

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 30.09.2020 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	1105	1105
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4489	4781	II. Резерви		
Общо за група I:	4489	4781	1. Други резерви	1984	1984
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв от последващи оценки	954	954
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1050	1087	Общо за група II:	2938	2938
- земи	800	800	III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		
- сгради	250	287	- неразпределена печалба	547	547
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	438	504	непокрита загуба	-377	
3. Съоръжения и други	473	532	Общо за група III:	170	547
4. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане			IV. Текуща печалба (загуба)	89	(377)
Общо за група II:	1961	2123	Общо за раздел А:	4302	4213
Общо за раздел А:	6450	6904	Б. Провизии и сходни задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	262	291
I. Материални запаси			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	45	45
1. Суровини и материали	585	614	- отсрочени данъци	45	45
2. Незавършено производство	403	74			
3. Стоки	1	-	Общо за раздел Б:	307	336
Общо за група I:	989	688	В. Задължения		
II. Вземания			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	817	360
1. Вземания от клиенти и доставчици	2090	1825	до 1 година	817	360
2. Други вземания	142	109	4. Други задължения	5387	5287
Общо за група II:	2232	1934	до 1 година	1319	1312
III. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година	4068	3975
- в брой	12	50	- към персонала, в т.ч.:	221	228
- безсрочни сметки (депозити)	1115	584	до 1 година	221	228
Общо за група III:	1127	634	- осигурителни задължения, в т.ч.:	90	83
Общо за раздел Б:	4348	3256	до 1 година	90	83
В. Разходи за бъдещи периоди	15	36	- данъчни задължения	293	315
			до 1 година	293	315
			- други задължения	4783	4661
			до 1 година	2136	686
			над 1 година	4068	3975
			Общо за раздел В, в т.ч.:	6204	5647
			до 1 година	2136	1672
			над 1 година	4068	3975
СУМА НА АКТИВА	10813	10196	СУМА НА ПАСИВА	10813	10196

0

0

19 октомври 2020 г.

Главен счетоводител:


Диана Веселинова

Управител:


инж. Стоян Иванов

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

01.01.2020-30.09.2020

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на незавършено производство	-	-	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	7 051	5 988
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	3 739	3 408	а) стоки	8	8
а) суровини и материали	2 989	2 630	б) услуги	7 043	5 980
б) външни услуги	750	778	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 957	2 751	2. Увеличение незавършено производство	329	288
а) разходи за възнаграждения	2 372	2 190	3. Други приходи	76	81
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	585	561	Общо приходи от оперативна дейност	7 456	6 357
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	509	502	4. Други лихви и финансови приходи	-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	509	502	Общо финансови приходи	-	-
аа) разходи за амортизация	509	502	Общо приходи	7 456	6 357
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
4. Други разходи, в т.ч.:	139	93			
а) балансова стойност на продадени активи	14	12			
Общо разходи за оперативна дейност	7 344	6 754			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	23	26			
Общо финансови разходи	23	26			
6. Печалба от обичайната дейност	89	(423)			
Общо разходи	7 367	6 780			
7. Счетоводна печалба	89	(423)			
8. Разходи за данъци от печалбата					
9. Печалба	89	(423)			
Всичко	7 456	6 357	Всичко	7 456	6 357

0

19 октомври 2020 г.

Главен счетоводител:

Дяна Веселинова

Управител:

инж. Стоян Иванов



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

01.01.2020-30.09.2020

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непокритата загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 105	954	1 984	547	(377)		4 213
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 105	954	1 984	547	(377)	-	4 213
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	89	89
4. Разпределение на печалба	-	-	-	-	-	-	-
5. Други изменения	-	-	-	-	-	-	-
7. Салдо към края на отчетния период	1 105	954	1 984	547	(377)	89	4 302
8. Собствен капитал към края на отчетния период	1 105	954	1 984	547	(377)	89	4 302

0

19 октомври 2020 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова



Управител:

инж. Стоян Иванов

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

01.01.2020-30.09.2020

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 344	4 567	4 777	8 343	4 749	3 594
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	2 875	(2 875)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2 846	(2 846)	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	20	(20)
Други парични потоци от основна дейност	154	1 178	(1 024)	-	870	(870)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9 498	8 591	907	8 343	8 514	(171)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	85	(85)	-	311	(311)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	329	(329)	-	306	(306)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	414	(414)	-	617	(617)
В. Изменение на паричните средства през периода	9 498	9 005	493	8 343	9 131	(788)
Г. Парични средства в началото на периода	-	-	634	-	-	1 726
Д. Парични средства в края на периода	-	-	1 127	-	-	938

0

19 октомври 2020 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова

Управляващ

г-жа Стоян Иванов



1. Информация за дружеството

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991 г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Слинаца № 3-А.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България (МРРБ). Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 30.09.2020 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

С протокол № ТЗ-65/30.11.2018г на МРРБ е избран одитен комитет в състав:

Наско Николов Станев – адвокат	Председател
Марин Радоев Кинов – адвокат	Член
Мария Людмилава Нунева – регистриран одитор	Член

Одитният комитет подпомага работата на управлението, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Считано от 01.01.2019 година дружеството осъществява дейността по предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите в общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет област Разград.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водоземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ). Някои от разрешителните за водоземане са с изтекъл срок и предстои поетапно издаване.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водоземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016 г. в сила от 01.01.2017 година.

На 18 март 2016 г. ръководството на дружеството е подписало Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Сроктът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016 г.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за деветмесечието на 2020 г. е 240 работници и служители (2019 г.: 250).

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен към 30.09.2020 година.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Дружеството на основание §1, т.22, б. „л“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството е публично дружество.

Съгласно чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019г. и § 56 от ЗИД на ЗКПО дружеството приема за база за изготвяне на финансовите отчети Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46 /2005 (ДВ 30/07.04.2015 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

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 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите отчети за една предходна година. При необходимост някои от перата, представени във междинния финансов отчет за периода завършващ на 30 септември 2019 година, които са сравнителни данни в настоящия отчет, са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетния период, завършващ на 30 септември 2020 година.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисление, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.4. Отчетна валута и валута на представяне

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Отчитане на сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към 30 септември, към която дата дружеството е длъжно да представи междинния си финансов отчет.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на предприятието при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

В съответствие с действащото законодателство в България до края на 2001 г. някои от земите, сградите, 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.

Към 1 януари 2002 г. дружеството е преценило притежаваните от него земи, сгради, машини и съоръжения до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е определена от лицензиран оценител. От извършените преценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала.

При прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане за финансовата 2005 г. дружеството е признало в отчета за финансовото състояние имотите,

машините и съоръженията използвайки подхода "приета стойност" - стойност, използвана като заместител (аналог) на справедлива стойност.

От 2005 г. в дружеството последователно се прилага подходът дълготрайните материални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или загуби от обезценка, в случай, че има такива.

Признаване на дълготрайните материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив когато: отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надлежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието могат да се използват различни методи и норми на амортизация.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

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

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва: по себестойност – когато са създадени в предприятието или по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са:
изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;

- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на услугите;

- разширяване на възможностите за нови услуги;

- разширяване на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствени разходи;

- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;

- при подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив.

Оценка след първоначално признаване

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

Възстановимост на балансовата стойност

Дружеството преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва:

при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

при замяна с други активи; трансформиране в стока с цел последваща продажба – не се отчита печалба или загуба, т.к. цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив;

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

Придобитите съгласно договор за финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените дълготрайни материални активи.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизация не се начислява за земи, активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и на напълно амортизираните активи.

Срокът на годност на амортизируемите активи е съобразен със: предполагаемото физическо износване; предполагаемото морално остаряване; ограниченията върху ползването на актива – правни, фактически и други.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация следва периодично да се преразглежда и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени. Промяната в метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди трябва да се коригират.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 20 до 50 години

Машини и съоръжения – от 2 до 50 години

Транспортни средства – от 3,33 до 20 години

Стопански инвентар – от 3 до 12.5 години

Преглед за обезценка

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериалните активи включват софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти, сертификати, права за ползване и други нематериални активи.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно че дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надежно.

След първоначално признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите за поддържане на лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период се признават в отчета за приходите и разходите като разход в момента на тяхното възникване.

Разходите, свързан с поддръжката на нематериалните активи се признават в балансовата стойност на актива, ако отговарят на критериите за признаване, съгласно СС 38 - Нематериални активи. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

Програмни продукти – от 5 до 25 години

Сертификати – от 5 до 25 години

Други нематериални активи – за срока на договора

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

Нематериални активи – право на ползване на публични ВиК активи

Както е посочено в 1.2. Предмет на дейност от Приложението към финансовия отчет, Водоснабдяване – Дунав ЕООД е страна по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Публичните активи – ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

При отчитане на договора със Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград са приложени изискванията на МСС 38 Нематериални активи и на чл.198 п от Закона за водите.

Дружеството признава в счетоводния баланс имуществени права, предоставени с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизация за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от дружеството във ВиК инфраструктура в съответствие с одобрената инвестиционна програма към утвърдения бизнес план.

Дружеството е определило, че поетите от него ангажименти, включени в Приложение IX от договора, се отнасят само до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи.

Нематериалният актив – право на ползване на публични ВиК активи подлежи на преглед за обезценка при всяко годишно приключване, съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на обезценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и други).

2.7. Материални запаси

Стоково-материалните запаси, които се отчитат в дружеството са под формата на:

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги
- незавършено производство
- стоки

Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

Доставната стойност е 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.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване на материалните запаси в дружеството включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Разходите по доставката са свързани с товарни и разтоварни операции.

Изписване на материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството 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 стоково-материалните запаси се изписват като се използва метода на средно претеглената стойност.

Нетна реализируема стойност

В края на отчетния период в дружеството 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.

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.

2.8. Търговски и други вземания

Ръководството на дружеството разглежда вземанията от всички клиенти в общ портфейл, поради това че, обемът на издаваните фактури и броят на клиентите е много голям и анализът за обезценка практически не може да се приложи на ниво клиент и фактура. Освен това дружеството оперира в един географски регион и предоставя на клиентите си единствено услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води.

За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

На база извършен анализ на периодите на събираемост на неплатените текущи вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава да бъдат обезценявани по следния начин:

- за вземанията до една година – 0,045%
- за вземанията от една до две години - 2,00%
- за вземанията между две и три години - 9,00%
- за вземанията над три години - 100% .

Вземанията, които през отчетен период са преминали в групата на „съдебни или присъдени“, се изключват от крайното салдо на неплатените текущи вземания и се включват в друг самостоятелен протфейл „съдебни и присъдени“, който се анализира и обезценява отделно.

Ръководството на дружеството на база на наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на тези вземания е приело обезценка в размер на 65%.

Небираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите и разходи към „разходи за обезценка на текущи активи“.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства отчитани в дружеството са под формата на парични наличности.

Паричните наличности включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (безсрочни депозити).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- в статия Парични потоци, свързани с търговски контрагенти се посочват всички входящи и изходящи парични потоци, произтичащи от търговски взаимоотношения на предприятието с: клиенти и други дебитори, включително и получени парични аванси; доставчици и други кредитори, включително предоставените парични аванси; Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

- в статията Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи се отразяват паричните потоци от контрагенти за продажби/ получаване или придобивания на дълготрайни активи, с изключение на дългосрочните финансови активи, класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност. Платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като незаблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2020 г.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.11. Основен капитал

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

2.12. Резерви

Другите резерви са образувани по решение на едноличния собственик от разпределение печалби от предходни години.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената към 1 януари 2002 година преоценка на някои дълготрайни активи до справедливата им стойност с цел съобразяване с изискванията на промените в националното счетоводно законодателство. Преоценъчният резерв на амортизируемите активи се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

2.13. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде платена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни приходи на персонала

Краткосрочните приходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Дългосрочни приходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

Основно задължение на дружеството, като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата), и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните приходи на наетите лица, с които приходи вноските са свързани.

Програми с определени приходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани програми с определени доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението по определените доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат към "разходи за персонала" в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс, когато дружеството:

- има правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия се базира на най-добрата приблизителна оценка на разходите, дадена от юридическите съветници на дружеството, необходими за покриване на текущото задължение.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи разходи. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.16. Приходи

Дружеството признава приход в отчета за приходите и разходите, когато има увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или с намаление на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличението на актив или с намалението на пасив.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато се изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства

2.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в отчета за приходите и разходите, когато има намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по средства в банкови сметки и депозити в банки. Прихода от лихви се признава в момента на начислението му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихви по банкови и търговски заеми, лихви по лизингови договори и банкови такси. Всички разходи по платими лихви се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.20. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.21. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията - кредити и вземания. Основният фактор за класифицирането на финансовите активи е първоначалното намерение на ръководството на дружеството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив. Покупката на финансов актив се признава обичайно на датата на търгуване. Финансовият актив се зачислява по стойност, определена на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. В баланса вземанията се оценяват по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност на получено, а последващо по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.22. Използване на приблизителни оценки

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства. Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на наличните материални запаси, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията от всички клиенти. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. Текущите вземания, които са в период на забава са обезценени по следния начин:

за вземанията до една година – 0,045%

за вземанията от една до две години - 2,00%

за вземанията между две и три години - 9,00%

за вземанията над три години - 100% .

Съдебните и присъдените вземания към 31.12.2019г. са обезценени с 65%.

Обезценките са намерили отражение във финансовия отчет на дружеството.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Настояща стойност на задълженията за придобити права на достъп

Дружеството по Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. с Асоциацията по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Задължението, съответно правото, е изчислено и признато към датата на влизане в сила на Договора 01.05.2016г., като настояща стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи, към датата на влизане в сила на договора активи от Дружеството. Изчисленията са извършени с помощта на независим експерт, като основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията за оценката са: разпределение на инвестициите по години и дисконтовата норма.

След промяна на Договора с допълнително споразумение от 14.11.2018г. независим актюер е извършил актюерски изчисления. Направена е актуализация на настоящата стойност към 31.12.2018г. и за всяка от следващите години до изтичане на договора, за задължението, съответно за правото на достъп до и за експлоатация на публични активи (право на ползване) по инвестиционната програма, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение. Актуализацията на настоящата стойност е отразена в началото на 2019г. след промяна на обслужваната територия.

Към 30.09.2020г. сумата на задълженията за придобитите права – текущи и нетекущи (Приложение № 15) за завишени със 126 хил.лв., тъй като в инвестиционната програма са посочени задължения за инвестиции за отпаднали територии. Не е направена промяна и на стойността на нематериалния актив – право на ползване.

Поради вариации в използваните допускания и преценки при определяне на настоящата стойност на задълженията има съществена несигурност.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочени данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Най-значимите финансови рискове за дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове и ливени проценти по търговски кредити. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

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

Кредитният риск на вземанията е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като като банките, с които работи дружеството са с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията в договорените срокове.

4. Дълготрайни материални активи

	Земля (терени)	Сгради и конструкции	Машини, произв. оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други активи	Общо
<i>В хиляди лева</i>							
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2020	800	818	1,773	20	1,119	181	4,711
Придобити	0	0	21	0	0	4	25
Отписани	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 30 септември 2020	800	818	1,794	20	1,119	185	4,736
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2020	0	531	1,269	16	616	156	2,588
Начислена амортизация за годината	0	37	86	1	57	5	186
Отписана амортизация	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 30 септември 2020	0	568	1,356	17	673	161	2,775
Балансова стойност на 30 септември 2020	800	250	438	3	446	24	1,961
Балансова стойност на 1 януари 2020	800	287	504	4	503	25	2,123

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1,204 хил.лв. (31.12.2019 г.:1,177 хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други НДМА	Право на ползване на публични активи	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2020	72	48	6,331	6,451
Придобити	31	0	0	31
Отписани	0	0	0	0
Салдо на 30 септември 2020	103	48	6,331	6,482
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2020	61	39	1,570	1,670
Начислена амортизация за периода	6	2	315	323

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година**

Отписана амортизация	0	0	0	0
Салдо на 30 септември 2020	67	41	1,885	1,993
Балансова стойност на 30 септември 2020	36	7	4,446	4,489
Балансова стойност на 1 януари 2020	11	9	4,761	4,781

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 84 хил.лв. (31.12.2019г.: 76 хил.лв.).

Право за ползване на публични ВиК активи

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаграждението, дължимо от дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите, дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив (Приложение № 5) и задължение за придобити права – текущи и нетекущи (Приложение № 15).

Два типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – право на ползване на публични ВиК активи (Приложение № 5);

б) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи (Приложения № 20 и 21).

На 14.11.2018 г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016 г., с което се променят обслужваните територии. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за оставащия период от 13 години за срока на договора се променя от 7 196 хил.лв. на 6 785 хил.лв.

Към 30.09.2020 г. не е извършен преглед за обезценка на правото на ползване на публични ВиК активи, независимо от съществените изменения на основните предположения, които са заложи

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

в изчисленията на първоначалната му стойност – разпределение на инвестициите по години и дисконтова норма.

6. Материални запаси*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019 г.*

Материали	585	614
Незавършено производство	403	74
Стоки	1	0
Общо	<u>989</u>	<u>688</u>

7. Търговски и други вземания*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019 г.*

Вземания от клиенти	1,970	1,709
Обезценка на вземания от клиенти	(4)	(9)
Вземания от клиенти (нетно)	<u>1,966</u>	<u>1,700</u>
Съдебни и присъдени вземания	303	286
Обезценка на съдебни вземания	(187)	(187)
Съдебни и присъдени вземания (нетно)	<u>116</u>	<u>99</u>
Други вземания	142	109
в т. число гаранции за изпълнение	43	29
Доставчици по аванси	8	26
Общо	<u>2,232</u>	<u>1,934</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни.

Всички вземания са краткосрочни. Дружеството е завело дела за събиране на просрочени вземания от продажби.

Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 30 септември 2020г. и към 31 декември 2019г.

8. Парични средства и еквиваленти*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019 г.*

Парични средства в каса лева	12	17
Парични средства в банкови сметки в лева	961	430
Срочни депозити	135	135
Блокирани парични средства	19	19
Парични еквиваленти	0	33
Общо	<u>1,127</u>	<u>634</u>

Като блокирани парични средства е представена учредената безусловна и неотменима банкова гаранция в полза АВиК за изпълнение на поетите от Дружеството задължения по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Гаранцията е със срок на валидност 5 години в размер на 0,5% от стойността на задължителното ниво на инвестициите.

9. Собствен капитал

Към 30 септември 2020 г. и 31 декември 2019 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 1,105 хил.лв. разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях, които са притежание на 100% на Министерството на регионалното развитие и благоустройство на Република България.

Към 30 септември 2020 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>30 септември 2020 г.</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>
Други резерви	1,984	1,984
Резерв от преоценки	954	944
Общо	<u>2,938</u>	<u>2,938</u>

Към 30 септември 2020 г. натрупаните печалби на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>30 септември 2020 г.</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>
Неразпределена печалба от минали години	547	547
Непокрита загуба от минали години	(377)	-
Печалба след облагане с данъци от текущия период	89	(377)
Общо	<u>259</u>	<u>170</u>

10. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наестия персонал към датата на счетоводния баланс при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2019 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>30 септември 2020 г.</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	291	314
Разход за текущ стаж за периода	-	27
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	-	2
Плащания през периода	(29)	(56)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	-	(4)
Актюерски (печалби) загуби от промени в демографските предположения	-	-
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	-	6
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	-	(2)
Настояща стойност на задължението в края на периода	262	291

11. Отсрочени данъчни пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	<i>30 септември 2020 г.</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	36	36
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	62
	98	98
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(29)	(29)
Доходи на физически лица	(3)	(3)
Търговски и други вземания	(20)	(20)
	(53)	(53)
Нетни данъчни (активи) пасиви	45	45

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

12. Задължения към доставчици

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019г.*

Задължения към доставчици	817	360
Общо	817	360

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност.

13. Задължения към персонала и за социално осигуряване*В хиляди лева**30 септември 2020г. 31 декември 2019 г.*

Начисления за възнаграждения	214	221
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	7	7
Задължения към социалното осигуряване	89	82
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	1	1
Общо	311	311

14. Задължения за данъци*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019 г.*

Задължение за ДДС	99	54
Задължения по ЗДДФЛ	22	19
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	171	241
Задължения по ЗМДТ	1	1
Общо	293	315

15. Задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи*В хиляди лева**30 септември 2020 г. 31 декември 2019 г.*

Нетекуча част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	3,879	3,975
Текуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	743	624
Общо	4622	4,600

Задължението по придобитите права са пояснени в т.5 Дълготрайни нематериални активи.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

Нетекущата част от право за ползване на публични ВиК активи включва задължение за придобито право дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 30.09.2020г. сумата на задълженията за придобитите права – текущи и нетекущи (Приложение № 15) за завишени със 126 хил.лв. , тъй като в инвестиционата програма са посочени задължения за инвестиции за отпаднали територии. Не е направена промяна на стойността на нематериалния актив – право на ползване.

16. Други задължения

В хиляди лева

30 септември 2020 г. 31 декември 2019г.

Гаранции	25	36
Други задължения	136	26
Общо	161	50

17. Приходи от продажби

В хиляди лева

*За периода,
завършващ на
30 септември
2020 г. За периода,
завършващ на
30 септември
2019 г.*

Приходи от доставяне на питейна вода	6,069	5,253
Приходи от пречистване на отпадъчни води	138	91
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	746	540
Приходи от продажба на други услуги	90	96
Приходи от продажби на стоки	8	7
Общо	7,051	5,988

18. Други приходи от дейността

В хиляди лева

*За периода,
завършващ на
30 септември
2020 г. За периода,
завършващ на
30 септември
2019 г.*

Приходи от платени обезщетения и неустойки	26	23
Приходи от продажба на материали	10	6
Други приходи	40	52
Общо	76	81

19. Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство

В хиляди лева

*За периода,
завършващ на
30 септември
2020 г. За периода,
завършващ на
30 септември
2019 г.*

Капитализирани собствени разходи за изграждане на активи по стопански начин публична собственост	329	288
Общо	329	288

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

20. Разходи за суровини и материали

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Електрическа енергия	2,360	2,004
Материали за аварийен и текущ ремонт	200	180
Горива и смазочни материали	125	139
Разходи за обеззаразяване	29	19
Разходи за работно облекло	9	21
Канцеларски и офис материали	12	11
Разходи за активи под прага на същественост	44	62
Разходи за изграждане на активи публична собственост	185	165
Други материали	25	29
Общо	2,989	2,630

21. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Такси по Закон за водите	172	185
Такса регулиране	9	20
Данъци и такси	41	49
Консултантски услуги	43	31
Ремонт на активи	92	111
Химически и микробиологични анализи	57	37
Депониране на неопасни отпадъци	9	-
Суми по договори за инкасиране	69	56
Услуги по охрана	50	65
Застраховки	32	37
Комукационни услуги	24	20
Проверка на съоръжения	16	14
Газ отопление	8	8
Наеми	3	3
Обслужване трудова медицина	3	2
Реклама	1	1
Квалификация	8	8
Транспортни услуги	20	17
Разходи за инвестиция в публични активи	63	67
Разходи за доставяне на вода	4	7
Разходи за автомобили	13	21
Други	13	19
Общо	750	778

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

22. Разходи за персонала

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Разходи за заплати и други плащания на персонала	2,372	2,190
Разходи за социално осигуряване и други плащания	585	561
Общо	<u>2,957</u>	<u>2,751</u>

23. Други разходи за дейността

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Разходи за командировки и пътувания	4	28
Охрана на труда	3	3
Съдебни такси	15	29
Санкции, глоби, неустойки	92	-
Други разходи	11	21
Общо	<u>125</u>	<u>81</u>

Балансова стойност на продадени активи

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Балансова стойност на продадени материали	14	12
Общо	<u>14</u>	<u>12</u>
Общо други разходи за дейността	<u>139</u>	<u>93</u>

24. Финансови приходи/(разходи)

Разходи

В хиляди лева

	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Разходи за лихви по договор за придобити права	(22)	(24)
Други	(1)	(1)
Общо	<u>(23)</u>	<u>(25)</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 30.09.2020 година

Приходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Приходи от лихви	-	-
Общо	0	0

25. Разход за данък върху печалбата

Към 30.09.2020 година структурата на данъка върху печалбата е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2020 г.</i>	<i>За периода, завършващ на 30 септември 2019 г.</i>
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	89	(423)
Дължим текущ данък по приложима ставка	(9)	-
Разход за данък върху печалбата	(9)	0

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 година, Дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 9 хил. лв. върху облагаемата печалба.

26. Свързани лица и сделки с тях

Едноличен собственик на капитала

Министерство на регионалното развитие и благоустройството на Република България

Ключов управленски персонал

Инж. Стоян Иванов – Управител

Други – всички предприятия, свързани с Държавата

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за деветмесечието на 2020 г. възлизат на 56 х.лв., (30.09.2019г: 54 х.лв.)

27. Събития след датата на баланса за отчетния период

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

Дата: 19.10.2020 г.

Главен счетоводител:

/ Диана Веселинова /

Управител:

/ инж. Стоян Иванов /

