

**„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД
ПЛЕВЕН**

Ф И Н А Н С О В О Т Ч Е Т

за 2020 година



Отчитащо се предприятие:
Седалище и адрес на управление:
ЕИК по БУЛСТАТ:
Управител:
Съставител:

„Водоснабдяване и Канализация” ЕООД
гр.Плевен, ул. „Сан Стефано” № 25
824106518
инж. Митко Николаев Спасов
Веселка Василева Галишка

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения, оборудване и разходи за ДА	4	1 660	1 840
Нематериални активи	5	6 671	7 354
Дългосрочни инвестиции		2	2
Отсрочени данъци	6	220	184
Общо нетекущи активи		8 553	9 380
Текущи активи			
Материални запаси	7	2 402	1 958
Търговски вземания	8	3 052	3 985
Пари и парични еквиваленти	9	2 995	2 429
Други вземания	10	52	56
Общо текущи активи		8 501	8 428
Общо активи		17 054	17 808
Условни активи		117 795	120 202

Изготвила:



 Веселка Василева Галишка

Управител:

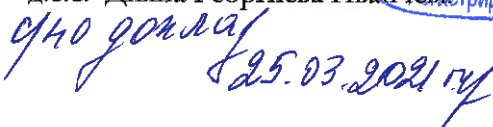

 инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2021 година

Заверил:


 д.е.с. Дияна Георгиева Иванчева


 0065 Дияна Иванчева
 стрипан одитор


 едно докла
 25.03.2021 г.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Собствен Капитал			
Основен капитал	11	1 932	1 932
Резерв от последващи оценки	12	508	508
Законов резерв	13	4 591	4 217
Други резерви	13	2 059	2 193
Неразпределена печалба (загуба)	14		
Текуща печалба (загуба)	14	1 445	374
Общо капитал		10 535	9 224
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми/Провизии за пенсии	16	985	781
Задължение по финансов лизинг	15	341	487
Други нетекущи пасиви	16	2 539	4 453
Общо нетекущи пасиви		3 865	5 721
Текущи пасиви			
Търговски задължения	17	822	1 034
-в т.ч. финансов лизинг	17	133	140
Данъчни задължения	18	574	465
Задължения към персонала	19	577	668
Задължения към осигурителни предприятия	19	244	227
Други текущи пасиви	20	437	469
Общо текущи пасиви		2 654	2 863
Общо пасиви		6 519	8 584
Общо капитал и пасиви		17 054	17 808
Условни пасиви		117 795	120 202

Изготвила: Весека Василева Галишка

Управител: инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2020 година

Заверил: Дяна Георгиева Иванчева
 Д.е.с. Дяна Георгиева Иванчева
 0065 Дяна Иванчева
 Регистриран одитор

сво докла
 25.03.2021 г.

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Приходи от продажби	22	25 479	25 704
Други приходи	23	0	0
Увеличение/намаление на запасите от продукция и незавършено производство	24	273	(599)
Разходи за придобиване на ДМА	24	57	65
Капитализирани собствени разходи			
Разходи за материали	25	(6 626)	(7 387)
Разходи за външни услуги	26	(4 438)	(4 308)
Разходи за персонала	27	(10 776)	(10 730)
Разходи за амортизации и обезценка	4,5,8	(2 026)	(1 990)
Други оперативни разходи	28	(204)	(239)
Балансова стойност на продадените активи	29	(69)	(110)
Финансови приходи /разходи	30	(40)	(23)
Печалба(загуба) преди данъци		1 630	383
Разходи за данъци върху дохода		(185)	(9)
Печалба за годината		1 445	374
Друг всеобхватен доход			
Финансови активи на разположение за продажби			
Актюерски печалби(загуби) по планове с диференцирани доходи		(134)	(718)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъка върху дохода			
Сума на всеобхватния доход за периода		1311	(344)

Изготвила: Василка Василева Галишска

Управител: инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2020 година


Заверил: Дияна Георгиева Иванчева

0065 Дияна
Иванчева
Регистриран одитор

сво догла
25.03.2021 г.

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Пояснение	Основен капитал	Други резерви	Натрупа на печалба (зауба)	Общо собствен капитал	
Салдо на 1 януари 2019 г.		1 932	7 589	47	9 568	
Промени в собствения капитал			(671)	(47)	(718)	
Финансов резултат за текущия период				374	374	
Последващи оценки на ДМА						
Салдо към 31.12.2019 г.		1 932	6 918	374	9 224	
Салдо на 1 януари 2020 г.		32	1 932	6 918	374	9 224
Промени в собствения капитал		13	240	(-374)	(134)	
Финансов резултат за текущия период		31		1 445	1 445	
Последващи оценки на ДМА						
Салдо към 31.12.2020 г.		32	1 932	7 158	1 445	10 535

Изготвила: 
Веселка Василева Галишка

Управител: 
инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2020 година

Заверил: 
д.е.с. Дияна Георгиева Иванчева



с/не доклад
25.03.2021г

Отчет за паричните потоци

	Поляпение	2020	2019
		'000 лв	'000 лв
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		28 150	27 874
Плащания към доставчици		(13 852)	(13 679)
Плащания към персонал, осиг.инст.,данъци и др.	33	(13 364)	(12 677)
Паричен поток от оперативна дейност		934	1 518
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(206)	(983)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(206)	(983)
Паричен поток от финансова дейност			
Получени банкови и други заеми			
Плащания на задължения по лизингови договори		(186)	(397)
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденди и др.		24	34
Паричен поток от финансова дейност	34	(162)	(363)
Изменение на паричните средства през периода		566	172
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		2 429	2 257
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		2 995	2 429

Изготвила:



Веселка Василева Галишка

Управител:



инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2020 година

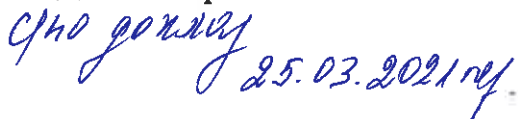
Заверил:



Д.с.с. Дяна Георгиева Иванчева



0065 Дяна Иванчева
Регистриран одитор



25.03.2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за 2020 година

1. Учредяване и регистрация. Правен статут.

„Водоснабдяване и Канализация” ЕООД – гр.Плевен е регистрирано в Плевенския окръжен съд с Решение № 4567/ 28.10.1991 г. със седалище - гр. Плевен и адрес на управление - гр. Плевен. Съгласно Закон за търговския регистър, дружеството е пререгистрирано с Удостоверение с изх. № 20080730135940/ 30.07.2008 г.

Предметът на дейността на дружеството е: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и чужбина.

„Водоснабдяване и Канализация” е еднолично дружество с ограничена отговорност. Собственик е МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО със 100%, чрез БЪЛГАРСКИ ВиК ХОЛДИНГ ЕАД дялово участие в капитала. Управлява се от управител, сключил договор за възлагане на управлението на дружеството с Министърът на регионалното развитие и благоустройство. Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите, Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата на таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно Търговския закон, Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и Закон за счетоводството, МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВО с Протокол № ТЗ-33/04.09.2020 г. избра дипломиран експерт-счетоводител Дияна Георгиева Иванчева за проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2020 г. на „Водоснабдяване и Канализация” ЕООД – гр.Плевен

Съгласно чл.34 от Закона за счетоводството /изм. и доп. бр.96 от 06.12.2019г./ предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Задължението за прилагане на Международните счетоводни стандарти е в чл.34, ал.2 В същия член /ал.4 и ал.5/ е дадена възможност предприятията да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти и «Водоснабдяване и Канализация» ЕООД Плевен е продължило да прилага МСС.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО на Съвета за Международни Счетоводни Стандарти, приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на дружеството счита, че прилагането на МСФО е подходящо при тези обстоятелства и че на потребителите на финансовите отчети се предоставя полезна и достоверна информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства

към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

Някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход, в отчета за паричните потоци и в отчета за собствения капитал, представени във финансовия отчет за 2020 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2019 година.

2.8. Управление на финансовите фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и инвестиционните кредити, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че може да има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размер на задълженията по заемите и други лихвоносни задължения. Дружеството няма такива и този вид риск е сведен до минимум.

2.8.3. Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Дружеството не предоставя кредитни периоди. Плащанията от клиентите са съгласно приетите Общи условия за предоставяне на В и К услуги на потребителите от В и К оператор. Тези общи условия са одобрени от КЕВР на основание чл.6, ал.1, т.5 от ЗРВКУ с решение № ОУ-09/11.08.2014 г.

От своя страна дружеството ползва кредитни периоди, предоставени му от неговите доставчици в зависимост от сключените договори.

2.8.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 година, някои от имотите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след като преоцененият актив бъде отписан.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тези активи или пасиви. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.4.1. Отчитане на лизинговите договори

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

Активът се завежда в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В Отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

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

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори.

3.4.2. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. През 2020 г., вземайки предвид финансовия риск, кризата и МСС 36 на погасяване на вземанията са доначислени обезценки на вземанията от клиенти, както следва: от 2017 г. – 60%, от 2018 г. – 70%, от 2019 г. – 100%, при което стават от 2017 г. – 100%, от 2018 г. – 100%, от 2019 г. – 100%. За 2020 обезценки на вземанията не са начислявани.

3.4.3. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани и блокирани пари в банки и каса.

3.4.4. Задължения по заеми

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 декември 2020 година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.4.5. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 година.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.6. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дългосрочни активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за дългосрочни активи се признават текущо в отчета за всеобхватния доход, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

3.7. Задължения за обезщетения на персонала

Размерите на осигурителните вноски се приемат със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекс за социално осигуряване.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки, които дружеството се задължава да осигури:

1. Организирано хранене, съобразно рационалните норми и специфични условия на труд; посвятияване на храна.

2. Подпомагане при продължително боледуване и лечение.

Дългосрочните задължения към персонала са определени според МСС 19. Предприятието следва да дисконтира целия размер на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране. При пресмятане на настоящата стойност са направени следните предположения:

Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението към 31.12.2020год. е в размер на 1,25 на сто годишно за целия срок на задължението.

При изчисляване на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи по текущия трудов стаж са спазени изискванията на параграфи 64-66 от МСС 19 за използване на кредитния метод за прогнозните единици.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на разходите по натрупващи се компенсируеми отпуски, които ще бъдат изплатени през следващи отчетни периоди. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в отчета за финансовото състояние като краткосрочни задължения.

3.8. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.9. Признаване на приходите и разходите за лихви

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.10. Разходи за амортизация

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми, са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени в България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Категория активи	Годишна данъчна амортизационна норма (%)
Категория I	4
Категория II	30
Категория III	10
Категория IV	50
Категория V	25
Категория VI	100/години на правното ограничение Годишната норма не може да превишава 33 1/3
Категория VII	15

3.11. Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават текущо в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

3.12. Разходи за данъци върху печалбата

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа,

получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за всеобхватния доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценъчен резерв) се отразяват директно в собствения капитал.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Данъчната ставка приложима за 2020 и 2019 години е съответно 10% върху облагаемата печалба.

Отчет за финансовото състояние

4.Имоти,машини и съоръжения 2020

	Земя '000 ЛВ	Сгради '000 ЛВ	Машини произв. обор. и апаратура '000 ЛВ	Съоръжения '000 ЛВ	Трансп. средства '000 ЛВ	Разходи за ДА '000 ЛВ	Общо '000 ЛВ
За 2019 г.							
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2019 г.	175	1 430	2 789	506	1 936	63	6 899
Новопридобити активи			194	22	748	1 048	2 012
Отписани активи			(10)	(20)	(20)	(1 014)	(1 064)
Салдо към 31.12.2019г.	175	1 430	2 973	508	2 664	97	7 847
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2019 г.		962	2 597	431	1 732		5 722
Отписани активи			(10)	(20)	(20)		(50)
Амортизация за периода		55	167	22	91		335
Салдо към 31.12.2019 г.		1 017	2 754	433	1 803		6 007
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	175	413	219	75	861	97	1 840

	Земя	Сгради	Машини произв. обор. и апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Разноди за ДД	Общо
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
За 2020 г.							
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2020 г.	175	1 430	2 973	508	2 664	97	7 847
Новопридобити активи			51	31	121	260	463
Отписани активи			3		40	203	246
Салдо към 31.12.2020г.	175	1 430	3 021	539	2 745	154	8 064
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.		1 017	2 754	433	1 803		6 007
Отписани активи			3		40		43
Амортизация за периода		53	98	24	265		440
Салдо към 31.12.2020 г.		1 070	2 849	457	2 028		6 404
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	175	360	172	82	717	154	1 660

5. Нематериални активи 2020

	Права	Програмни продукти	Разходи за ДА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2019 г.	9 249	188	0	9 437
Новопридобити активи	340	50		390
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2019 г.	9 589	238	0	9 827
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2019 г.	1 654	156		1 810
Отписани активи				
Амортизация за периода	644	19		663
Салдо към 31.12.2019 г.	2 298	175		2 473
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	7 291	63	0	7 354

	Права	Програмни продукти	Разходи за ДА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2020 г.	9 589	238	0	9 827
Новопридобити активи		3		3
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2020 г.	9 589	241	0	9 830
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2019 г.	2 298	175		2 473
Отписани активи				
Амортизация за периода	646	40		686
Салдо към 31.12.2019 г.	2 944	215		3 159
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	6 645	26	0	6 671

В изпълнение на разпоредбите на Закона за водите на 07.04.2016 г. се сключи Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне водоснабдителни и канализационни услуги между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен и „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен.

Съгласно §9 от Преходните и Заключителни разпоредби от Закон за изменение и допълнение на Закона за водите, ДВ бр. 103 от 29.11.2013 г., изменен и допълнен, бр. 58 от 31.07.2015 г. от баланса на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен са отписани активи – публична държавна и/или публична общинска собственост за сметка на собствения капитал на дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал с балансова стойност от 14 956 хил. лв.

Съгласно Приложение IX на Договора с Асоциацията, на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен се дава изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи срещу задължително ниво на инвестиции в размер на 9 574 хил. лв. за петнадесет години. Сключен е Анекс към Договора с Асоциацията, на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен, влизащ в сила от 01.01.2019год. С този Анекс се присъединява Обособена територия, обслужвана от „Аспарухов вал“ ЕООД – гр. Кнежа и се увеличава стойността на инвестициите с 340 хил. лв. Инвестиционните задължения на дружеството от 9 234 хил. лв. стават 9 574 хил. лв.

6. Отсрочени данъци

	За увеличаване на облагаемата печалба		За намаляване на облагаемата печалба	
	Временни разлики ‘000 лв	Данък в/у печалбата ‘000 лв	Временни разлики ‘000 лв	Данък в/у печалбата ‘000 лв
I. В начало на годината				
1. От обезценка на вземания	1 599	160		
2. От компенсируеми отпуски	173	17		
3. От КТБ	71	7		
Общо :	1 843	184		
II. Възникнали през год.				
1. От обезценка на вземания	900	90		
2. От компенсируеми отпуски	84	9		
3. От КТБ				
Общо :	984	99		
III. Признати през год.				
1. От обезценка на вземания			409	41
2. От компенсируеми отпуски			148	15
3. От КТБ			71	7
Общо :			628	63

IV.В края на годината		
1. От обезценка на вземания	2 090	209
2. От компенсируеми отпуски	109	11
3. От КТБ		
Общо :	2 199	220

През 2020год. времената разлика от отписването на вземането от КТБ е призната за постоянна.

7. Стоково – материални запаси

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Материали	1 820	1 671
Производство		
Незавършено производство	559	286
Стоки	1	1
Предоставени аванси	22	
Всичко:	2 402	1 958

Незавършеното производство е формирано от изпълнението на инвестиционната програма по договора упоменат в т.5 – незавършени и неприети ремонтни дейности

8. Търговски и други вземания

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Вземания от клиенти	2 660	3 551
Вземания– корпоративни данъци върху печалбата и ДДС	79	74
Съдебни вземания, присъдени вземания	282	331
Вземания по липси и начети	10	10
Други	21	19
Всичко:	3 052	3 985

Търговските и другите вземания са отразени нето, т.е . намалени с натрупаната им обезценка в размер на 1 670 хил. лв. към 31.12.2019год и 2 090 хил. лв. към 31.12.2020 г. Само за 2019 г. разходите за обезценка са увеличени в размер на 900 хил. лв. и намалени с 409 хил. лв. . Текущите и съдебните вземания от клиенти са обезценени на 100% до 2019 г. включително, като през 2020 година са доначислени 60% обезценка за несъбрани вземания с произход 2017 година, 70% за несъбрани вземания с произход 2018 година и 100% за вземания с произход 2019 година.

9. Парични средства и парични еквиваленти

	2020 '000 ЛВ	2019 '000 ЛВ
Парични средства в брой	5	5
Парични средства в сметки в банки	2 956	2 390
Предоставени депозити	34	34
Всичко:	2 995	2 429

Дружеството оперира с 8 банкови сметки в 7 банки, като най-голямото движение е в ПИБ АД, както и предоставения депозит е в ПИБ АД.

10. Разходи за бъдещи периоди

	2020 '000 ЛВ	2019 '000 ЛВ
Застраховки	51	55
Абонамент	1	1
Други, винетки		
Всичко:	52	56

11. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация – 1 932 хил. лв.

12. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е възникнал от последващи оценки на дълготрайни материални активи и към 31.12.2020 г. е 508 хил. лв. Същият е отразен в други резерви в отчета за промените в собствения капитал.

13. Резерви

Резервите /общи и допълнителни/ са в размер на 6 650 хил. лв. са преди всичко резерви с източник печалбата на дружеството от предходни години и се прехвърля по разпореждане на принципала. Предприятието отчита и задължението за изплащане на дифинирани доходи на персонала, съгласна МСС 19. През 2019год. движението от 240 хил.лв. е както следва:

-от печалба от предходна година 2019г.	374 хил. лв.
- корекция на сумата от изплатените обещетения през 2020год.	131 хил. лв.
-актюерска печалба/загуба за текущата година	-265 хил. лв.

14. Неразпределена печалба

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Неразпределена печалба		
Текуща печалба	1 445	374
Всичко:	1 445	374

15. Задължение по финансов лизинг

Дългосрочните задължения по финансов лизинг към 31 декември 2020 г. са както следва:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Δ Лизинг ЕАД	341	487
Всичко:	341	487

16. Други дългосрочни пасиви

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Финансиране на ДМА	3	3
Задължение за инвестиции	2 536	4 450
Пенсионни и други задължения към персонала	985	781
Всичко:	3 524	5 234

Задължението признато в отчета за финансовото състояние към 31.12.2020 год. е сегашната стойност на задължението по актюерския доклад 985 х.лв.

Първоначалното задължението за инвестиции от 2016 година е 9 234 хил. лв., като стойността му е увеличана с 340 хил. лв. през 2019 година, поради присъединяването на община Кнежа. През 2016 г. са изпълнени инвестиции за 1 274 хил. лв., през 2017 г. -520 хил. лв, през 2018 г. – 1 124 хил. лв., през 2019 г. – 2 205 хил. лв. и през 2020 г. – 1 915 хил. лв., при което остатъка за изпълнение на инвестициите към 31.12.2020 г. е 2 536 хил. лв.

17. Търговски задължения

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Задължения към доставчици до 1 година	822	1 034
- в т.ч. финансов лизинг до 1 година	133	140
Всичко:	822	1 034

18. Данъчни задължения

	2020	2019
--	------	------

	'000 лв	'000 лв
Данъци по ЗДДФЛ	124	120
ДДС	124	26
Такса водоползване	321	312
Данък социални разходи, представителни разходи, леки автомобили	5	7
Всичко:	574	465

19. задължения към персонала

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Заплати - текущи	469	495
Задължения по социалното осигуряване – дължимите осигурителни вноски върху възнагражденията – текущи	244	227
Неизползвани отпуски, вкл. ДОО	108	173
Всичко:	821	895

20. Други задължения

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Гаранции / депозити/	379	386
Разчети за лихви		
Други	58	83
Приходи за бъдещи периоди		
Всичко:	437	469

По големия размер на гаранциите е основно по сключени договори чрез обществени поръчки като по големи са на:

-Чез Трейд България ЕАД	133 хил.лв.
-Петромакс секюрити груп ООД	14 хил.лв.
-Хидроконтрол ООД	17 хил.лв.
-Васил Василев КВС-3 ЕООД	13 хил.лв.
-Хидрогруп ДЗЗД	21 хил.лв.
-Д Лизинг ЕАД	37 хил.лв.
-Ви Ен Ви Тех ЕООД	15 хил.лв.

21. Дивиденди

С Протокол на министъра на регионалното развитие и благоустройство, удостоверяващ приемането на годишния финансов отчет за 2020 година, ще се вземе решение за разпределянето на печалбата. За 2019 година не са разпределяни и изплащани дивиденди по решение на принципала.

Отчет за всеобхватния доход

22. Нетни приходи от продажби

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Приходи от продажба на стоки	17	14
Приходи от продажба на услуги	25 093	25 142
Приходи от продажба на продукция	6	18
Други	303	421
Продажба материали	60	109
Всичко:	25 479	25 704

23. Други приходи от дейността

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Отписани задължения		
Други – от финансиране	0	0
Всичко:	0	0

24. Други суми с корективен характер

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Разходи за придобиване на ДМА по стопански начин	57	65
Увеличение/намаление на запасите от продукция и незавършено производство	273	(599)
Всичко:	330	(534)

25. Разходи за материали

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Разходи за основни материали	(2 177)	(2 025)
Ел. енергия	(3 765)	(4 580)
Горива и смазочни масла	(513)	(607)
Резервни части	(82)	(102)
Други материали	(89)	(73)
Всичко:	(6 626)	(7 387)

26. Разходи за външни услуги

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Разходи за пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги, абонамент, комисионни	(230)	(255)
Закупена вода и вода за технологични нужди	(2 173)	(2 062)
Поддръжка, изпитване на оборудване	(333)	(331)
Транспортни услуги, депониране на отпадъци	(85)	(202)
Такси водоземане, заустване, регулиране, ЗКПО и др.	(380)	(372)
Местни данъци и такси	(84)	(101)
Застраховки	(72)	(61)
Наеми	(33)	(33)
Въоръжена и противопожарна охрана	(271)	(269)
Други	(777)	(622)
Всичко:	(4 438)	(4 308)

27. Разходи за възнаграждения на персонала

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Заплати и възнаграждения	(8 188)	(8 135)
Вноски за социалното осигуряване	(2 588)	(2 595)
в т.ч. – РЗ и осиг. от неизползв. отпуски	84	127
Всичко:	(10 776)	(10 730)

Приблизителната оценка на разходите по неизползвани отпуски е определена на база на даните, които се полагат (индивидуално) и размера на възнаграждението, определено въз основа на дневната ставка за 2020 година.

28. Други оперативни разходи

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Командировки	(19)	(65)
Охрана на труда	(49)	(30)
Брак на активи и обезценка на МЗ		
Провизии за пенсии	(63)	(51)
Отписани вземания с изт. давностен срок	(30)	(15)
Други	(43)	(78)
Всичко:	(204)	(239)

Сумите признати в отчета за всеобхватния доход към 31.12.2020год. по МСС 19 са разходите за текущ трудов стаж в размер на 51хил.лв. и разходи за лихви в размер на 11хил.лв.

29. Балансова стойност на продадени активи

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Стоки	(15)	(12)
Материали	(54)	(98)
Други активи		
Всичко:	(69)	(110)

30. Нетни финансови разходи

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Разходи за лихви	(40)	(23)
Приходи от лихви		
Положителни курсови разлики		
Отрицателни курсови разлики		
Всичко:	(40)	(23)

Отчет за промените в капитала и резервите

31. Печалба

Текуща печалба 2020 г. 1 445 хиляди лв.

32. Други

Салдо в началото на отчетния период 9 224 хиляди лв.
 Промени в собствения капитал (134) хиляди лв.
 Намаление преоценъчен резерв
 На бракувани ДМА 0 хиляди лв.
 Увеличение неразпределена печалба от преоценъчен резерв ДМА 0 хиляди лв.
 Печалба 2019 г. 1 445 хиляди лв.
 Салдо в края на отчетния период 10 535 хиляди лв.

Отчет за паричните потоци

33. Парични плащания на персонала и на социалното осигуряване, платени / възстановени / данъци

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Плащане на персонала	(6 591)	(6 265)
Плащане на осигуровки	(2 930)	(2 833)
Данък върху разходите по ЗКПО и ЗМДТ и ДП	(384)	(246)
Такси ДКЕВР и водоползване	(380)	(279)
Данък по ЗДДФЛ	(692)	(655)
ДДС	(2 316)	(2 285)
Командировки	(19)	(65)
Други	(52)	(49)
Всичко:	(12 677)	(12 677)

34. Платени задължения по заеми, лихви

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Платени главници		
Лихви по заеми		
Плащания на задължения по лизинг. договори	(186)	(397)
Получени лихви		
Други – такси, лихви, дивиденди и др.	24	34
Всичко:	(363)	(363)

35. Условни активи и условни пасиви

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Отписани вземания с изтекъл срок на давност	681	873
ММП, инструменти и работно облекло	777	761
Публични активи	116 337	118 491
Всичко:	117 795	120 202

Като условни активи са отписани вземания с изтекъл срок на давност – 681 хил. лв. и задбалансовите задължения на домакините за работно облекло, инструменти и инвентар за 777 хил. лв. към 31.12.2020 год. и балансова стойност на публичните активи с начислени амортизационни норми по групи активи определени от КЕВР за 116 337 хил. лв..

Считано от 01.05.2016 г. се водят задбалансово предоставените за експлоатация публични активи на основание Договор с АВиК, с амортизационни норми утвърдени от КЕВР.

Отчитането на амортизация на задбалансови активи – публични по собственици, предоставени за експлоатация, се извършва единствено за регулаторна отчетност и за целите на ценообразуването.

Прилагани амортизационни норми определени от КЕВР:

Код задбал. сч. сметка	Наименование счетоводна сметка	Бр. години ползнен живот	Годишна амортизационна норма
9111	Земя	0	0%
9112	Сгради и конструкции	33,3	3%
9113	Машини, апаратура и специализирано оборудване	10	10%
911304	Ел. оборудване	10	10%
911305	ВиК оборудване	10	10%
911402	ВиК съоръжения	50	2%
911403	Други съоръжения	25	4%

36. Оповестяване на сделки със свързани лица - няма сделки по покупка и продажба със свързани лица

Дружеството не е поело условни задължения към трети лица, не е сключвало съдебни и извънсъдебни споразумения.

37. Възнаграждение и осигуровки на управителя и контролора на дружеството

Възнаграждението и осигуровките върху него на управителя и контролора през 2020 г. възлизат на 101 хил. лева и представлява краткосрочни доходи на персонала. Не е предвиден доход след приключване на договора му за управление и контрол с дружеството.

Изготвил: Василка Василева Галишка

Управител: инж. Митко Николаев Спасов

Дата: 12 март 2021 година

Заверил: Д.с. Дяна Георгиева Иванчева

