ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

ПРИДРУЖЕН С
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Съдържание:

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ..... 3 СТР.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019Г..9 СТР.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ....14 СТР.

www.oditfin.bg

9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк" № 122, вх.Б, ап.80
тел.: (+359) 052/991214; 052/991122; 0893 397 476
факс: (+359) 052/72 15 40; e-mail: fok2002@abv.bg
9000, гр. Варна, ул. „Цар Асен" № 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. „Войнишка" № 5, вх.А, ап.1

ISO 9001

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на
Водоснабдяване и канализация – Варна ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Водоснабдяване и канализация – Варна ООД „Дружеството", съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Съгласно счетоводната политика на Дружеството, имотите (земи и сгради) след тяхното признаване се оценяват по модела на преоценената стойност в съответствие с МСС 16 Имоти, машини, съоръжения. Последното определяне на справедливата стойност на земите и сградите въз основа на което е извършено тяхното преоценяване е направено през 2003г. Ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, на база на които да се убедим, че посочената балансова стойност към 31 декември 2019г. на земите в размер на 1527 хил. лв. и на сградите в размер на 3340 хил. лв., съответства на приетата счетоводна политика на Дружеството и изискванията за последващо оценяване по модела на преоценената стойност съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

Към датата на настоящия финансов отчет Дружеството има вземания от клиенти с брутен размер 21070 хил. лв., начислена обезценка 11054 хил. лв. и балансова стойност 10016 хил. лв. Поради естеството на дейността си по водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчните води, преобладаващата част от клиентите на Дружеството са физически лица, вземанията от които възлизат към датата на настоящия финансов отчет на над 85% от общия размер на вземанията от клиенти. Ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства и съответно не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, съществуването и оценката на тези вземания. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са евентуалните ефекти, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2019г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС).

Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 33 *Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет,* към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Във връзка с това са възможни бъдещи неблагоприятни последици за дейността на Дружеството. Основните рискове и несигурности за дейността на Водоснабдяване и канализация – Варна ООД са свързани със: събираемостта на вземанията от клиенти, поради очакваното спадане на доходите (приходите) им и намалената им платежоспособност; приходите от услуги по водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчните води, поради това, че в периода на извънредното положение няма да се извършва физическо отчитане на показателите на водомерите на клиентите, за ползваните от тях услуги, а последните ще извършват самоотчитане. Поради непредсказуемата динамика на ситуацията, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние определихме въпроса, описан по-долу като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия доклад.

Ключов одиторски въпрос	*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*
Пояснение № 34. Събития свързани с прилагане на Закона за водите. **Изпълнение на инвестиционна програма.** Дружеството има сключен Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна с Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД. Този договор	В тази област нашите одиторски процедури включиха: • Проверка на издадените на членовете на Асоциацията по ВиК фактури за извършените инвестиции; • Проверка на издадените приемо-предавателните протоколи и описите на инвестициите в публични активи за извършените инвестиции; • Проверка на Протоколите за извършени инвестиции съставени от Водоснабдяване и канализация-Варна ООД, остойностяващи извършените инвестиции;

предоставя на Дружеството право да стопанисва и експлоатира публичните ВиК активи, срещу което се задължава да постигне задължително ниво на инвестиции в публични ВиК активи за срока на договора. Към 31.12.2019г. балансовата стойност на признатия нематериален актив за правото на достъп и експлоатация на публичните ВиК активи е 29353 хил. лв., което представлява значителна част от активите на Дружеството. Извършените през годината инвестиции в публични ВиК активи са в размер на 5356 хил. лв. и те превишават договореното задължителното ниво на инвестициите за 2019г. (1417 хил. лв.) с 3939 хил. лв. Това превишение е признато като разход за външни услуги за годината.	• Проверка на формирането на себестойността на извършените инвестиции; • Проверка на издадените от членовете на Асоциацията по ВиК фактури за предоставените права за експлоатация на публичните ВиК активи; • Проверка за спазване на стойността на задължителното ниво на инвестициите за 2019г.; • Проверка на модела за признаване и оценяване на актива за правото на достъп и експлоатация на публичните ВиК активи, разходите за амортизация, разходите за лихви и задължението към Асоциацията по ВиК.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с квалифицирано мнение с дата 18 март 2019г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад за дейността, и Нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими към Дружеството но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на земите и сградите и съществуването и оценката на вземанията от клиенти към 31 декември 2019 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на Годишния доклад за дейността и Нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и

комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в Годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100н, ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
в) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

— Одиторско дружество „Финанс одит консулт 2002" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Водоснабдяване и канализация – Варна ООД, „Дружеството" от общото събрание на съдружниците проведено на 21.05.2019г. за период от една година.

— Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява първи пълен ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

— Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

23 март 2020г.
гр. Варна

Фанка Нонева
Регистриран одитор отговорен за одита,
Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД
9000, гр. Варна, бул. Осми Приморски полк 122, вх. Б, ап. 80

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2019 година

В хиляди лева	Бележка №	31 декември 2019г.	31 декември 2018г.
Активи			
Нетекущи активи			
Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи	5	29 353	31 945
Нетекущи материални активи	5	7 657	7 405
Други нетекущи нематериални активи	5	62	104
Отсрочени данъчни активи	12	359	356
Общо нетекущи активи		**37 431**	**39 810**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	11 657	11 981
Материални запаси и стоки	7	8 839	7 898
Парични средства	8	6 380	6 961
Общо текущи активи		**26 876**	**26 840**
Общо активи		**64 307**	**66 650**
Капитал			
Регистриран капитал	9	1 363	1 363
Преоценъчен резерв	10	2 333	2 329
Други резерви	10	1 043	35
Текуща печалба (загуба)		1 500	1 464
Общо капитал и резерви		**6 239**	**5 191**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Търговски задължения	15	36 012	37 819
Задължения по лихвени заеми	11	3 177	5 420
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	2 931	2 431
Общо нетекущи пасиви		**42 120**	**45 670**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	13 215	12 954
Задължения по лихвени заеми	11	2 242	2 242
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	491	366
Текущ данък върху доходите	16	-	227
Общо текущи пасиви		**15 948**	**15 789**
Общо капитал и пасиви		**64 307**	**66 650**

Този финансов отчет е съставен на 20 март 2020 г.

Валентин Вълканов
Управител

Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

Заверил:

Фанка Попова, регистриран одитор, управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД
Рег. № 101

(Пояснителните приложения от страница 14 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

В хиляди лева	Бележка №	31 декември 2019г.	31 декември 2018г.
Приходи от продажби	17	64 197	62 582
Други приходи	18	3 620	1 956
Разходи за персонала	19	(28 099)	(24 912)
Разходи за материали	20	(15 991)	(15 083)
Разходи за външни услуги	21	(16 559)	(14 820)
Разходи за амортизации	5	(3 805)	(3 661)
Разходи за придобиване на нетекущи активи		476	-
Увеличение (намаление) на незавършеното производство		(443)	(535)
Разходи от обезценка на търговски вземания	22	19	(1 475)
Други разходи за дейността	23	(1 116)	(1 540)
Финансови приходи	24	1 121	1 155
Финансови разходи	25	(1 904)	(1 953)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		**1 516**	**1 714**
Разходи за данъци	12	(16)	(250)
Печалба (загуба) след данъчно облагане		**1 500**	**1 464**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи	13	(456)	(271)
Данък върху доходите свързан с компонентите, които няма да бъдат рекласифицирани	26	4	3
Друг всеобхатен доход за годината		**(452)**	**(268)**
Общ всеобхватен доход за годината		**1 048**	**1 196**

Този финансов отчет е съставен на 20 март 2020 г.

.....	.....	**Заверил:** .....
Валентин Вълканов	**Валентин Великов**	**Фанка Нонева, регистриран**
Управител	**Главен счетоводител**	**одитор, управител на**
	Съставител	**Финанс Одит Консулт 2002 ООД**

(Пояснителните приложения от страница 14 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

В хиляди лева	Регистриран капитал	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба	Непокрита загуба	Общо
Салдо на 01 януари 2018 година	**1363**	**2326**	**(414)**	**824**	**(104)**	**3 995**
Печалба (загуба) за годината				1 464		**1 464**
Друг всеобхватен доход		3	(271)			**(268)**
Общо всеобхватен доход за годината	**0**	**3**	**(271)**	**1464**	**0**	**1 196**
Разпределение на печалбата			720	(824)	104	**0**
Салдо на 31 декември 2018 година	**1 363**	**2 329**	**35**	**1 464**	**0**	**5 191**
Печалба (загуба) за годината				1 500		**1 500**
Друг всеобхватен доход		4	(456)			**(452)**
Общо всеобхватен доход годината	**0**	**4**	**(456)**	**1500**	**0**	**1 048**
Разпределение на печалбата			1464	(1 464)		**0**
Салдо на 31 декември 2019 година	**1 363**	**2 333**	**1 043**	**1 500**	**0**	**6 239**

Този финансов отчет е съставен на 20 март 2020 г.

Заверил:

.....	.....	.....
Валентин Вълканов	**Валентин Великов**	**Фанка Нонева, регистриран**
Управител	**Главен счетоводител**	**одитор, управител на**
	Съставител	**Финанс Одит Консулт 2002 ООД**

(Пояснителните приложения от страница 14 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

В хиляди лева

	31 декември 2019г.	31 декември 2018г.
Оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	73 384	69 900
Плащания към контрагенти	(36 808)	(33 348)
Плащания свързани с персонала	(26 795)	(23 899)
Плащания към бюджетни организации	(1 973)	(1 835)
Получени лихви	1 103	1 148
Плащания свързани със застрахователи	(211)	(176)
Получени гаранции	152	312
Изплатени гаранции	(52)	(197)
Платени данъци върху доходите	(478)	(270)
Получени обезщетения от застрахователи	7	17
Други парични потоци от оперативната дейност	(371)	(355)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	**7 958**	**11 297**
Инвестиционна дейност		
Плащания за закупуване на нетекущи материални и нематериални активи	(6 279)	(6 417)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	**(6 279)**	**(6 417)**
Финансова дейност		
Изплатени заеми	(2 242)	(2 242)
Получени лихви	1	1
Получени финансирания	81	-
Изплатени лихви и комисионни	(100)	(113)
Нетен паричен поток от финансова дейност	**(2 260)**	**(2 354)**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	(581)	2 526
Парична средства в началото на годината	6 961	4 435
Парична средства в края на годината	**6 380**	**6 961**

Този финансов отчет е съставен на 20 март 2020 г.

.....	.....	.....
Валентин Вълканов	**Валентин Великов**	**Заверил:**
Управител	**Главен счетоводител**	**Фанка Нонева, регистриран**
	Съставител	**одитор управител на**
		Финанс Одит Консулт 2002 ООД

(Пояснителните приложения от страница 14 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

1. Правен статут

"Водоснабдяване и Канализация –Варна" ООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 8218 от 23 декември 1991 година. На 26 юни 2008 година Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. На 20 август 2008 година на основание протокол №19/05.03.2008 г. от заседание на Общото събрание на съдружниците на Дружеството е извършена промяна в Търговския регистър на името на Дружеството от "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Варна на **"Водоснабдяване и Канализация-Варна" ООД**. Дружеството е с капитал 1 363 хил.лв.

Адресът на регистрация е град Варна, ул. Прилеп 33. Мажоритарен собственик е Република България.

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 20 март 2020 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). МСФО, приети от Европейския съюз е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно & 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти".

Финансовия отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на някои нетекущи активи, които са представени по преоценена стойност.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.2 Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2019 г.

Дружеството е приело всички нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г. Ръководството счита, че те нямат ефект върху активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с обекти и/или не

реализира сделки или транзакции засегнати от тези нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО.:

МСФО 16 „Лизинг" в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг" и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и „право за ползване на актив" за почти всички лизингови договори. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

МСФО 9 „Финансови инструменти" (изменен) - Предплащания с отрицателна компенсация, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по амортизирана стойност или по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, вместо като финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За да се отчита финансовият актив по амортизирана стойност, отрицателната компенсация трябва да е „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора" и активът следва да е „държан за събиране на договорните парични потоци".

МСС 19 „Доходи на наети лица" (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.

Тези изменения изясняват счетоводното отчитане на конкретни промени в плана за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане. Те потвърждават, че предприятията следва:

• да изчисляват разходите за текущ стаж и разходите за лихви, така че пенсионното задължение да се представи за оставащия период след датата на изменението, съкращаването или уреждането на плана, като се използват актуализирани допускания след датата на промяната;

• да признават в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или като печалба/загуба от уреждането на задължението всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради използването на „таван" на актива.

МСС 28 "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.

Промените изясняват, че:

• МСФО 9 следва да се прилага само за тези дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които не се отчитат по метода на собствен капитал;

• при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема предвид загубите на асоциираното или съвместното предприятие, или загубите от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, възникнали от прилагането на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода" – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.

Разяснението дава следните насоки за прилагане на изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода:

• предприятието следва да отрази ефекта от несигурността при отчитането на данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат извършеното счетоводно и данъчно третиране от страна на предприятието;

• за остойностяване на несигурността следва да се използва или най-вероятният размер на задължението, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре предвижда разрешаването на несигурността и;

• направените оценки и допускания трябва да бъдат преразглеждани, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която засяга направените оценки.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС.

Тези изменения включват несъществени промени в:

• МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол над нея.

• МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.

• МСС 12 „Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички ефекти върху данъка върху дохода в резултат от дивиденти (включително плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал), в съответствие с транзакциите, генериращи разпределимата печалба - т.е. в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или собствения капитал;

• МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

• МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС;

• Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г, приети от ЕС.

• МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС;

• Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕС;

• МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;

• МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС;

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към европейската валута към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2019:	1 EUR = 1.95583 лв.
31 декември 2018:	1 EUR = 1.95583 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

Предположенията, направени от Ръководството при прилагането на МСФО, които имат съществен ефект върху финансовия отчет или счетоводните оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции през следващите периоди са оповестени в бележка 4.

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансови отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на този отчет. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет одобрен за издаване след откриването и, като в него се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.7. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своя финансов отчет Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване машините, съоръженията, компютърното оборудване, стопанския инвентар, транспортните средства и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2), а земите и сградите се отчитат по преоценена стойност.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.*

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2019 година	2018 година
Сгради, съоръжения и предавателни устройства	25 години	25 години
Машини, оборудване и апаратура	3.33 години	3.33 години
Автомобили	4 години	4 години
Други транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар	6.66 години	6.66 години
Компютри и компютърно оборудване	2 години	2 години
Интелектуални продукти	2 години	2 години
Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи	15 години	15 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата

на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията, нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. Ако активът се отчита по преоценена стойност, възстановяването на загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв, освен ако първоначалната обезценка не е била призната в печалбата или загубата. В този случай, възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата, но само до степента, до която тя е била отразена в резултата през предходен отчетен период.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

3.4. Финансови инструменти

3.4.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

3.4.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на отделен ред в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.4.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;

- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства и търговските и други вземания.

- Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

- Парични средства

Паричните средства са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци" или бизнес модел „държани за събиране и продажба", както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

3.4.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък
- финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството обезценява с 3% стойността на търговските вземания, които не са просрочени – до 30 дена, с 10% - стойността на търговските вземания, които са с изтекъл срок между 31 дена и 1 година, с 50% - стойността на търговските вземания, които са с изтекъл срок между 1 година и 2 години, със 75% - стойността на търговските вземания, които са с изтекъл срок от 2 години до 3 години, 100% - стойността на търговските вземания които са с изтекъл срок над 3 години.

3.4.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

3.5. Регистриран капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди –застраховки, абонаменти.

3.7. Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Безвъзмездни средства, предоставени от правителство, правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, включително непарични дарения по справедлива стойност, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че:

- предприятието ще изпълни условията, свързани с тях; и
- помощта ще бъде получена.

Тези средства, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с дълготрайни активи се представят в отчета за финансовото състояние чрез представяне на дарението като отсрочени приходи (финансиране). Същите се признават в печалбата или загубата като текущи приходи от финансиране на системна база през целия полезен живот на актива.

Дълготрайните активи свързани с тези средства при тяхното признаване се оценяват по справедлива стойност. Същите се амортизират съобразно полезния живот на актива.

3.8. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за план с дефинирани доходи съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица* и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби се признават незабавно в другия всеобхватен доход.

3.9. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия

пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми времени разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се времени разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. Към датата на всеки отчет Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява тяхното възстановяване.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

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

Съгласно действащото за 2019 и 2018 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2019 и 2018 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.10. Признаване на приходи и разходи

3.10.1. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са приходи от водоснабдяване, пречистване и отвеждане на отпадъчни води, приходи от изграждане на нови ВиК активи или реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи ВиК активи.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент;
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение;
3. Определяне на цената на сделката;
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето ако е изпълнено едно от следните условия:

а) клиентът едновременно получава и потребява ползите получени от дейността на

предприятието в хода на изпълнението на тези дейности;
б) в резултат на дейността на предприятието се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива;
в) в резултат на дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.
Когато задължението за изпълнение не се удовлетворява с течение на времето то се удовлетворява към определен момент.
Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като търговски задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

3.10.2. Оперативни разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

3.10.3. Финансови приходи и разходи

Приходите от лихви и неустойки, които имат обезщетителен характер се признават, когато има сигурност за събирането им.

Разходите за комисионни и такси при разплащания чрез парични средства се признават при извършване на съответната транзакция.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

4.1 Счетоводни преценки при прилагането на счетоводната политика

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика Ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху признатите във финансовия отчет суми.

4.2. Източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

- определяне на възстановимата стойност на търговските вземания – вземанията от клиенти по доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води се обезценяват: с 3% търговските вземания, които не са просрочени – до 30 дена, с 10% - търговските вземания, които са с изтекъл срок между 31 дена и 1 година, с 50% - търговските вземания, които са с изтекъл срок между 1 година и 2 години, със 75% - търговските вземания, които са с изтекъл срок от 2 години до 3 години, 100% - търговските вземания които са с изтекъл срок над 3 години.

- полезен живот на амортизируемите активи - Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

- ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението към 31.12.2019г. за изплащане на дефинирани доходи на стойност 3422 хил. лв. (31.12.2018 г.: 2797 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация и смъртност. Други фактори, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите и дисконтовият фактор. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

5. Нетекущи материални и нематериални активи

	Земи	Сгради	Машини и съор.	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изграждане	Право на достъп и експлоат. на публични ВиК активи	Прогр. продукти	Общо нетекущи активи
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност									
Салдо на 1 януари 2018 г.	1527	4752	4028	9296	1616	162	38856	500	60737
Придобити		106	516	1 202	63	1 864		85	**3 836**
Трансфери						(1 969)			**(1 969)**
Излезли			(58)	(44)	(26)	(57)			**(185)**
Салдо на 31 декември 2018 г.	1527	4858	4486	10454	1653	0	38856	585	62419
Придобити		336	455	374	81	1 423		36	**2705**
Трансфери						(1 282)			**(1 282)**
Излезли			(74)	(14)	(131)			(4)	**(223)**
Салдо на 31 декември 2019 г.	1527	5194	4867	10814	1603	141	38856	617	63619
Натрупана амортизация									
Салдо на 1 януари 2018 г.	0	1480	3337	8517	1346	0	4319	431	19430
Начислена		186	306	386	141		2592	50	**3661**
Изписана през периода			(58)	(44)	(24)				**(126)**
Салдо на 31 декември 2018 г.	0	1666	3585	8859	1463	0	6911	481	22965
Начислена		188	413	414	120		2592	78	**3805**
Изписана през периода			(74)	(14)	(131)			(4)	**(223)**
Салдо на 31 декември 2019 г.	0	1854	3924	9259	1452	0	9503	555	26547
Преносна стойност на 01 януари 2018 г.	1527	3272	691	779	270	162	34537	69	41307
Преносна стойност на 31 декември 2018 г.	1527	3192	901	1595	190	0	31945	104	39454
Преносна стойност на 31 декември 2019 г.	1527	3340	943	1555	151	141	29353	62	37072

Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи

През 2016г. Водоснабдяване и канализация-Варна ООД сключи с Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация-Варна ООД договор по силата на който Асоциацията предоставя на Дружеството правото да предоставя услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна. Срещу предоставените права по договора Водоснабдяване и канализация-Варна ООД се задължава да постигне задължително ниво на инвестициите в размер на 58435 хил. лв. за срока на действие на договора, който е 15 години от датата на влизането му в сила – 01.04.2016г. Като се има предвид, че договора предоставя правото на достъп до и експлоатацията на публичните ВиК активи, Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга и да реализира приходи от това, възложителят запазва контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва

да предоставя Дружеството, както и възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив. Нематериалният актив „Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи" беше оценен към датата на влизане в сила на договора по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции) срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на настоящата стойност на задължението по изпълнение на инвестиционна програма. Правото на достъп и експлоатация на публични ВиК активи се амортизира по линейния метод за срока на договора – 15 години.

Другите нетекущи материални активи представляват стопански инвентар и компютърно оборудване.

Ръководството на Дружеството е направило преценка, относно съществуването на индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията, нематериалните активи към 31 декември 2019 г. То е установило, че такива индикации не съществуват.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. Не са извършени промени в тях, поради липса на условия за това.

6. Търговски и други вземания

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Вземания от клиенти	16 210	19 637
Намалени с провизия за обезценка	(7 195)	(9 639)
Вземания от клиенти - нетно	**9 015**	**9 998**
Съдебни и присъдени вземания	4 860	4 581
Намалени с провизия за обезценка	(3 859)	(3 614)
Съдебни и присъдени вземания - нетно	**1 001**	**967**
Вземания от доставчици на услуги по инкасиране	572	525
Вземания от съдружник по компенсационно изявление	194	194
Вземания от клиенти по предоставени гаранции	90	178
Разходи за бъдещи периоди	59	41
Надплатен корпоративен данък	234	-
Вземания за финансиране по ОПОС 2014-2020	251	-
Предоставени аванси на доставчици	241	78
Общо	**11 657**	**11 981**

Движението на обезценките на търговските вземания и вземанията по съдебни спорове през годината може да се представи както следва:

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
В началото на годината	**13 253**	**12 661**
Начислени обезценки на вземания от клиенти	548	2 306
Начислени обезценки на вземания по съдебни спорове	909	454
Възстановена обезценка на вземания	(2 046)	(1 850)
Отписани обезценени вземания	(1 610)	(318)
В края на годината	**11 054**	**13 253**

Балансовата стойност на търговски и други вземания е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Предприятието използва корективна сметка за натрупаната загуба от обезценки.

Вземания заложени като обезпечения:

По обезпечен банков кредит дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще, по която и да е сметка в местна и чужда валута и търговски вземания от общ характер.

7. Материални запаси

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Основни материали	6 799	5 994
Спомагателни материали	1 271	674
Резервни части	158	134
Разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на публични В и К активи по договор с асоциация по ВиК	531	1 032
Офис консумативи	55	39
Стоки	25	25
Общо	**8 839**	**7 898**

8. Парични средства

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	6 339	6 946
Парични средства в брой	41	15
	6 380	**6 961**

9. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Той е в размер на 1 363 хил. лв., разпределен е в 13 631 броя дялове, всеки с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящият финансов отчет съдружници в Дружеството са:

Съдружник	**Дялове**	**Дял от капитала в %**
Държавата, представлявана от министъра на МРРБ	6 949	51
Община Варна	4 769	35
Община Провадия	409	3
Община Аксаково	273	2
Община Вълчи дол	273	2
Община Дългопол	273	2
Община Аврен	137	1
Община Бяла	137	1
Община Ветрино	137	1
Община Девня	137	1
Община Суворово	137	1
	13 631	**100**

10. Резерви

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Резерв от преоценка на активи и пасиви, и от разпределение на печалби	2 955	1 491
Актюерски загуби от планове по дефинирани доходи на персонала	(1 912)	(1 456)
Резерв от преоценка на нетекущи активи	2 333	2 329
Общо	**3 376**	**2 364**

Резервът от преоценка на активи и пасиви е формиран в резултат на преоценки на земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, стопански инвентар извършени през 1991 г. и 1997 г., съгласно Постановления на Министерски съвет 179 от 13 септември 1991 година и 197 от 9 май 1997 година.

Резервът от преоценка на нетекущи активи е формиран в резултат на преоценки на земи и сгради, извършени през 1998 г. и 2003 г.

11. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Краткосрочна част от задължение по банков заем	2 242	2 242
Дългосрочна част от задължение по банков заем	3 177	5 420
Общо	**5 419**	**7 662**

На 15 май 2007 г. Дружеството сключва договор за дългосрочен инвестиционен кредит с "Комуналкредит Аустрия"АГ, Виена, Австрия. Кредитът е необходим за реконструкция и разширяване на водоснабдителната инфраструктура на Варненска област и е в размер на 15 милиона евро. Договорът е с продължителност 15 години и гратисен период от две години, през който няма да се извършва погасяване на главница. Лихвата е с годишна ставка равна на сумата от едномесечния "EURIBOR" плюс надбавка 0,74% на годишна база но не по-малко от 0,74%. Заплащането на дължимата лихва и/или главница се извършва в края на всеки лихвен период съвпадащ със съответният текущ месец, като погашенията по главницата се извършват на равни месечни вноски съобразно предвиденият срок за погосяване на дългосрочен инвестиционен кредит.

Дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще по която и да е сметка в местна и чужда валута и търговски вземания от общ характер.

12. Данъчно облагане

12.1. Разходи за данъци

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Текущ разход за данък	16	308
Изменение в отсрочените данъци в. т. ч.	0	(58)
от признати през годината временни разлики	(409)	(373)
от възникнали през годината временни разлики	409	315
Разход (приход) за данък върху дохода	**16**	**250**

12.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2019 и 2018 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	1 516	1 714
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход (приход) за данъци върху дохода	152	171
Данъчен ефект от постоянни разлики:		
Данъчен ефект от постоянни разлики увеличения	4	26
Данъчен ефект от постоянни разлики намаления	(14)	-
Данъчен ефект от непризнат отсрочен данъчен актив в текущия период	-	50
Данъчен ефект от непризнат отсрочен данъчен актив в предходни периоди	(129)	-
Данъчен ефект от отсрочен данъчен пасив първоначално признат в друг всеобхватен доход:		
Данъчен ефект от увеличения	380	366
Данъчен ефект от намаления	(377)	(363)
Разход (приход) за данък	**16**	**250**
Ефективна данъчна ставка	1,06%	14,59%

12.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Движението на временните разлики и отсрочените данъчни активи и пасиви през 2019 г. и 2018 г. е както следва:

	31 декември 2019г. хил. лв.		31 декември 2018г. хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1303	130	1022	102
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	633	64	484	49
Обезценка на вземания	3567	357	3502	350
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(2 025)	(203)	(2 055)	(206)
Неизплатени доходи на физически лица	84	8	-	-
Общо	**3 562**	**356**	**2 953**	**295**
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1113	111	900	90
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	418	42	336	34
Обезценка на вземания	2469	247	2407	241
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	-	-	-	-
Неизплатени доходи на физически лица	85	8	84	8
Общо възникнали през периода	**4 085**	**408**	**3 643**	**365**
Признати през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	(851)	(85)	(619)	(62)
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	(249)	(25)	(187)	(19)
Обезценка на вземания	(2 909)	(291)	(2 342)	(234)
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	35	4	30	3
Неизплатени доходи на физически лица	(84)	(8)	-	-
Общо признати през периода	**(4 058)**	**(405)**	**(3 118)**	**(312)**
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1 565	156	1 303	130
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	802	81	633	64
Обезценка на вземания	3 127	313	3 567	357
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(1 990)	(199)	(2 025)	(203)
Неизплатени доходи на физически лица	85	8	84	8
Общо салдо в края на периода	**3 589**	**359**	**3 562**	**356**

Към края на всяка година Ръководството на Дружеството прави преглед на облагаемите данъчни временни разлики, формиращи активи и пасиви по отсрочени данъци.

Отсроченият данъчен пасив върху разликата мужду счетоводната и данъчната стойност на нетекущите материални активи е признат в друг всеобхватен доход. Размерът на отсрочения данъчен пасив признат в друг всеобхватен доход към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г е съответно 199 хил. лв.и 203 хил. лв.

13. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Задължения по планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 2 и §3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът има натрупан стаж от 10 г. и повече към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Настояща стойност на задължението в началото на периода	2797	2377
Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	399	305
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(249)	(186)
Лихвени разходи	19	30
Актюерски (печалби) загуби в друг всеобхватен доход (виж по-долу)	456	271
Настояща стойност на задължението в края на периода	**3422**	**2797**

Разходи признати в печалби и загуби

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Стойност на придобитите права през годината	399	305
Изплатени обезщетения при пенсиониране през годината	(249)	(186)
Лихви върху задължението	19	30
	169	**149**

Актюерски печалби и загуби признати в друг всеобхватен доход

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Актюерска загуба	456	271
	456	**271**

Значими актюерски предположения при изчисляването на справедливата стойност на задължението за изплащане на пенсионни обезщетения:

Демографски допускания:

- Вероятност лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия: Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2019г. е използвана таблица за смъртността и средната продължителност на предстоящия живот на населението в България за периода 2016-2018 година на Националния статистически институт;
- Вероятност за инвалидизиране: допуска се че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятностите за умиране;
- Вероятност за оттегляне: на базата на информацията за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката;

Финансови допускания:

- Ръст на заплатите – 4% годишно;
- Ръст на инфлацията – очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите – 4%;
- Процент на дисконтиране – 0,68%;

Анализ на чувствителността:

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значимите предположения към 31.12.2019г., изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния пареод:

Значителни предположения	**Изменение на предположението**	**Ефект върху настоящата стойност на задължението**	**Ефект%**
Норма на дисконтиране	0,50%	(117)	-3,41%
Норма на дисконтиране	-0,50%	124	3,62%
Текучество на персонала, год.	-1	155	4,54%
Текучество на персонала, год.	1	(164)	-4,79%
Възнаграждение	1,00%	171	5,00%
Възнаграждение	-1,00%	(171)	-5,00%
Промяна на вероятността за умиране	-10,00%	(140)	-4,09%
Промяна на вероятността за умиране	10,00%	122	3,55%

15. Търговски и други задължения

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Нетекущи задължения		
Задължения свързани с право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	36 012	37 819
Текущи задължения		
Задължения свързани с право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	2 174	-
Задължения към бюджетни организации	1 440	1 703
Задължения към персонала, в т. ч.	2 546	2 148
начисления за неизползван платен отпуск	*1 311*	*1 094*
Задължения към доставчици	979	4 917
Задължения към осигурителни предприятия, в т. ч.	819	894
начисления за неизползван платен отпуск	*254*	*208*
Данъчни задължения	866	665
Получени аванси	1 022	594
Задължения към организации във връзка с доброволни удръжки от персонала	161	153
Получени гаранции	526	514
Задължение по споразумение с контрагент	2 609	-

Други краткосрочни задължения	73	1 366
Общо текущи задължения	**13 215**	**12 954**
Общо търговски и други задължения:	**49 227**	**50 773**

Задължения свързани с право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи.

През 2016г. Водоснабдяване и канализация-Варна ООД сключи с Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация-Варна ООД договор по силата на който Асоциацията предоставя на Дружеството правото да предоставя услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна. Срещу предоставените права по договора Водоснабдяване и канализация-Варна ООД се задължава да постигне задължително ниво на инвестициите в размер на 58435 хил. лв. за срока на действие на договора, който е 15 години считано от датата на влизането му в сила – 01.04.2016г. Като се има предвид, че договора предоставя правото на достъп до и експлоатацията на публичните ВиК активи, Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга и да реализира приходи от това, възложителят запазва контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, както и възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив. Срещу признатият нематериален актив Дружеството призна финансов пасив равен при първоначалното му признаване на стойността на нематериалния актив. Финансовият пасив беше първоначално оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции), като дисконтовия процент беше определен на 4,62%. Последващо финансовият пасив се оценява по амортизирана стойност с прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Краткосрочната част представлява настоящата стойност на задължението, която ще бъде погасена през следващите 12 месеца.

16. Текущ данък върху доходите

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Дължим (възстановим) данък върху доходите в началото на годината	227	189
Начислен корпоративен данък	16	308
Платен корпоративен данък	(477)	(270)
Дължим (възстановим) данък върху доходите в края на годината	**(234)**	**227**

17. Приходи от продажби

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води(ВКП)	56 435	54 195
Приходи от услуги свързани с ВКП	656	603
Приходи от строителни услуги	1 683	2 649
Приходи от услуги по публични активи във връзка с договор с асоциацията по В и К	5 356	5 070
Приходи от продажби на стоки	67	65
Общо	**64 197**	**62 582**

18. Други приходи

	31 декември 2019г. хил.лв.	31 декември 2018г. хил.лв.
Приходи от платени обезценени вземания	570	650
Приходи от наем на дълготрайни активи	12	9
Приходи от отписани задължения	2 374	1 002
Приходи от финасиране за обучение на персонала	81	-
Приходи от финансиране по ОПОС 2014-2020	251	-
Приходи от излишъци на материали	4	23
Приходи от присъдени съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения	243	233
Приходи от застрахователи	18	1
Други приходи	67	38
Общо	**3 620**	**1 956**

19. Разходи за персонала

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Разходи за възнаграждения	20 850	18 486
Разходи за социални осигуровки и надбавки	4 972	4 475
Разходи за ваучери за храна	1 013	1 003
Начисления за неизползвани отпуски	1 114	829
Начисления за доходи при пенсиониране на персонала за права придобити през годината	150	119
Общо	**28 099**	**24 912**

Средно списъчният брой на персонала за 2019 г. е 1406 души.

20. Разходи за материали

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Електроенергия за технологични нужди	7 435	6 200
Суровини и материали	5 936	6 418
Горива и смазочни материали	1 670	1 685
Резервни части и окомплектовка	548	416
Работно облекло и предпазни средства	291	264
Офис консумативи	111	100
Общо	**15 991**	**15 083**

21. Разходи за външни услуги

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Разходи за ремонт и поддръжка, в т. ч.	2 725	2 590
възстановяване след В и К аварии	*2 725*	*2 590*
Разходи за такси "водовземане", "ползване на воден обект-замърсяване" и "В и К регулиране"	1 554	1 498
Разходи за доставяне на вода от друг В и К оператор	1 253	1 126
Разходи за ремонт и обслужване на транспортни средства	567	588
Разходи за текущ ремонт на активи	2 331	2 311
Разходи свързани с подизпълнители на обекти	216	243
Разходи за комуникации	353	317
Разходи за нает транспорт и депониране на отпадъци	587	699
Разходи за комисионни по договори за инкасиране	477	371
Разходи за застраховки	246	171
Разходи за проектантски, надзорни, сертификационни и услуги по геозаснемане	36	26
Разходи за данъци и такси по Закона за местните данъци и такси	255	252
Разходи за геопроучвателни, водолазни и сондажни услуги	6	3
Разходи за публикации	66	71
Разходи за консултации и обучение, в т.ч.	137	61
обучение финансирано от еврофондове	*81*	-
Разходи за абонаментно обслужване	162	141
Разходи за метрология, дезинсекция и дератизация	611	594

Разходи за охрана	623	657
Разходи за проверка на уреди	128	90
Разходи за анализни услуги	39	81
Разходи за наеми	4	4
Разходи по ОПОС 2014-2020	61	-
Разходи свързани с преизпълнение на задължение за инвестиции по договор с асоциацията по В и К	3 939	2 726
Други	183	200
Общо	**16 559**	**14 820**

22. Разходи от обезценка на търговски вземания

	31 декември 2019г. хил. лв.	**31 декември 2018г. хил. лв.**
Обезценка на търговски вземания	(649)	784
Обезценка на съдебни вземания	630	691
Общо	(19)	1 475

23. Други разходи за дейността

	31 декември 2019г. хил.лв.	**31 декември 2018г. хил.лв.**
Разходи за данъци	18	18
Разходи за глоби и неустойки	18	7
Разходи за служебни пътувания и командировки	156	155
Разходи за провизия по обжалвани АУПДВ(за такса зустване) и наказателни постановления	(41)	254
Разходи за провизия по съдебно дело	-	200
Разходи за брак и отписване на активи	4	31
Разходи за дарения	4	3
Представителни разходи	35	33
Балансова стойност на продадени активи	507	429
Разходи по охрана на труда	83	70
Съдебни и нотариални разходи	283	278
Други разходи	49	62
Общо	**1 116**	**1 540**

24. Финансови приходи

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Приходи от лихви по търговски вземания	1 120	1 154
Приходи от лихви по разплащателни сметки	1	1
Общо	**1 121**	**1 155**

25. Финансови разходи

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Разходи за лихви по дисконтирано право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	1 785	1 810
Разходи за лихви по банкови заеми	49	65
Разходи за лихви по задължения за обезщетение за пенсиониране	19	30
Банкови такси и комисионни	36	37
Разходи за лихви върху данъци	15	11
Общо	**1 904**	**1 953**

26. Данък върху доходите свързан с компонентите, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата

Данък върху доходите свързан с компонентите, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата представлява изменението на пасива по отсрочени данъци начислен върху разликата между счетоводната стойност и данъчната стойност на нетекущи материални активи, който е признат в друг всеобхватен доход.

27. Разпределение на печалбата

Печалбата след данъчно облагане за 2018 година е в размер на 1464 хил. лв. Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 21 май 2019 година, печалбата след данъчно облагане за 2018г. бе заделена в общите резерви на дружеството.

Печалбата след данъчно облагане за 2017 година е в размер на 824 хил. лв. Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 17 април 2018 година, печалбата след данъчно облагане за 2017г. бе разпределена за покриване на загуби от предходни периоди в размер на 104 хил.лв., а останалата част в размер на 720 хил.лв. в общи резерви на дружеството. Дружеството не разпределя дивидент на съдружниците (държавата и общините).

28. Финансови инструменти

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2019 и 2018 година по категориите определени в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

Финансови активи

31 декември 2019г.
хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	11171
Парични средства	6380
Общо финансови активи	**17551**

31 декември 2018г.
хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	11 862
Парични средства	6 961
Общо финансови активи	**18 823**

Финансови пасиви

31 декември 2019г.
хил. лв.

	Финансови пасиви по амортизирана стойност
Задължения по получени заеми	5419
Търговски задължения	39762
Общо финансови пасиви	**45181**

31 декември 2018г.
хил. лв.

	Финансови пасиви по амортизирана стойност
Задължения по получени заеми	7 662
Търговски задължения	44 653
Общо финансови пасиви	**52 315**

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск. Финансовите инструменти в чуждестранна валута са деноминирани единствено в Евро, чийто курс е фиксиран към лева от Българската Народна Банка. Дружеството не е изложено и на друг ценови риск, тъй като Дружеството не разполага с финансови инструменти класифицирани, като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като има получен заем с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва: едномесечен EURIBOR завишена с надбавка от 0,74%. Лихвеният процент не може да е по-малък от 0,74%. Заемът е деноминиран в евро. Задълженията на Дружеството по лихвени финансови пасиви с променлив лихвен процент са:

към 31.12.2019г. – 5 419 хил. лв.

към 31.12.2018г. – 7 662 хил. лв.

Тъй като през 2019г. едномесечния EURIBOR е бил отрицателна величина то лихвеният процент по заема през годината е бил на своята минимална величина – 0,74%. Именно поради това анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвения процент по заема би претърпял изменение единствено в увеличение - с 0,30%. Ако лихвения процент би претърпял увеличение с 0,30%, при условие че всички други променливи са константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 18 хил. лв. по-нисък.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби.

Експозиция към кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Търговски вземания	11171	11862
Парични средства	6380	6961
Общо финансови активи	**17551**	**18823**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2019г.
хил. лв.

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между две и пет години	Над пет години
Задължения по получени заеми	5419	5469	2275	2258	936	-
Търговски задължения	39762	52546	5552	4206	8323	34465
	45181	58015	7827	6464	9259	34465

31 декември 2018г.
хил. лв.

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между две и пет години	Над пет години
Задължения по получени заеми	7662	7760	2291	2275	3194	-
Търговски задължения	44653	57819	6849	3976	9361	37633
	52315	65579	9140	6251	12555	37633

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за съдружниците, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да

поддържа доверието на кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Целта на ръководството на Дружеството е да поддържа стойността на нетните активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2019 и 2018 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 6 239 хил. лв. и 5 191 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 1363 хил. лв.

29. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях.

Свързани лица на Дружеството в съответствие с МСС 24 Оповестяване на свързани лица са:

- Държавата представлявана от Министерството на регионалното развитие – мажоритарен собственик, притежаващ 51% от капитала на дружеството – упражняваща контрол;
- Община Варна – притежаваща 35 % от капитала на Дружеството и упражняваща значително влияние;

Извършените сделки със свързани лица през 2019г. и 2018г. са представени в следващата таблица:

	31 декември 2019г. хил. лв.		31 декември 2018г. хил. лв.	
Община Варна	продажби	покупки	продажби	покупки
Приходи от строителни услуги	-	-	833	-
Приходи от услуги по публични активи във връзка с договор с асоциацията по В и К	2815	-	2501	-
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и свързани с тях услуги	265	-	182	-
Разходи свързани с преизпълнение на задължение за инвестиции по договор с Асоциацията по В и К	-	2270	-	1600
Областна администрация-Варна, като представител на държавата				
Приходи от услуги по публични активи във връзка с договор с асоциацията по В и К	933	-	1245	-
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и свързани с тях услуги	-	-	1	-
Разходи свързани с преизпълнение на задължение за инвестиции по договор с Асоциацията по В и К	-	299	-	196
Общо	**4013**	**2569**	**4762**	**1796**

Неуредените разчети със свързани лица са както следва:

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Община Варна	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Търговски вземания	264	305	-	-
Надплатени суми по компенсационно изявление	194	194	-	-
Задължение за право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	-	-	14674	14533
Областна администрация-Варна, като представител на държавата				
Задължение за право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	-	-	17094	16929
Общо	**458**	**499**	**31768**	**31462**

Сделки с ключов ръководен персонал

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Краткосрочни доходи на ключов ръководен персонал	**80**	**80**

30. Други оповестявания

Одиторското възнаграждение за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството възлиза на 19 хил. лв.

31. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

32. Условни вземания и задължения.

Дружеството е ищец към физически и юридически лица относно вземания от доставки на В и К услуги. Ръководството счита, че делата ще бъдат уредени в полза на "В и К-Варна" ООД.

Във връзка с получения банков кредит виж предоставените обезпечения оповестени в точка 11 по-горе.

Дружеството не е гарант или съдлъжник по договори за кредити в полза на трети лица.

33. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Във връзка с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и обявеното извънредно положение, съгласно Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание на Република България, са възможни бъдещи неблагоприятни последици за дейността на Дружеството. Основните рискове и несигурности за дейността на „Водоснабдяване и канализация – Варна" ООД са свързани със събираемостта на вземанията от клиенти, поради очакваното спадане на доходите (приходите) им и намалената им платежоспособност; приходите от услуги по водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчните води, поради това, че в периода на извънредното положение няма да се извършва физическо отчитане на показателите на водомерите на клиентите, за ползваните от тях услуги, а последните ще извършват самоотчитане. Поради непредсказуемата динамика на ситуацията, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

34. Събития свързани с прилагане на Закона за водите (ЗВ)

На 09.03.2016г. на основание чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите Водоснабдяване и канализация-Варна ООД сключи Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна с Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД. Договорът влиза в сила от 01.04.2016г. и е със срок от 15 години. В съответствие с § 9, ал.6 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите, "Водоснабдяване и канализация – Варна" ООД, предприе необходимите действия и отписа през 2016г. В и К системите и съоръженията публична държавна и публична общинска собственост от отчета за финансовото си състояние. Отписването на тези активи се извърши за сметка на собствения капитал на дружеството с изключение на регистрирания (основен) капитал, съгласно § 9, ал.7 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите и за сметка на получените финансирания за тях. Срещу предоставените права по договора Водоснабдяване и канализация-Варна ООД се задължава да постигне задължително ниво на инвестициите в размер на 58435 хил. лв. за срока на действие на договора. Като се има предвид, че договора предоставя правото на достъп до и експлоатацията на публичните ВиК активи, Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга и да реализира приходи от това, Асоциацията по В и К (възложител по договора) запазва контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, както и възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив през 2016г. Нематериалният актив „Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи" беше оценен към датата на влизане в сила на договора по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции) срещу признаване на задължение за придобитите права (финансов пасив), равно на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания

(задължителните инвестиции), като дисконтовия процент беше определен на 4,62%. Последващо финансовият пасив се оценява по амортизирана стойност с прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Нематериалният актив „Правото на достъп и експлоатация на публични ВиК активи" се амортизира по линейния метод за срока на договора – 15 години. Погасяването на задължението за придобитите права се извършва чрез осъществяване на инвестиции в реконструкция, модернизация, подмяна и изграждане на публични В и К активи. При извършването на тези инвестиции Дружеството отчита приход от услуги по публични В и К активи, който е равен на себестойността на тези услуги.

Сумите признати във финансовия отчет за годината завършваща на 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г. на Водоснабдяване и канализация-Варна ООД във връзка със сключения договор са както следва:

Суми признати в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Суми признати в печалбата или загубата		
Приходи от услуги по публични В и К активи във връзка с договор с Асоциацията по В и К	5356	5 070
Разходи за амортизация на нематериален актив "Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи"	(2 592)	(2 592)
Разходи за реконструкция и модернизация на публични В и К активи	(5 356)	(5 070)
Разходи свързани с преизпълнение на задължение за инвестиции по договор с Асоциацията по В и К	(3 939)	(2 726)
Финансови разходи (лихви от разгръщане на дисконта на финансовия пасив)	(1 785)	(1 810)

Суми признати в отчета за финансовото състояние:

	31 декември 2019г. хил. лв.	31 декември 2018г. хил. лв.
Балансова стойност на нематериален актив "Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи"	29353	31 945
Настояща стойност на задължението свързано за право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	38186	37 819

Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

Валентин Вълканов
Управител

20 март 2020 г.