

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИОННИ УСЛУГИ" ЕООД
ПАЗАРДЖИК, ул. „Втори януари” № 6

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2020 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Правен статут и предмет на дейност

„Водоснабдяване и канализационни услуги” ЕООД е регистрирано на 05.10.2018г. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Пазарджик, ул. “Втори януари” № 6.

Към настоящият момент дружеството се представлява от инж.Атанас Иванов Узунов – Управител.

Основната дейност на дружеството е свързана с водоснабдяване, експлоатация на канализационната мрежа и пречистване на водите на територията на общините Пазарджик, Септември и Лесичово.

Дружеството е със 100 процента държавно участие и основният капитал е 5 хиляди лева.

Дружеството „Водоснабдяване и канализационни услуги“ ЕООД е образувано в изпълнение на Разпореждане №7 от 29.12.2017г. на Министерски съвет.

На 01.11.2018г. е сключен Договор по чл.15 от ТЗ между новото дружество – „Водоснабдяване и канализационни услуги“ ЕООД като пълен правоприменик на старото „ВиК в ликвидация“ ЕООД, а вписването на договора в търговския регистър е от 23.11.2018г.

„ВиК в ликвидация“ прекратява дейността си като ВиК оператор на 31.10.2018г и от 01.11.2018г дейността се осъществява от новото дружество „Водоснабдяване и канализационни услуги“ ЕООД Пазарджик.

2. Значими счетоводни политики

Съответствие

Ръководството представя своя доклад и финансов отчет към 30 септември 2020г., изготвен в съответствие със Счетоводните стандарти действащи в Република България в сила от 01.01.2016г. Балансът и ОПР са съставени в двустранна форма в хиляди лева – Приложения № 1 и №2 към НСС – 1 – Представяне на финансови отчети.

2.1 Счетоводна база за изготвяне на тримесечния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, която е насочена към прилагане на единна методология и организация на счетоводството, съобразена с изискванията на действащата нормативна уредба. Отчетната валута на дружеството е българския лев. Финансовите отчети са представени в български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

На 06.04.2017г. беше подписан и договора с Асоциацията по ВиК
С този Договор АВиК възлага и Операторът приема за срока на действие на Договор:

- да предоставя Услугите в Обособената територия;
- да стопанисва, поддържа и експлоатира Публичните активи;
- да упражнява всички права и да изпълнява всички задължения, възложени на Оператора от действащото право;

- да изпълнява другите задължения, посочени в Договора.

Срещу предоставените права по Договора, Операторът се задължава да постигне и Задължителното ниво на инвестициите.

В договора дружеството има поет ангажимент за инвестиции но инвестиционната програма не е детайлна разработена и дружеството не може да определи с относително добра точност каква част от поетите неотменими ангажименти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до *реконструкция и модернизация* на съществуващите публични активи и каква част касае изграждане на *нови публични активи*, то възниква невъзможност за надеждна оценка на първоначално придобитите по договора права, респ. невъзможност те да бъдат счетоводно обосновано и допустимо признати като нематериален актив в отчета за финансовото състояние на дружеството.

2.2 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Предприятието признава един материален актив, като дълготраен, когато:

- Се държи, за да се използва за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.
- Се очаква да бъдат използвани през повече от един период.
- Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване следва да се признава за актив само ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива и цената на придобиване на актива може надлежно да се оцени.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване при тяхното първоначално признаване като дълготрайни активи. Тя бива: покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние; справедлива цена когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка. След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над първоначалната оценка на съществуващия актив.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се завеждат като дълготрайни материални активи. Всеки придобит актив под този стойностен праг се отчита като текущ разход. В края на отчетния период в дружеството няма дълготрайни активи с ограничения върху правото на собственост, както и не са използвани дълготрайни активи чужда собственост.

Амортизация

Счетоводната амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията по счетоводен амортизационен план на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството има разработен амортизационен план в който амортизационните норми са изравнени с данъчно признатите.

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва по години:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3,33

Транспортни средства	4
Съоръжения	25
Компютърна техника	2
Други дълготрайни активи	7

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Инвентаризация на активите и пасивите съгласно чл.22 от Закона за счетоводството се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, по ред и начин определен с настоящите правила. на активите и пасивите съгласно се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, по ред и начин определен с утвърдените вътрешни правила за провеждане на инвентаризации.

2.3 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ползният живот на нематериалните активи е определен като ограничен. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за приходите и разходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Ръководството на Дружеството е възприело политика за признаване на един актив, като дълготраен нематериален актив ако е с праг на същественост над 700.00 лева. Отчитат се след придобиване по себестойност намалена с натрупаната амортизация. Средният полезен живот в години за групите нематериални активи е, както следва:

Група	Години
Софтуер	2

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството има разработен амортизационен план в който амортизационните норми са изравнени с данъчно признатите.

2.4 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават за всички временни разлики които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Облагаемите временни разлики водят до признаване на пасиви по отсрочени данъци в периода на възникването им.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики,неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити до степента, до която е вероятно да има в бъдеще данъчни печалби,срещу които може да бъде приспадната намаляемата временна разлика.Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преглеждат на всяка отчетна дата, за да се прецени отново вероятността за реализиране на бъдещи облагаеми печалби,срещу които да се приспадне намаляемата данъчна временна разлика.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки,които се очаква да бъдат валидни за периода ,през който активите ще се реализират, а пасивите ще се погасят съгласно данъчното законодателство.

2.5 Материални запаси

Стоково материалните запаси на дружеството са под формата на:

Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

СМЗ се заприхождават по доставна цена /историческа цена/, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по метода на средно претеглена стойност. Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите необходими за осъществяване на продажбата. СМЗ се инвентаризират веднъж годишно по ред и начин определен с утвърдените вътрешни правила за провеждане на инвентаризации. При извършената инвентаризация на суровините и материалите се установи, че не се налага обезценка. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци. Изписването на материалите се извършва на основание на искане за отпускане на материали.

2.6 Търговски вземания

Търговските вземания са представени по тяхната номинална стойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Разходите от обезценката се представят в ОПР като разход от обезценка на вземания, признати като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Ако след извършване на обезценката на вземанията се установи през следващият отчетен период че стойността им превишава балансовата стойност, то ще се отразят като възстановяване на загубата от обезценка тоест - Реинтегрирани приходи от преоценъчни вземания до размера на предходната обезценка. След извършване на анализ на възрастовия състав на вземанията в края на годината следваща годината на възникване на вземането се извършва обезценка в размер на 30%, а в края на втората година от възникването на вземането се обезценява и с оставащите 70%.

2.7 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки. Паричните средства се отчитат по номинална стойност. Дружеството няма парични средства в чуждестранна валута и не извършва валутни сделки.

2.8 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите. Към 30.09.2020 г. няма констатирани индикации за обезценка на активи.

2.9 Собствен капитал

Регистрирания основен капитал на Дружеството – 5 хил.лв.

В статията капитал са включени:

- а) други резерви формирани от положителния финансов резултат по години
б) печалба (загуба) – отразява текущия финансов резултат -

2.10 Съдебни и присъдени вземания

Дружеството има изградена система за събирането на просрочените вземания която в най-общия случай минава през три етапа:

Първи етап телефонен център – на този етап длъжниците се приканват по телефона да изплатят или разсрочат задължението си.

Втори етап посещение на адрес – длъжниците се посещават на място и се уговарят да изплатят или разсрочат задължението като мобилните екипи са оборудвани с таблети, с които получават достъп до базата данни за длъжниците и съответно отразяват направените уговорки.

Трети етап съдебно събиране – завежда се дело за събиране на задължението

Вземанията на предприятието, отнесени за решаване в съда, се отчитат чрез сметка 444 Вземания по съдебни спорове. По тази сметка се отчитат и разносните по образуването и воденето на делото, образувано по повод предявени иски молби за вземания срещу трети лица. Когато влезе в сила решението на съда, с което се присъжда сумата по иска в полза на предприятието, се дебитира сметка 445 Присъдени вземания. В нея се отнасят и начислените законни лихви.

2.11 Текущи търговски задължения

Търговските задължения са посочени по стойността им на възникване.

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл. За 2020 година „ВКУ“ ЕООД няма отписани задължения.

2.12 Провизии –

Провизии се признават, когато дружеството притежава текущо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение.

Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.13 Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и сключения колективен трудов договор. Задължение на работодателя е да осигурява наетия персонал като размерите на осигурителните вноски се утвърждават за всяка година със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК.

Краткосрочните доходи на персонала включват възнаграждения, платими до 12 месеца след края на отчетния период в който е положен труда от съответните лица.

Краткосрочните доходи се отчитат като текущ разход и съответно като задължение към персонала след като се приспадат всичките платени суми и удържки.

Дължимите вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в периода на начисляване на доходите.

Дружеството признава като задължение не дисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да се направят предположения за текучеството на персонала и нивата на смъртност, бъдещото нарастване на заплатите и норманта на дисконтиране.

2.14 Приходи

Приходите от продажбите за се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходи и разходи".

Приходи за бъдещи периоди са приходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

2.15 Разходи

Разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване и представляват банкови такси и комисионни.

3. Резултати за текущия период

В баланса към 30.09.2020г. дружеството отчита:

➤ счетоводна печалба 335 хил.лв.

II. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Отговорности на ръководството

Ръководството на дружеството е изготвило финансовия отчет за деветмесечието на 2020г. година и декларира, че дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 септември 2020г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходни отчетени периоди.

2.Бележки към баланса

2.1 Нетекущи нематериални активи

Отчетната стойност на дълготрайните нематериални (програмни продукти) активи на дружеството към 01.01.2020г. е била в размер на 289 хил. лв. През годината не са придобити активи. Отчетната стойност на програмните продукти към 30.06.2020г. е 289х.лв. Амортизацията на тези продукти в началото на периода е 280х.лв. Начислената през периода е 3х.лв. Амортизацията в края на периода е 283х.лв. Към 30.06.2020г. те имат балансова стойност 6 хил. лв. През 2020г. няма условия за обезценка на дълготрайни нематериални активи. Отчетната стойност на бракуваните поради морално остаряване и непригодност за използване в стопанския процес нематериални активи е 0х.лв.

2.2 Нетекущи материални активи

	Земи (терени)	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	
	1	2	3	4			
Салдо на 01.01.2019г.	34	572	1948	36	1184	211	
Постъпили						5	
Излезли				1			
Салдо на 30.06.2019г.	34	572	1948	35	1184	216	

Амортизации

Салдо на 01.01.2019г.		338	1705	29	1127	162	
Начислена през периода		11	63		27	9	
Отписана през периода							
Салдо на 30.06.2019г.		349	1768	29	1154	171	
Балансова стойност на 30.06.2019г.	34	223	180	6	30	45	

2.4 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на отчетния период тяхната стойност е 243х.лв. и в по-голямата си част това са резервни части за текущите ремонти.Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена.През 2020г. няма отразени липси на материални запаси за сметка на предприятието. Като обезпечение не са вписани материални запаси. Не е извършвана обезценка на материални запаси.

2.5 Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземанията са в размер на 1426 х.лв. които представляват в хил. лева

	30.09.2019г.	30.09.2020г.
Вземания от клиенти	1522	1337
Съдебни вземания	71	89
Присъдени вземания		
Други краткосрочни вземания	0	
Общо	1593	1426

Търговските вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени.. Реинтегрирани приходи от преоценъчни вземания до размера на предходната обезценка, когато загубата е отчетена като разход и до размера на този разход.Към 30.09.2020 реинтегрираните приходи са в размер на 121х.лв.

2.6 Парични средства

Паричните средства са в размер на 1209хил.лв., от тях в брой са 11 хил.лв.; по разплащателни сметки 1198 хил.лв.

Таблица - Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства	30.09.2019	30.09.2020
Парични средства в банкови сметки	1337	1682
Парични средства в брой	25	17
Общо:	1362	1699

2.7 Капитал

2.7.1 Основен капитал

Основния капитал е в размер на 5 хил.лв.

2.7.2 Резерви

Други резерви:

Към 30.09.2020г. другите резерви са в размер на 2884х.лв. .

2.7.3 Печалба (загуба)

Текущата счетоводна печалба за отчетния период е в размер на 335 хил.лв.

Дружеството няма непокрита загуба от минали години и неразпределена печалба от минали години.

2.8 Задължения

2.8.1. Към доставчици - Задълженията към доставчици са в размер на 221 хил.лв., и са текущи задължения.

2.9. Задължения към персонала

Задълженията към персонала по периоди на възникване са както следва :

- заплати за м.09/2020г – 201 х.лв. Заплатите ще бъдат изплатени през м.октомври 2020г.

2.10 Осигурителни задължения

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 94х.лв.

Задълженията към осигурителни предприятия са изцяло възникнали текущо от възнагражденията за м.09/2020 , като няма забава в изплащането им. Същите ще бъдат погасени през м.10/2020г в законоустановения срок при изплащането на възнагражденията за м.09/2020г.

2.11 Данъчни задължения

По статията "Данъчни задължения" са отразени задължения в размер на 168 х.лв. , както следва:

- Данъци върху доходите на физически лица за м.06/2020г - 43 хил.лв.;
- Разчети по ДДС – 91 хил.лв.
- Други за м. 06.2020г.- 34 хил.лв.

Всички данъчни задължения са внесени в законоустановените срокове през м.октомври 2020г.

2.12 Други задължения

Статията "Други краткосрочни задължения " са включени задължения за текущата година – 42 хил.лв.

Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок.

III. Показатели за финансов анализ

Показатели за ефективност

Коефициент на ефективност на:		30.09.2019	30.09.2020	Отклонение
1.	Разходите	1.09	1.06	-0.03
2.	Приходите	0.92	0.94	+0.02
3.	Коеф. за фин.автономност	0.78	0.79	+0.01
4.	Коеф. за фин.задлъжнялост	1.28	1.26	- 0.02

Показатели за ликвидност

Коефициент на ликвидност		30.09.2019	30.09.2020	Отклонение
1.	Обща ликвидност	3.97	4.64	+0.67
2.	Бърза ликвидност	3.59	4.30	+0.71
3.	Абсолютна ликвидност	1.65	2.34	+0.69

Коефициента на ефективност на разходите е отношението между приходите и разходите. Този показател е по-голям от 1 което означава, че предприятието реализира повече приходи от разходите.

Коефициента на ефективност на приходите е отношението между разходите и приходите. Този показател е по-малък от 1 което означава, че разходите са по-малки от приходите.

Коефициент на обща ликвидност е отношението между краткосрочните активи и краткосрочните задължения. От таблицата е видно, че с краткосрочните активи могат да се покрият 4,64 пъти краткосрочните задължения.

Коефициент на бърза ликвидност е отношението между сумата от краткосрочните вземания, паричните средства, краткосрочните финансови активи и краткосрочните задължения. Общоприето е че бързо ликвидните активи трябва да осигуряват от 50 до 100 на сто покриване на краткосрочните задължения, т.е. трябва да е в рамките на 0,5 и 1. От таблицата е видно, че това съотношение около 4,30 пъти по високо което показва, че дружеството безпроблемно може да обслужва задълженията.

Коефициент на абсолютна ликвидност е отношението между паричните средства и краткосрочните задължения. Чрез този показател се измерва възможността на дружеството да изплати незабавно краткосрочните си задължения. Виждаме, че стойността на този показател показва възможността веднага да се изплатят задълженията.

22.10.2020г.
гр. Пазарджик

Съставител:

/ Д. Вацев /

Управител:

/ инж. А. Узунов /

