Всички други разходи, включително добра репутация и търговска марка, се признават в печалби и загуби при възникването им.

(ii) Амортизация

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Полезният живот на нематериалните активи е както следва:

софтуер	5 години
---------	----------

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) Обезценка на активи

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че един финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно ако са със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предпологането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от който е той, превишава неговата възстановима стойност.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка на активи (продължение)

(ii) Нефинансови активи (продължение)

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ж) Доходи на персонала

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

(з) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(и) Лизинг

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват загуба от операции в чуждестранна валута.

Приходите и разходите от операции в чуждестранна валута се показват като нетирана стойност във финансовите отчети.

(к) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

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

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък, Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложило по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

(б) МСФО 9 Финансови инструменти

Стандартът замества МСС 39, *Финансови инструменти: Признаване и Оценяване*. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет.

(в) Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

4. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(б) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Тези промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)
- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)
- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016

5. Приходи

Приходите на Дружеството, реализирани през финансовата 2016г. са от проектантски услуги и са в размер на 454 хил. лв (същите за 2015г. – 388 хил. лв.)

Други приходи, реализирани през финансовата 2016г. включват приходи от неустойки в размер на 1 хил. лв (същите за 2015г. – 32 хил. лв.).

6. Разходи за материали

В хиляди лева

	2016	2015
Горива и смазочни материали	2	1
Други	2	4
	<u>4</u>	<u>5</u>

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2016	2015
Разходи за наеми	35	35
Разходи за консултантски услуги	27	55
Счетоводни услуги	12	12
Ремонт и поддръжка на леки коли	1	1
Социални разходи	2	2
Застраховки	1	1
Други	3	3
	<u>81</u>	<u>109</u>

8. Разходи за персонала

В хиляди лева

	Бел.	2016	2015
Заплати и възнаграждения		232	226
Пенсионни и здравни осигуровки		42	42
Ваучери		16	18
Обезщетения при пенсиониране	21	7	5
		<u>297</u>	<u>291</u>

Средният брой на персонала е 13 човека (2015: 12 човека).

9. Други разходи за дейността

В хиляди лева

	2016	2015
Обезценка на вземания	-	82
Еднократни данъци	1	1
Брак на дълготрайни активи	2	
Други	15	7
	<u>18</u>	<u>90</u>

10. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	2016	2014
Приходи от лихви по банкови сметки	1	1
Финансови разходи	(1)	(1)
Финансови приходи (нетно)	<u>-</u>	<u>-</u>

11. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущ данък		
Текущ разход за корпоративен данък	(7)	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	2	8
Нето приходи от / (разход) за данък	(5)	8

Обяснение на ефективната данъчна ставка

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Печалба/(загуба) за периода	45	(73)
Общо разходи/(приход) за данъци	5	(8)
Печалба/(загуба) преди данъци	50	(81)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.0% (5)	10.0% (8)
Постоянни разлики	-	-
	10.0% (5)	10.0% -

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нето	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Имоти, машини и съоръжения	-	-	1	1	1	1
Обезценка на вземания	(8)	(8)	-	-	(8)	(8)
Доходи на служители	(6)	(4)	-	-	(6)	(4)
Данъчни (активи) пасиви	(14)	(12)	1	1	(13)	(11)

Движения на отсрочените данъци през годината

<i>В хиляди лева</i>	Баланс 1 януари 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2016
Имоти, машини и съоръжения	1	-	1	-	1
Обезценка на вземания	-	(8)	(8)	-	(8)
Доходи на служители	(4)	-	(4)	(2)	(6)
	(3)	(8)	(11)	(2)	(13)

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Подобрения на наети активи	Общо
Баланс към 1 януари 2015	24	11	3	38
Придобити активи	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	24	11	3	38
Баланс към 1 януари 2016	24	11	3	38
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	(2)	(2)
Трансфери	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	24	11	1	36
Амортизация				
Амортизация към 1 януари 2015	(9)	(9)	(1)	(19)
Амортизация за годината	(4)	(2)	-	(6)
Баланс към 31 декември 2015	(13)	(11)	(1)	(25)
Амортизация към 1 януари 2016	(13)	(11)	(1)	(25)
Амортизация за годината	(5)	-	-	(5)
Баланс към 31 декември 2016	(18)	(11)	(1)	(30)
Към 1 януари 2015	15	2	2	19
Към 31 декември 2015	11	-	2	13
Към 1 януари 2016	11	-	2	13
Към 31 декември 2016	6	-	-	6

13. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2016	2015
Търговски вземания	19	51	59
Обезценка на търговски вземания		(38)	(38)
Други вземания		-	5
		13	26

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 19.

14. Предплащания и разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Предплащания	44	55
Обезценка на предплащания	(44)	(44)
Разходи за бъдещи периоди	2	2
	2	13

15. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2016	2015
В каса		13	20
В банкови сметки		264	164
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	19	277	184

16. Регистриран капитал и резерви

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,000 лв., разделен на 500 дяла (по 10 лв. на дял). Едноличен собственик на капитала е „Софийска вода” АД.

В дялове	2016	2015
Издадени дяла към 1 януари	500	500
Издадени през периода	-	-
Общо издадени дяла в края на периода	500	500

17. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Търговски задължения	19	52	115
		52	115

18. Задължения към персонала

В хиляди лева	2016	2015
Задължения към персонала	40	34
Задължения за социални осигуровки	7	6
	47	40

19. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството, чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

19. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за финансово състояние е:

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Вземания от свързани лица	22	89	148
Търговски и други вземания	13	13	21
Пари и парични еквиваленти в банки	15	264	164
		<u>366</u>	<u>333</u>

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания през годината е както следва:

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Салдо в началото на периода		82	-
Начислен разход за обезценка на търговски вземания	13	-	38
Начислен разход за обезценка на предплащания	14	-	44
Салдо в края на периода		<u>82</u>	<u>82</u>

(i) Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Доколкото Дружеството основно извършва услуги на свързани лица, кредитният риск е минимизиран.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Дружеството прави финансово планиране, така че да може да посрещне оперативните разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2016 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Търговски задължения	52	(52)	(52)	-	-	-
Задължения към свързани лица	55	(55)	(55)	-	-	-
Задължения към персонала	40	(40)	(40)	-	-	-
	<u>147</u>	<u>(147)</u>	<u>(147)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

19. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2015 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Търговски задължения	115	(115)	(115)	-	-	-
Задължения към свързани лица	16	(16)	(16)	-	-	-
Задължения към персонала	34	(34)	(34)	-	-	-
	165	(165)	(165)	-	-	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти, ще бъде засегнат доходът на Дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и контролира пазарната експозиция при приемливи параметри и оптимизиране на възвръщаемостта.

Компанията предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели. Управителят носи отговорност за оценка на бъдещите рискове, пред които е изправена компанията, включително и информация за лихвените проценти.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 100% от сделките за 2016 г. са реализирани на местния пазар в български лева или евро (2015: 100%).

Анализ на чувствителността

Анализът на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути сочи, че ефекти върху финансовия отчет на Дружеството няма поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

Профил

Към датата на отчета за финансово състояние лихвеният профил на лихвените финансови инструменти е:

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Финансови активи	15	264	164
Финансови пасиви		-	-
		264	164

Анализ на чувствителността спрямо справедливата стойност на инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не е осчетоводявало финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност, отчитана през печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход, както и Дружеството не е страна по деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела хеджиране на справедлива стойност. Следователно, промяната на лихвените проценти към датата на отчета за финансово състояние не предизвиква печалби или загуби.

Управление на капитала

Финансовият резултат за 2016 г. е печалба в размер на 45 хил. лв.

19. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедлива стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2016									
Балансова стойност							Справедлива стойност		
В хил. лева	Дър-ни за тър-не	Опреде-ли по с-ва	С-ва ст-ст – хеджиринг	Дър-жани до падеж	Засеми и вземания	На разп-не за про-ба	Друга фин-ан пасиви	Ниво 1	Ниво 2
Бел.	не	стойност	инструмент	до падеж	вземания	про-ба	пасиви	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност									
Търговски и други вземания	13	-	-	-	13	-	-	-	13
Вземания от свързани лица	22	-	-	-	89	-	-	-	89
Пари и парични еквиваленти	15	-	-	-	277	-	-	-	277
	-	-	-	-	379	-	-	-	379
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност									
Търговски и други задължения	17	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
Задължения към свързани лица	22	-	-	-	-	-	(11)	-	(11)
Задължения към персонала	18	-	-	-	-	-	(40)	-	(40)
	-	-	-	-	-	-	(103)	-	(103)
31 декември 2015									
Балансова стойност							Справедлива стойност		
В хил. лева	Дър-ни за тър-не	Опреде-ли по с-ва	С-ва ст-ст – хеджиринг	Дър-жани до падеж	Засеми и вземания	На разп-не за про-ба	Друга фин-ан пасиви	Ниво 1	Ниво 2
Бел.	не	стойност	инструмент	до падеж	вземания	про-ба	пасиви	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност									
Търговски и други вземания	13	-	-	-	21	-	-	-	21
Вземания от свързани лица	22	-	-	-	148	-	-	-	148
Пари и парични еквиваленти	15	-	-	-	184	-	-	-	184
	-	-	-	-	353	-	-	-	353
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност									
Търговски и други задължения	17	-	-	-	-	-	(115)	-	(115)
Задължения към свързани лица	22	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)
Задължения към персонала	18	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
	-	-	-	-	-	-	(165)	-	(165)

20. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Наемни вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	2016	2015
По-малко от една година	-	35
Между една и две години	-	6
	-	41

21. Задължения по план с дефинирани доходи

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

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

В хиляди лева	2016	2015
Настояща стойност на задължението към 1 януари	23	17
Разход за лихви	1	-
Разход за текущ стаж	10	6
Разход за минал трудов стаж	(3)	(1)
Актюерска загуба	1	1
Настояща стойност на задължението в края на периода	32	23

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:	32	23
краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране	32	-
дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране		23

Разходи признати в отчета за доходите

В хиляди лева	2016	2015
Разходи за текущ трудов стаж	10	6
Разход за минал трудов стаж	(3)	(1)
Разходи за лихви	1	-

Актюерски предположения

	2016	2015
Дисконтов процент към 31 декември	1.2%	2.3%
Нарастване на заплатите (ежегодно за 10 г.)	2.50%	1.75%
Отпадания	7%	7.5%

Актюерските предположения за смъртност се базират на публикуваните от националния статистически институт таблици за обща смъртност на населението. За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент $i = 1.2\%$. Избраният дисконтов процент е определен на база анализ на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции (ДЦК, общински облигации и др.)

22. Свързани лица

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД (Дружеството) е 100% дъщерно предприятие на “Софийска вода” АД, което дружество е собственост 77.1% на Веолия Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД.

Свързаните лица на Дружеството са крайната компания-майка, Веолия Енвиронман СА, и всички дружества под общ контрол, както и дружества под контрола на миноритарния съдружник и ключов ръководен персонал. Тъй като миноритарният съдружник е еднолична собственост на Столична община, Дружеството има отношение на свързано лице с всички дружества под контрола на Столична община.

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД е направило анализ на индивидуално и колективно значимите трансакции с дружества под контрола на Столична община и е направило заключение, че няма такива, които да отговарят на критерия за допълнително оповестяване.

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2016 г.

Свързани лица	Свързаност	Трансакции през годината	Салдо към 31 декември 2016 г.	
<i>В хиляди лева</i>			Вземания	Задължения
„Софийска Вода” АД	Компания-майка, притежава 100% от регистрирания капитал	Разходи за наем	-	7
		35		
		Разходи за комплексно обслужване	-	3
		12		
		Приходи от проектантски услуги	89	-
		397		
		Предплатени проектантски услуги	-	44
		Други разходи	-	1
		6		
		Префактурирани разходи	-	-
		183		
		Общо:	89	55

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2015 г.

Свързани лица	Свързаност	Трансакции през годината	Салдо към 31 декември 2015 г.	
<i>В хиляди лева</i>			Вземания	Задължения
„Софийска Вода” АД	Компания-майка, притежава 100% от регистрирания капитал	Разходи за наем	-	10
		35		
		Разходи за комплексно обслужване	-	4
		12		
		Приходи от проектантски услуги	148	-
		350		
		Предплатени проектантски услуги	-	44
		Други разходи	-	2
		6		
		Префактурирани разходи	-	-
		150		
		Общо:	148	60

Сделки с ключов ръководен персонал

През годината не са изплащани възнаграждения на ключов ръководен персонал.

23. Събития настъпили след отчетната дата

Между отчетната дата и датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, персоналят е прехвърлен в компанията-майка при условията на чл. 123 от Кодекса на труда със запазване на права за стаж и отпуски (виж също бележка 2.(б) по-горе).



КПМГ България ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружника в
„Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 27 финансов отчет на „Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за 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 Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 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, приложим 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 изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности 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 МСФО, приети от ЕС 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване 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 дължащи 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, 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 оказат 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 дължащи 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.
- достигаме 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.

КПМГ България ООД

Добринка Калоянова
Управител

Бул. „България“ № 456
София 1404, България

30 март 2017 г.

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

