

ПРИЛОЖЕНИЕ

към междинен финансов отчет към 30.06. 2020 година

на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД

гр.Враца

ул. „Александър Стамболийски” №2

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Свързани лица и сделки с тях
4. Финансови рискове и финансови инструменти
5. Стоково-материални запаси
6. Търговски и други вземания
7. Пари и парични еквиваленти
8. Обезценка на активи
9. Данъци от печалбата
10. Провизии, условни задължения и условни активи
11. Доходи на персонала
12. Правителствени дарения и правителствена помощ

13. Лизинг
14. Търговски и други задължения
15. Задължения по придобити права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи
16. Приходи
17. Ефекти от промените във валутните курсове
18. Промени в приблизителните счетоводни стойности
19. Фундаментални грешки
20. Промени в счетоводната политика
21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
4. Стоково-материални запаси
5. Търговски и други вземания
6. Пари и парични еквиваленти
7. Разходи за бъдещи периоди
8. Капитал
9. Провизии за пенсии и други подобни задължения
10. Задължения
11. Разходи
12. Данъци от печалбата
13. Приходи
14. Промени в счетоводната политика

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

„Водоснабдяване и канализация“ООД, Враца е регистрирано на 18.11.1991год. с решение на Врачанския окръжен съд. Първоначално дружеството е 100% държавна собственост, като функциите на принципал на държавната собственост се изпълняват от министъра на строителството и регионалното развитие. През 1998 г. с решение № 1987 на Врачанския окръжен съд от 2.12.1998 г. „Водоснабдяване и канализация“ Враца е преобразувано от еднолично ООД в дружество с ограничена отговорност чрез прехвърляне на дялове от капитала на дружеството от министъра на регионалното развитие на общините от областта. По този начин е създадена новата структура на собственост на дружеството. В нея 51% принадлежи на държавата, в лицето на министъра на регионалното развитие и 49% на общините от Врачанска област.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 816090199

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

гр.Враца, ул. „Александър Стамболийски“ № 2

Адресът за кореспонденция е гр.Враца, ул. „Александър Стамболийски“ № 2.

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

51 % - държавна собственост;

49 % - общинска собственост;

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 19 744 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е без промяна в състава и размера спрямо предходния период и е представен, както следва:

Капиталът е разпределен както следва:

Държавата	-	51	% от капитала	-	100 697	лв.
Община Борован	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
Община Б.Слатина	-	8	% от капитала	-	15 796	лв.
Община Враца	-	20	% от капитала	-	39 490	лв.
Община Криводол	-	3	% от капитала	-	5 923	лв.
Община Мездра	-	6	% от капитала	-	11 848	лв.
Община Мизия	-	2	% от капитала	-	3 948	лв.
Община Оряхово	-	4	% от капитала	-	7 897	лв.
Община Роман	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
Община Хайредин	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.

ОБЩО: 197 446 лв.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2020 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца се управлява и се представлява от Ангел Цветков Престойски.

3.2.Лица, натоварени с общо управление, когато те са различни от Ръководството

За отчетния период лицата, натоварени с общо управление със самостоятелен статут в предприятието са, както следва:

Одитен комитет:

Петър Петров Георгиев	- председател
Поля Стоянова Велковска	- член
Върбинка Костадинова Борисова	- член

Контрольор:

Николай Хинков Рашев

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води.

Дейността е организирана на регионален принцип във Врачанска област.

"Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца има изградена водопроводна мрежа, с която осигурява водоснабдяването на над 99% от населението на Врачанска област.

В Общините Враца, Мездра и Криводол голяма част от водните количества се закупуват и доставят пречистени от „В и К“ ООД - Монтана.

Основната цел на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца е намаляването загубите на вода, поддържане и опазване на наличните водоизточници и проучване на нови такива, като основен приоритет на дружеството е максимално да задоволи потребностите на своите потребители, повишавайки качеството и надеждността на водоснабдяването.

Технически параметри на водоснабдителната система на „В и К“ ООД Враца:

Външна водопроводна мрежа: 948 075 м.

Вътрешна водопроводна мрежа: 1 913 189 м.

Общо изградена водопроводна мрежа: 2 861 264 м.

"Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца поддържа и експлоатира канализация в шест населени места, както следва:

1. гр. Враца – 92.9 км.
2. гр. Мездра – 26.5 км.
3. гр. Роман – 5.0 км.
4. гр. Бяла Слатина – 47.1 км.
5. гр. Оряхово – 26.7 км.
6. гр. Козлодуй – 48.4 км.

В град Враца е изградена 88.5% от канализационната мрежа, в по-голямата си част от смесен тип, а в област Враца 79% от населението е канализирано.

Всички отпадъчни води от територията на гр.Враца се отвеждат гравитачно към ПСОВ – Враца за пречистване, като основната технологична схема на ПСОВ – Враца осигурява механично и биологично третиране на отпадъчните води и обработка на първичните и уплътнените предварително излишни утайки.

Специализираната лаборатория на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца – разполага със съвременна апаратура и квалифициран персонал за извършване на непрекъснат контрол на питейната и отпадъчната вода. Извършва се физико-химичен и микробиологичен

контрол на всички водоизточници в областта, както и в определените пунктове в населените места. Съвместно с РЗИ, лабораторията на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца извършва ежемесечен мониторинг на водоизточниците и на питейната вода в областта.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

През финансовата 2018 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗИДЗКПО), Обн., ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бяха направени множество промени в Закона за счетоводството (ЗСч). Съгласно актуалните нормативни разпоредби (чл.34, ал.1) предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС). По силата на § 56.от Преходните и заключителни разпоредби към ЗИДЗКПО конкретната законова норма се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. На база посочените законови разпоредби, "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца през 2018 г. извършило преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в дружеството, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт АЖУР L – 7,0 х.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекучи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи във "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

През 2016 г. в съответствие с изискванията на Закона за водите, от отчета за финансовото състояние на дружеството са отписани активите публична държавна и/или публична общинска собственост. По силата на договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, сключен между "Водоснабдяване и канализация" ООД, гр.Враца и Асоциацията на ВиК, на дружеството са предоставени права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи при регламентиран начин на ползване. В замяна на получените по силата на договора права на достъп, "Водоснабдяване и канализация" ООД, гр.Враца в качеството си на ВиК оператор, поема ангажимент за задължителни инвестиции. В резултат на изложеното, в отчета за финансовото състояние, съгласно приложимата за периода счетоводна база, през 2016 г. са капитализирани като нематериален актив - Право на достъп и експлоатация сумите, оценени по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация. За целите на определяне на настоящата стойност на задълженията за реконструкция бе използван дисконтов фактор 7,59%, определен на база средно претеглена цена на капитала съгласно БП 2017-2021.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

“Водоснабдяване и канализация” ООД гр.Враца има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие

е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

3.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

С оглед гореизложеното, за "Водоснабдяване и канализация" ООД гр.Враца не се обективират други свързани лица, извън състава на собствениците и ключовия управленски персонал, по отношение на които контрол се обективира единствено в лицето на държавата, участваща с 51 на сто в капитала на предприятието.

4. Финансови рискове и финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

✓ **Фирмен риск:**

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на продуктите/услугите, които се предлагат от „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр.Враца, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативното и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

✓ **Финансов риск:**

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банките и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Негативен ефект върху предприятията и задлъжнялостта имат ниският ръст на БВП, неблагоприятният бизнес климат, свиването на инвестициите, нарастването на случаите с фактическа неплатежоспособност, фалитите и бавните процедури по несъстоятелност. Броят на необслужените кредити остава висок. Положително влияние върху задлъжнялостта може да се очаква от засилването на износа, ниските петролни цени, получаването на средства от ЕС и евентуалното ускоряване на икономическия ръст у нас благодарение на постепенното икономическо подобрене в страните на ЕС. Но основно решение на проблема засега е ускореното усвояване на еврофондове и по-достъпното, нисколихвено, банково финансиране за бизнеса, както и директивното налагане на срокове за разплащане.

Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/ определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на продуктите и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

✓ **Ликвиден риск:**

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения съгласно техния падеж е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и от клиентите на дружеството.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

✓ **Риск, свързан с паричния поток:**

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения

✓ **Регулативен риск:**

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконови нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

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. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична

проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на ежедневна база.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на дружеството не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги

Първоначална оценка:

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Обезценка:

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита и представя в Отчета за приходите и разходите като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
Над 36 месеца	100%

Наред с гореизложените критерии, в предприятието се обследват за обезценка към всяка дата на финансовия отчет, значими вземания, за които съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват и за обезценка по групи, които се определят в зависимост от фактори, индикиращи кредитни рискове. В този случай процентът на обезценка се определя на база исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на

стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход, съгласно приложимия СС 2 - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 12 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“ и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета

и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превизието се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на

която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

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

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

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Примери за необходимост от признаване на провизии за задължения:

Съдебни спорове

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

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти и/или вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на закони и подзаконовни нормативни „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти и/или вътрешни специалисти.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 „Доходи на персонала“ (виж оповестяване на доходи на персонала)

10.2. Като условни активи във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

10.3. Като условни задължения във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

11. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

11.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11.2. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер в зависимост от отработения трудов стаж на служител или работника при последния работодател. Обезщетението е в размер на brutното трудово възнаграждение на лицето, както следва:

- За 2 месеца, независимо от трудовия стаж;
- За 6 месеца, при условия, че лицето е работило при същия работодател през последните 10 и повече години.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ в размер, определен с помощта на независим актюер. Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната възраст. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на ценните книжа, издадени и гарантирани от държавата с 10 годишен матуритет, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

До 2017 г. вкл. актюерските печалби или загуби се признаваха в другия всеобхватен доход. При прехода към Националните счетоводни стандарти през 2018 г. Дружеството прие политика за ускорено признаване на актюерските печалби или загуби.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има

значителна сигурност, че „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

13. Лизинг

13.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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

13.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13.2. Експлоатационен лизинг

13.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

13.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонт, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

15. Задължения по придобити права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи

Също по реда и изискванията на Закона за водите и подписан през 2016 г. договор от страна на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца с Асоциацията на „ВиК“, дружеството е признало като нематериален актив и „правата на достъп и експлоатация“ срещу задължението за инвестиции в публични ВиК активи.

За целите на определяне на настоящата стойност на задълженията за инвестиции – представени в Отчета за финансовото състояние в статията „Задължения по придобити права на достъп и експлоатация“ е използван дисконтов фактор 7,59%, определен на база средно претеглена цена на капитала съгласно БП 2017-2021.

16. Приходи

Основният източник на приходи за „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца са услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на вода.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

19. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- До 3 на сто от балансовото число;
- До 2 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на констатирани фундаментални грешки по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага **препоръчителния подход**, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага: **препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.**

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Враца подлежи на одобрение за публикуване от страна на управителя на дружеството.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили

след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца включват:

- Предоставени права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи (виж пояснителна бележка IV.1.) , представени в балансова статия „Предоставени права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК“
- Програмни продукти, представени в балансова статия „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи“
- Лицензии, представени в балансова статия „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи“
- Други нематериални активи (разрешителни, сертификати и др.), представени в балансова статия „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи“

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи</i>	<i>Програмни продукти и лицензии за ползването им</i>	<i>Лицензии</i>	<i>Други нематериални активи (разрешителни, сертификати и др.)</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2019 г.	7 776	106	47	265	8 194
Новопридобити активи	1 058	30	2	22	1 110
Отписани активи		3			3
<i>Салдо към</i>					
31.12.2019 г.	8 834	133	47	287	9 301
Амортизация					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2019 г.	1 427	103	29	170	1 729
Амортизация за периода	604	18	2	12	636
Отписани активи		3			3
<i>Салдо към</i>					
31.12.2019 г.	2 031	118	31	182	2 362

Балансова стойност към					
31.12.2019 г.	6 803	15	16	105	6 939
Отчетна стойност					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2020 г.	8 834	133	47	287	9 301
Новопридобити активи		2		5	7
Отписани активи					
<i>Салдо към</i>					
30.06.2020 г.	8 834	135	47	292	9 308
Амортизация					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2020 г.	2 031	118	31	182	2 362
Амортизация за периода	284	8	1	29	322
Отписани активи					
<i>Салдо към</i>					
30.06.2020 г.	2 315	126	32	211	2 684
Балансова стойност към					
30.06.2020 г.	6 519	9	15	81	6 624

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2019г.
Права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи	15	15
Програмни продукти и лицензии за ползването им	3	3
Лицензии	15	15
Други нематериални активи (разрешителни, сертификати и др.)	13	13

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020г.	31.12.2019 г.
Права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи	0	0
Програмни продукти и лицензии за ползването им	105	101
Лицензии	47	17
Други нематериални активи (разрешителни, сертификати и др.)	146	113
Общо отчетна стойност:	298	231

1.5. През настоящия отчетен период няма извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца включват:

- Земи, представени в балансова статия “Земи и сгради”;

- Сгради – производствени, административни и помощни , представени в балансова статия "Земи и сгради".;
- Машини и оборудване, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура"
- Съоръжения, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Инвентар, представен в балансова статия "Съоръжения и други";
- Компютърна техника, представена в балансова статия "Съоръжения и други";
- Други дълготрайни материални активи, представени в балансова статия "Съоръжения и други";

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни активи	Активи в процес на изграждане	Платени аванси за доставки на ДМА	Общо
Отчетна стойност											
Салдо към											
01.01.2019 г.	113	4 111	5 858	890	4 788	530	244	1	119	14	16 668
Новопридобити активи											
Отписани активи		23	105	0	20	26	24		2 319	219	2 736
Салдо към			27	61	119	27	13		2 205	114	2 466
31.12.2019 г.	113	4 134	5 936	829	4 689	529	255	1	233	219	16 938
Амортизация											
Салдо към											
01.01.2019 г.	0	953	5 188	582	4 231	444	200	1			11 599
Амортизация за периода		96	282	23	184	24	21				631
Отписани активи			27	61	119	27	13				247
Салдо към											
31.12.2019 г.	0	1 049	5 443	544	4 296	441	208	1	0	0	11 982
Балансова стойност към											
31.12.2019 г.	113	3 085	493	285	393	88	47	0	233	219	4 956
Отчетна стойност											
Салдо към											
01.01.2020 г.	113	4 134	5 936	829	4 689	529	256	1	233	219	16 938
Новопридобити активи											
Отписани активи			458			8	2		427		895
									2	219	221

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2019 г.
Сгради	25	48
Машини и оборудване	4	4
Съоръжения	18	18
Транспортни средства	6	6
Инвентар	8	8
Компютърна техника	3	3

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Сгради	29	29
Машини и оборудване	4 956	4 573
Съоръжения	398	67
Транспортни средства	3 935	3 654
Инвентар	354	357
Компютърна техника	192	184
Други дълготрайни активи	1	1
Общо отчетна стойност:	9 865	8 865

2.5. През настоящия отчетен период няма извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3
1. Ускорена счетоводна амортизация	(40)	(40)
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи	(1)	(1)
3.Задължения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	31	31

4.Пенсионни задължения към персонала	34	34
5.Доходи за физически лица	3	3
6. Обезценка на вземания	66	66
7.Провизия по гражд.дело	9	9
Общо:	102	102

* Актив – (+); Пасив – (-)

Забележка: Виж и бележка 12.

4. Стоково-материални запаси

4.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

4.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Основни материали	1 298	1 198
Горива	1	1
Резервни части	58	54
Смазочни материали	6	8
Други материали	144	30
Общо материали:	1 507	1 291

4.1.2. Аналитично състава на стоките има вида:

стоки	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Хранителни и др.подобни продукти	0	0
Общо стоки:	0	0

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 1 452 хил.лв.

5. Търговски и други вземания

5.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	30.06.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти за извършени доставки	1 737	1 737		1 966	1 966	
Вземания от клиенти за лихви за забавени плащания	14	14		23	23	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	40	40		35	35	

I. Общо вземания от клиенти и доставчици	1 791	1 791	0	2 024	2 024	0
II. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания	0			0		
Присъдени вземания	520	520		519	519	
II. Общо вземания по съдебни спорове	520	520	0	519	519	0
III. Други вземания, в т.ч.						
Вземания по липси	8	8		5	5	
Суми по гаранции за изпълнени	73	73		83	83	
Надвенесен корпоративен данък	94	94		19	19	
Други вземания	11	11		2	2	
III. Общо други вземания	186	186	0	109	109	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2 497	2 497	0	2 652	2 652	0
Сума на обезценка (-):	(616)	(616)		(663)	(663)	
Нетен размер на вземанията	1 881	1 881	0	1 989	1 989	0

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	0	219
Ел.съоръжения	0	219
ГИС	0	0
Предоставени аванси за СМЗ, в т.ч.:	3	3
Основни материали	3	3
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	3	222

5.2. Част от вземанията на Дружеството са идентифицирани като рискови и в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.4.2) към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Определени като рискови	616	663
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	616	663
Сума на обезценка	616	663

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	663	528

Възстановена през периода		0
Отписана през периода	47	0
Начислена загуба от обезценка през периода	0	135
Загуба от обезценка в края на периода	616	663

6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой	205	156
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	3 664	3 264
Срочни банкови депозити	2 412	2 412
Общо:	6 281	5 832

6.2. Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

По силата на договор за банкова гаранция в размер на 45 хил.лв. за обезпечение на изпълнението на задълженията си по Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, от сумата на паричните средства по разплащателни банкови сметки е предоставена в залог сума на стойност 50 хил.лв.

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Застраховки	30	52
Абонамент	0	6
Други	0	1
Общо:	30	59

8. Капитал

8.1. Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 19 744 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е без промяна в състава и размера спрямо предходния период и е представен, както следва:

Държавата	-	51	% от капитала
Община Борован	-	2	% от капитала
Община Б.Слатина	-	8	% от капитала
Община Враца	-	20	% от капитала

Община	Криводол	-	3	% от капитала
Община	Мездра	-	6	% от капитала
Община	Мизия	-	2	% от капитала
Община	Оряхово	-	4	% от капитала
Община	Роман	-	2	% от капитала
Община	Хайредин	-	2	% от капитала

Виж бележка 1.2.

8.2. Резерви

Резервите на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца се състоят от:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Резерв от последващи оценки	2 933	2 933
Други резерви	11 445	11 445
Общо:	14 378	14 378

9. Провизии за пенсии и други подобни задължения

9.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

9.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, предприятието е задължено да му изплати обезщетение в размер до 6 брутни работни заплати.

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от държавата с 10 годишен матуритет.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим актюерски оценител

10. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
I. Задължения по придобити права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи :	4 233	3 942
II. Получени аванси от клиенти:		
1. За бъдещи доставки на услуги		0
II. Всичко получени аванси от клиенти:	0	0
III. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	294	443

III. Всичко задължения към доставчици:	294	443
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	0	0
2. За данък върху добавената стойност	159	155
3. За други данъци	2	12
4. Осигуровки	175	201
5. Данъци върху трудови възнаграждения	38	41
IV. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	374	409
V. Задължения към персонала	329	275
VI. Други задължения, в т.ч.		
Депозити за участия в търгове	78	94
Такси за водоползване	15	76
Други задължения	163	27
VI. Всичко други задължения	256	197
Всичко сума на задълженията	5 486	5 266

11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	30.06.2020г.	В т.ч. неплатен и към 30.06.2020 г.	30.06.2019 г.	В т.ч. неплатени към 30.06.2019г.
Разходи за материали	2 308	162	2 146	393
Разходи за услуги	1 075	132	1 825	82
Разходи за амортизации	642		618	
Разходи за персонала	3 327	329	3 206	316
Балансова стойност на продадени активи	50		50	
Други оперативни разходи	412		47	
Общо оперативни разходи:	7 814	623	7 892	791

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

11.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Основни материали	609	463
Горива и ГСМ	176	185
Резервни части и окомплектовка	135	68
Енергия	1287	1220
Други	101	210
Общо разходи за материали	2 308	2 146

11.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Транспорт	21	33

Съобщителни услуги	18	13
Такси	206	301
Услуги за охрана	10	10
Застраховки	121	121
Ремонт на сгради	2	45
Ремонт на машини и съоръжения	156	642
Ремонт на транспортни средства	105	87
Разходи за доставяне на вода	231	303
Наеми	1	1
Други	204	269
Общо разходи за външни услуги	1 075	1 825

11.1.3. Разходи за персонала

11.1.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019г.
Ръководители	25	27
Специалисти	10	10
Техници и приложни специалисти	23	20
Помощен административен персонал	36	32
Персонал зает с услуги за населението, търговията и охрана	23	25
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	38	39
Машинни оператори и мантажници	81	82
Професии, неизискващи специална квалификация	232	235
Общо:	468	470

11.1.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019г.
Административен персонал, в т.ч.:	501	412
Възнаграждения	377	291
Осигуровки	124	121
Членове на органи на управление, в т.ч.:	70	65
Възнаграждения	59	54
Осигуровки	11	11
други категории персонал), в т.ч.:	2756	2 729
Възнаграждения	2 288	2 066
Осигуровки	468	663
Общо:	3 327	3 206

11.1.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019г.
Административен персонал	326	291
Членове на органи за управление	50	54
Общо:	376	345

Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице и сделки.

11.1.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019г.
Административен персонал	51	47

Членове на органи на управление	9	8
други категории персонал	269	261
Общо:	329	316

11.1.5. Други оперативни разходи

11.1.5.1. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Стоки	3	14
Балансова стойност на инвестиции в публични активи по договор с АВиК	0	0
Материали	47	36
Общо балансова стойност на продадени активи	50	50

11.1.5.2. Разходи за обезценка

Разходи за обезценка	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Обезценка на вземания	0	0
Общо разходи за обезценка	0	0

11.1.5.2. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Провизирани суми ДДП	0	0
Данъци и дължими такси за дейността	0	0
Разходи за командировка	7	6
Брак на материални запаси	0	0
Отписани вземания	348	0
Брак на ДА	0	0
Други	57	41
Общо други разходи	412	47

11.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	30.06.2018 г.
Разходи за лихви	291	272
Други финансови разходи	2	4
Общо финансови разходи:	293	276

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

11.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2019 г.	30.06.2019 г.
Увеличение на задължението за придобити права в резултат на разгръщане на дисконта	291	272
Общо разходи за лихви	291	272

11.2.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020г.	30.06.2019 г.
Банкови такси	2	4
Общо други финансови разходи	2	4

12. Данъци от печалбата

12.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)
------------	--------------------

	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Облагаема печалба	0	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0	0

12.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - производ	30.06.2020 г.				31.12.2019 г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	
	2	3	4	5	6	7	
1							
I. В началото на периода							
1. Ускорена счетоводна амортизация	(401)	10%	(40)	(887)	10%	(88)	
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи	(8)	10%	(1)	(8)	10%	(1)	
3.Задължения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	308	10%	31	304	10%	30	
4.Пенсионни задължения към персонала	339	10%	34	313	10%	31	
5.Доходи за физически лица	30	10%	3	9	10%	9	
6. Обезценка на вземания	661	10%	66	526	10%	53	
7.Провизии гр.дело	95	10%	9				
Общо:	1024	x	102	257	x	26	
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите							
1. Ускорена счетоводна амортизация	0	10%	0	486	10%	48	
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи	0	10%	0	0	10%	0	
3.Задължения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	0	10%	0	4	10%	1	
4.Пенсионни задължения към персонала	0	10%	0	26	10%	3	
5.Доходи за физически лица	0	10%	0	21	10%	2	
6. Обезценка на вземания	0	10%	0	135	10%	13	
7.Провизии гр.дело				95	10%	9	
Общо:	0	x	0	767	x	78	
III. В края на периода							
1. Ускорена счетоводна амортизация	(401)	10%	(40)	(401)	10%	(40)	
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи	(8)	10%	(1)	(8)	10%	(1)	
3.Задължения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	308	10%	31	308	10%	31	
4.Пенсионни задължения към персонала	339	10%	34	339	10%	34	
5.Доходи за физически лица	30	10%	3	30	10%	3	
6. Обезценка на вземания	661	10%	66	661	10%	66	
7.Провизии гр.дело	95	10%	9	95	10%	9	

Общо:	1024	x	102	1024	x	102
-------	------	---	-----	------	---	-----

* Актив – (+); Пасив – (-)

13. Приходи

13.1. Приходи от оперативната дейност

13.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019г.
Приходи от продажби на услуги , в т.ч. от:	7 594	7 352
- питейна вода	6 185	5 981
- канална вода / непречистена /	601	533
- пречистена вода	808	838
Приходи от продажба на други услуги, в т.ч.:	156	139
- по договор с АВиК	0	0
Други приходи , в т.ч. от:	288	266
- продажба на материали	64	52
- стоки	7	27
- други	217	187
Всичко нетни приходи от продажби:	8 038	7 757

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020г.	30.06.2019г.
Приходи от реализация на свързани лица	0	0
Приходи от реализация на трети лица	8 038	7 757
Обща сума на приходите:	8 038	7 757

Виж бележка 8.

13.1.3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Разходи за материали	373	250
Разходи за външни услуги	54	498
Разходи за заплати	0	0
Разходи за амортизации	0	0
Разходи за осигуровки	0	0
Общо разходи за придобиване на активи по стопански начин	427	748

13.1.4. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Приходи от продажби на материали	64	52
Лихви по търговски вземания	89	94
Съдебни разноски	41	50
Отписани вземания	77	33
Приходи от нерегулирана дейност	15	6
Извънредни приходи	2	4
Всичко:	288	239

13.2. Финансови приходи

Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Лихви по депозити	0	1
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	0	1

13.3. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	30.06.2020 г.		30.06.2019 г.	
	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатен и (хил.лв.)	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)
Приходи от продажби на услуги	7 594	1 041	7 352	1 082
Приходи от продажби на стоки	7		27	
Приходи от продажби на други услуги	156	14	139	7
В т.ч. по договор с АВК	0		0	
Други приходи , в т.ч. от	281		239	
- продажба на материали	64		52	
- стоки	0		0	
- други	217		187	
Обща сума на приходите:	8 038	1 055	7 757	1 089

14. Промени в счетоводната политика

През финансовата 2020 г. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Няма промяна в счетоводната политика.

Дата на съставяне: 27.07.2020 г.

Съставител: Верка Димитрова Иванова
(име и подпис)

Ангел Цветков Престоиски – Управител:



(име и фамилия и печат на предприятието)

За Управител Верка Димитрова Иванова съгласно Заповед № РД-02-17-2199/03.07.2020г. на МРРБ