"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2019 година

Управител: инж. Айдън Мехмед
Съставител: Валентин Пенков

Адрес на управление: гр. Исперих, ул. "Боровец" № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Исперих
към 31.12.2019 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Сума (хил.лв.) Предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал		0	0
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		42	53
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		0	0
Общо за група I:	*3*	***42***	***53***
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		**112**	**114**
- земи		52	52
- сгради		60	62
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		153	113
3. Съоръжения и други		262	210
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		18	18
Общо за група II:	*3*	***545***	***455***
IV. Отсрочени данъци		***27***	***28***
Общо за раздел Б:	*3*	**614**	**536**
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I.Материални запаси			
1. Суровини и материали	*4*	91	86
2. Предоставени аванси		20	3
Общо за група I:	*4*	***111***	***89***
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		471	529
2. Други вземания		37	57
Общо за група II:	*5*	***508***	***566***
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		1	0
- безсрочни сметки (депозити)		523	642
Общо за група III:	*6*	***524***	***642***
Общо за раздел В:		**1143**	**1317**
Г. Разходи за бъдещи периоди		**7**	**в**
СУМА НА АКТИВА		**1764**	**1861**

Пасив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Сума (хил.лв.) Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**77**	**77**
II. Резерв от последващи оценки		**68**	**70**
III. Резерви			
1. Други резерви		1276	1155
Общо за група III:		***1276***	***1155***
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба			
Общо за група IV:		***0***	***0***
V. Текуща печалба (загуба)		**3**	**119**
Общо за раздел А:		**1 424**	**1421**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	*7*	102	115
2. Провизии за данъци в т.ч.:	*8*	0	0
- отсрочени данъци	*8*	0	0
Общо за раздел Б:		**102**	**115**
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		0	0
- до 1 година		0	0
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*9*	57	92
- до 1 година		*57*	*92*
3. Други задължения, в т.ч.:		181	233
- до 1 година		*181*	*233*
- към персонала, в т.ч.:	*9*	65	97
- до 1 година		*65*	*97*
- осигурителни задължения, в т.ч.:		24	31
- до 1 година		*24*	*31*
- данъчни задължения, в т.ч.:	*9*	77	103
- до 1 година		*77*	*103*
- други задължения, в т.ч.:		15	2
- до 1 година		*15*	*2*
Общо за раздел В, в т.ч.:	*9*	**238**	**325**
- до 1 година		*238*	*325*
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		**0**	**0**
- финансирания		0	0
СУМА НА ПАСИВА		**1764**	**1861**

Приложенията от стр. 5 до стр. 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 32 е одобрен от Управителя и е подписан на 10.03.2020 г.

Съставител:.....
/Валентин Пенков/

Управител:.....
/инж. Айдън Мехмед/

Заверил: .....
/Павлина Йоркишева/

0085 Павлинка Йоркишева
Регистриран одитор

одит. доклад. 10.03.2020 г.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Исперих
за 2019 г.

Наименование на разходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
1		2	3
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		**1189**	**1477**
а) суровини и материали	*13*	973	1181
б) външни услуги	*14*	216	296
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*15*	**1095**	**1351**
а) разходи за възнаграждения		883	1088
б) разходи за осигуровки и социални		212	263
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	*3*	**92**	**140**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		**92**	**140**
- разходи за амортизация		92	140
4. Други разходи, в т.ч.:	*16*	**46**	**65**
а) балансова стойност на продадени активи		8	15
Общо разходи за оперативната дейност		**2422**	**3033**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		**1**	**1**
Общо финансови разходи		**1**	**1**
6. Печалба от обичайната дейност		**3**	**134**
Общо разходи		**2423**	**3034**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		**3**	**134**
8. Разходи за данъци от печалбата	*17*		15
9. Печалба		**3**	**119**
Всичко (общо разходи + 8 + 9)		**2426**	**3168**

Наименование на приходите	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
1		2	3
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	*10*	**2288**	**3021**
- от услуги		2288	3021
2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		91	91
3. Други приходи, в т.ч.:	*11*	26	33
- приходи от финасирания			3
Общо приходи от оперативната дейност		**2405**	**3145**
4. Други лихви и финансови приходи		**21**	**23**
Общо финасови приходи	*12*	**21**	**23**
Общо приходи		**2426**	**3168**
Всичко (общо приходи)		**2426**	**3168**

Приложенията от стр. 5 до стр. 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:..... /Валентин Пенков/

Управител: ..... /инж. Айдън Мехмед/

Заверил: ..... /Павлина Йоркишева/

0085 Павлинка Йоркишева
Регистриран одитор

Сегл. докл. 10.03.20г.

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Исперих
за 2019 г.

(хил.лв.)

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2838	1572	1266	3605	1953	1652
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	1137	(1 137)	0	1336	(1 336)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	1	(1)	1	1	0
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	4	(4)	1	19	(18)
5	Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	0	78	(78)	0	92	(92)
6	Други парични потоци от основна дейност	21	14	7	9	21	(12)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2859**	**2806**	**53**	**3616**	**3422**	**194**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	171	(171)	0	155	(155)
	Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност (Б)	**0**	**171**	**(171)**	**0**	**155**	**(155)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2859**	**2977**	**(118)**	**3616**	**3577**	**39**
Д.	Парични средства в началото на периода			**642**			**603**
Е.	Парични средства в края на периода			**524**			**642**

Приложенията от стр. 5 до стр. 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:..... /Валентин Пенков/

Управител:..... /инж. Айдън Мехмед/

Заверил:..... /Павлина Йоркишева/

0085 Павлинка Йоркишева
Регистриран одитор

София, 30.03.20

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Исперих
за 2019 г.

(хил.лв.)

Показатели	Основен капитал, записан	Резерв от премии от емисии	Резерв от последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо на 1 януари 2019 година	**77**		**70**				**1155**			**119**	**1421**
Промени в счетоводната политика											
Грешки											
Салдо на 01 януари 2019 след промени в счетоводната политика и грешки	**77**	**0**	**70**	**0**	**0**	**0**	**1155**	**0**	**0**	**119**	**1421**
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:								119		(119)	**0**
- увеличение								*119*			***119***
- намаление										*(119)*	***(119)***
Финансов резултат от текущия период										*3*	***3***
Разпределение на печалбата, в т.ч.:							121	(121)			**0**
- за дивиденти											***0***
Покриване на загуба											***0***
Последващи оценки на активи и пасиви											***0***
- увеличение											***0***
- намаление											***0***
Други изменения в собствения капитал			(2)					*2*			***0***
Салдо на 31 декември 2019 година	**77**	**0**	**68**	**0**	**0**	**0**	**1 276**	**0**	**0**	**3**	**1424**
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											**0**
Салдо на 31 декември 2019 година	**77**	**0**	**68**	**0**	**0**	**0**	**1 276**	**0**	**0**	**3**	**1 424**

Приложенията от стр. 5 до стр. 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:.....
/Валентин Пенков/

Управител:.....
/инж. Айдън Мехмед/

Заверил: .....
/Павлина Йоркишева/

0085 Павлинка Йоркишева
Регистриран одитор

съгл. доклад 10.03.20

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

„Водоснабдяване и канализация" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 38 от 1991 г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043803 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Исперих, община Исперих, ул. „Боровец" № 1. Адресът за кореспонденция е гр. Исперих, ул."Боровец" № 1.

През отчетната 2019 г. дружеството се управлява и представлява от инж. Айдън Ахмед Мехмед - управител.

Лица с права и отговорности при планирането, направлението и контролирането на дейността на дружеството:

АЙДЪН АХМЕД МЕХМЕД – Управител,

1.2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 77 222 лв.

Основният капитал на дружеството е 51 % държавна и 49 % - общинска собственост:

- Държавата в лицето на МРРБ - 39 383 лв. (51%)
- Община Исперих - 20 850 лв. (27%)
- Община Завет - 10 039 лв. (13%)
- Община Самуил - 6 950 лв. (9%)

През 2019 г. няма промяна в състава на съдружниците.

1.3. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е: водоснабдяване, канализация и пречистване на водите.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие със Закона за водите. За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определен от Тарифата за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Водоснабдяване и канализация” ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г.

Съгласно §1, т. 22, б. Л от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството дружеството не е „предприятие от обществен интерес“, защото попада в обхвата на Малките предприятия, съгласно критериите на чл. 19, ал. 1 и ал. 3 от Закона за счетоводството.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2018 финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Дружеството няма сделки в чуждестранна валута.

2.4. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

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

Временно извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета на приходите и разходите, като е прилаган линейния метод.

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

По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Програмни продукти: 4 – 5 години
- Други нематериални активи: разрешителни за водоползване – според срока на разрешителното.

Преглед за обезценка

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

2.5. Дълготрайни материални активи

До 1.01.2008 г. дълготрайните материални активи са били представяни в счетоводния баланс по преоценена стойност, намалена с последващата натрупана амортизация и загубите от обезценка. СС 16 Дълготрайни материални активи е променен от 1.01.2008 г. като е отменено прилагането на допустимия алтернативен подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност. В съответствие с §13.1 от Преходните разпоредби на изменения СС 16 отчетната стойност, натрупаната амортизация и балансовата стойност на преоценените дълготрайни активи не са били променени в резултат на тази промяна в счетоводната политика, а са приети като намерена цена на придобиване.

Новозакупените дълготрайните материални активи след 1.01.2008 г. се оценяват по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

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

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния живот на отделните разграничими части.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

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

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

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Амортизацията се начислява като разход в Отчета за приходите и разходите като се прилага линеен метод на амортизация считано от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането на амортизируемите ДМА в експлоатация.

Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи:

Административни и производствени сгради – 25 години

Съоръжения, производствено оборудване и апаратура – 25 години

Машини – 4 – 10 години

Автомобили – 4 – 5 години

Други транспортни средства – 10 години

Други дълготрайни активи – 6 – 10 години

В края на отчетния период ръководството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите.

Преглед за обезценка

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

дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв в предходни периоди, поради използването на допустимия алтернативен подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи (отменен за прилагане от 1.1.2008 г.). Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. За активите с формиран преоценъчен резерв при отписването на актива, преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба.

2.6. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по стойността на тяхното възникване (стойността на оригинално издадената фактура), намалена с размера на обезценката за събираеми и трудно събираеми вземания.

Доколкото основната част от вземанията на дружеството са от физически лица ръководството на дружеството е възприело политика за обезценка на вземанията на портфейлен принцип, базираща се на историческия опит за относителния дял на

брутната сума на отписаните вземания с изтекъл давностен срок за последния петгодишен период спрямо брутната сума на вземанията за същия петгодишен период. Към 31.12.2019 г. този процент е 0,490% (2018 г. - 0.425%).

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности и паричните наличности по разплащателните сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Дружеството не оперира и не разполага с парични средства във валута.

2.9. Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход в отчета за приходи и разходи, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ паричен поток, за да се уреди (погаси) задължението. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата и надеждна приблизителна преценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, като се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

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

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

Съдебни спорове

Когато е вероятно определен изходящ паричен поток да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Оценката на провизията се базира на най-добрата преценка, като се вземе предвид и становището на юридическите съветници на предприятието.

2.10. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски: Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии" и допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО). Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Планове с дефинирани доходи: Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото

правоотношение. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към разходи за персонала в отчета за приходи и разходи.

2.11. Търговски и други задължения

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

2.12. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г. –10 %).

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2018 г.: 10%).

2.13. Приходи

Приходите на Дружеството са основно от услугата доставка на вода до потребителите.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

Финансовите приходи включват приходи от лихви основно от закъснели плащания от клиенти.

2.14. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди представляват възникнали плащания през отчетния период свързани с разходи в следващи отчетни периоди. Те се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който разходите се отнасят.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за Нетекущите (дълготрайни) активи - Приложение на стр. 31

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Програмни продукти	27	23
Други нематериални активи	38	30
Общо	**65**	**53**

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Сгради	3	3
Машини	201	191
Съоръжения	5	5
Транспортни средства	86	105
Компютърна техника	39	40
Други	35	22
Общо	**369**	**366**

4. Материални запаси

бКъм 31 декември 2019 г. и 2018 г. материалните запаси са материали и са

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. материалните запаси са материали и са представени по цена на придобиване.

Дружеството не е начислило обезценка на материалните запаси за 2019 г.

5. Вземания

Вземания	31.12.2019			31.12.2018		
	Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти	527	527		581	581	
Обезценка на вземания от клиенти	*(56)*	*(56)*		*(52)*	*(52)*	
Присъдени вземания	19	19		11	11	
Съдебни вземания	10	10				
Други вземания	8	8		46	46	
Брутен размер на вземанията	564	564		638	638	
Обезценка	*(56)*	*(56)*		*(52)*	*(52)*	
Общо Нетен размер на вземанията	**508**	**508**		**586**	**586**	

Вземанията от клиенти са в лева и са свързани основно с предоставяне на услугата водоснабдяване. Част от тях, в размер 14 х. лв. към 31.12.2019 г., са от свързани лица:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Община Исперих	7	3
Община Завет	-	1
Община Самуил	7	3
Общо	**14**	**7**

6. Парични средства

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	523	642
Парични средства в брой в лева	1	0
Общо	**524**	**642**

7. Дългосрочни провизии към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на финансовия отчет при настъпване на пенсионна възраст. За определяне на дългосрочните задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2019 г.

Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи и свързаните с него разходи за текущ трудов стаж и разходи за минал трудов стаж е определена като се прилага кредитният метод на прогнозните единици.

Дисконтовият процент, като едно от основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления е 0,35% (31.12.2018 г.: 0,75%).

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	2019	**2018**
	хил.лв.	**хил.лв.**
В началото на периода	115	113
Начислени през годината (признати в отчета за приходи и разходи)	8	9
Интегрирани през годината (платени)	(21)	(7)
В края на периода	**102**	**115**

Сумите, признати в отчета за приходи и разходи във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са оповестени в Приложение 15.

8. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	**Данък** актив/(пасив)	**временна разлика**	**Данък** актив/(пасив)
	31.12.2019	**31.12.2019**	**31.12.2018**	**31.12.2018**
	хил.лв.	**хил.лв.**	**хил.лв.**	**хил.лв.**
Неамортизируеми ДМА – преоценъчен резерв	49	(5)	49	(5)
Амортизируеми ДМА	(99)	10	(121)	12
Общо пасиви по отсрочени данъци	**50**	**5**	**72**	**7**

Провизии за дългосрочни доходи на персонала	(102)	10	(115)	12
Обезценка на вземания	(56)	6	(52)	5
Доходи на физически лица	(6)	1	(26)	3
Начисления за отпуски	-	-	(5)	-
Формирана данъчна загуба за възстановяване	(53)	5		
Общо активи по отсрочени данъци	**(217)**	**22**	**(199)**	**20**
Нетни пасиви и активи по отсрочени данъци върху печалбата	**(267)**	**27**	**(271)**	**27**

9. Задължения

Задълженията към доставчици към 31.12.2019 г. са в лева и изцяло към трети, несвързани лица.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
За възнаграждения	65	92
За компенсируеми отпуски	-	5
Общо	**65**	**97**

Движенията в задължението за компенсируеми отпуски, са както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
В началото на периода	**5**	**3**
Начислени	-	5
Изплатени	5	3
В края на периода	**-**	**5**

Данъчните задължения включват:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Такса водоползване	46	61
ДДС	18	29
Задължения за данък върху доходите на персонала	12	12
Задължения за корпоративен данък	-	-

Задължения за други данъци	1	1
Общо	**77**	**103**

10. Нетни приходи от услуги

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
От доставка на вода	2,268	2,991
Други услуги	20	30
Общо	**2,288**	**3,021**

11. Други приходи

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
От продажба на материали	9	16
От продажба на отпадъци	8	5
От финансиране за амортизируеми активи	-	3
Отписани вземания	8	7
Застрахователни обещетения	-	-
По програма от Бюро по труда	-	-
Други	1	2
Общо	**26**	**33**

12. Финансови приходи

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Лихви по търговски вземания	20	21
Лихви по съдебни вземания	1	1
Лихви по разплащателни сметки	-	1
	21	**23**

13. Разходи за суровини и материали

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Електрическа енергия	709	876
Горива и смазочни материали	64	77
Материали за авариен и текущ ремонт	47	74
Водомери (по програма за проверка на водомери)	36	66
Обеззаразяващи материали	10	15
Работно облекло и предпазни средства	7	13
Материали за подръжка и ремонт на транспорт	21	3
Канцеларски материали	3	5
Материали за придобиване на ДМА	60	39
Други материали	16	13
Общо	**973**	**1,181**

14. Разходи за външни услуги

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Данъци и такси	63	93
Инкасиране	25	31
Застраховки	11	12
Абонаментно поддържане	24	26
Възстановяване на настилки	1	-
Охрана	9	10
Доставка на вода (от друг ВиК оператор)	14	12
Химичен и микробиологичен анализ	21	28
Текущ и авариен ремонт	6	18
Одит	8	8
Транспорт	2	2
Правни, консултански и др.граждански договори	-	1
Ремонт на автомобили	6	4
Телефони и мобилни разговори	7	8
Вода, осветление и отопление	8	7
Придобиване на активи по стопански начин	2	28
Обучение на персонала	3	1

Други	6	7
Общо	**216**	**296**

15. Разходи за персонала

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Текущи възнаграждения	*876*	*1071*
Начислени суми за неизползван платен отпуск	*(1)*	*4*
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	*8*	*13*
Общо възнаграждения	883	1088
Осигуровки	*175*	*217*
Социални разходи	*37*	*46*
Общо осигуровки, надбавки	212	263
Общо	**1,095**	**1,351**

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Административен персонал, в т.ч.:	**321**	**413**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	260	332
Осигуровки и социални разходи	61	81
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**65**	**83**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	59	77
Осигуровки и социални разходи	6	6
Други категории персонал, в т.ч.:	**701**	**842**
Възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	556	666
Осигуровки и социални разходи	145	176
Общо възнаграждения, в т.ч. за неизползван отпуск	**875**	**1075**
Общо осигуровки и социални разходи	**212**	**263**
Общо	**1,087**	**1,338**

Начислените суми за обезщетения при пенсиониране включват:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Разход за текущ стаж	7	7
Разход за лихви	1	2
Актюерска загуба (печалба)	-	4
Общо	**8**	**13**

Средносписъчен брой на персонала по категории:

	2019	2018
Висши служители и ръководители и ДУК	7	10
Аналитични специалисти	4	3
Техници и други приложни специалисти	3	6
Административен персонал	7	9
Квалифицирани производствени работници	39	48
Оператори на машини и съоръжения	5	6
Професии неизискващи специална квалификация	17	19
Общо	**82**	**101**

16. Други разходи

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Отписани вземания	14	14
Обезценка на вземания	4	(7)
Обезценка на материални запаси	-	-
Брак	-	8
Обучение, квалификация	1	3
Командировки	4	6
Балансова стойност на продадени активи (водомери)	8	15
Охрана на труда	1	3
Членски внос	1	1
Дарения	-	2
Представителни	7	9
Непризнати по ЗКПО	1	11
Други	5	-

Общо	**46**	**65**

17. Разход за данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	*(53)*	*170*
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	-	(17)
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	2
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	**-**	**(15)**
Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*3*	*134*
Данък върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	-	(14)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат 0 х. лв. (2018 г.: 1 х. лв.)	-	(1)
Общо	**-**	**(15)**

18. Сделки със свързани лица

Свързаните лица включват собствениците, предприятията под общ контрол и ключовия управленски персонал.

През годината дружеството е осъществило следните търговски сделки със свързани лица:

	2019 г. хил. лв.	2018 г. хил. лв.
Продажба на услуги (вода)		
Община Исперих	36	29
Община Завет	-	9
Община Самуил	42	38
	78	76
Продажба на други услуги		
Община Исперих	-	4

Община Завет	-	-
Община Самуил	-	1
	-	5

Разчетните взаимоотношения със свързаните лица към 31 декември са оповестени в Приложение 5.

19. Дълготрайни активи за изваждане - Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и признаване на нематериален актив за получените права до сключения договор между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД гр. Исперих

19.1. Правен анализ

Правната рамка регламентираща дейността водоснабдяване и канализация, както и собствеността върху изградената ВиК инфраструктура включва многобройни нормативни актове.

Един от основните закони, имащи отношение към регламентиране правото на собственост върху ВиК мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура е Закона за водите (ЗВ). Той регламентира собствеността на водите като общонационален неделим природен ресурс и собствеността на водностопанските системи и съоръжения. Определя приоритетите при задоволяване на исканията за водоползване, като извежда питейно-битовото водоснабдяване с най-висок приоритет. Определя правилата и принципите за управление на водите. ЗВ е основополагащ нормативен акт за правната регулация на водния сектор. По отношение на ВиК отрасъла той има също ключово значение. В Глава първа "Общи положения" е развита държавната политика по отношение на ВиК отрасъла, разпределението на правомощията между компетентните органи, задължението за приемане на Стратегия за развитие и управление на отрасъл ВиК.

19.2. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и предаването им на собственика

Във връзка с прилагането на разпоредбите на § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. от 2013 г., изм. и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015 г.) дружеството е отписало от баланса си, ВиК инфраструктурата - ПДС

и ПОС, по смисъла на чл. 13, чл.15 и чл. 19 от Закона за водите през 2018 г. Изваждането на активите от баланса на дружеството е дейност, свързана със счетоводното отразяване на извършеното прехвърляне на публичната инфраструктура към собствениците - държавата и общините. Отписването е за сметка на елементите на собствения капитал, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания).

19.2.1. Техническа подготовка

В дружеството е извършена техническата подготовка за осъществяването на необходимите действия по отношение отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на оператора и предаването им на собственика им включваща следните стъпки:

- Изготвяне на списъци на публичните активи, намиращи се на обособената територия, които са включени в отчета за финансовото състояние (баланса) на оператора.
- Списъците са изготвени съгласно писмо на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) с изх. № 91-00-46/09.06.2016 г., и писма /за актуализиране списъци на ВиК активи-публична собственост/ с приложения (Приложенията) 2, 3 и 3а, утвърдени от Министъра на Регионалното Развитие и Благоустройството изх. №03.02.87/04.08.2017 г. за община Завет и изх. №03-01-230/26.10.2017 г. за община Исперих.
- В приложенията са попълнени балансовите стойности на публичните активи към 30.06.2017 г.
- Приложения 2, 3 и 3а се предават на МРРБ, съгласно инструкциите на МРРБ в писма с изх. №03.02.87/04.08.2017 г. и изх.№ 03-01-230/26.10.2017 г.
- След предаването на приложенията, МРРБ изготвя окончателен протокол за разпределение на собствеността на активите, който се подписва от Министъра на регионалното развитие и благоустройство и съответния собственик на активите.
- След подписването на окончателния протокол за разпределение на собствеността на активите съгласно разпоредбите на § **9,** ал. **6** от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. от 2013 г., изм. и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015 г.) ВиКО в двумесечен срок трябва да е извършил фактическото отписване на активите от баланса на дружеството.

19.2.2. Счетоводни действия

Новопридобитите през годината активи ПДС и ПОС, не са отписвани от баланса на дружеството.

През предходния отчетен период отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на оператора е извършено актив по актив, в следната последователност:

а/ Отписване на натрупаната амортизация на съответния актив срещу намаляване на отчетната му стойност - 2 107 010,75 лв. /Два милиона сто и седем хиляди и десет лева и 75 ст./;

б/ Намаляване на балансовата стойност на актива до размера на преоценъчния резерв, формиран за него (брутен) – 843 867,58 лв. /Осемстотин четиридесет и три хиляди осемстотин шестдесет и седем лева и 58 ст./;

в/ Намаляване на балансовата стойност на актива до размера на съществуващо финансиране за него – 47 871,84 лв. /Четиридесет хиляди осемстотин седемдесет и един лева и 84 ст./;

г/ За активи на които размерът на преоценъчния резерв и съществуващото финансиране не са достатъчни, за балансовата им стойност, то остатъкът от нея е отписан за сметка на другите на собствения капитал (други резерви) – 468 581,59 лв. /Четиристотин шестдесет и осем хиляди петстотин осемдесет и един лева и 59 ст./;

д/ В случаите при които стойността на преоценъчния резерв, формиран за конкретен актив е по-висока от балансовата стойност на този актив — превишението е отнесено в увеличение на натрупаните печалби на дружеството – 18 337,95 лв. /Осемнадесет хиляди триста тридесет и седем лева и 95 ст./;

е/ Преоценъчния резерв, който е формиран за активи, оставащи собственост на дружеството, не е използван при отписване на балансовата стойност на публични ВиК активи.

Този резерв продължава да бъде отчитан като компонент на собствения капитал (преоценъчен резерв) на дружеството;

ж/ Отписването на публичните активи е направено както от счетоводните сметки, така и от счетоводния и данъчния амортизационни планове на оператора.

СПРАВКА

отписани ПУБЛИЧНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

ПДС и ПОС

през 2018 г

С-ка №	Вид публични активи /ПДС и ПОС/	Отчетна ст-ст	Нач-ни амор-ции	Балансова ст-ст	Съществуващ Преоц. Резерв	Счетоводно отписване за сметка на:				Разлика ПР (превишение отнесено в увеличение на натрупани печалби)
						пр.резерв	доп.резерви	финан-я		
						с-ка 112	с-ка 113	с-ка 752	*Общо*	
201	Земи	503 116.00		503 116.00	476 107.67	476 107.67	27 008.33		503116.00	0.00
202	Сгради и конструкции	259 371.17	208 894.41	50476.76	45 446.10	42 661.19	7 815.57		50476.76	2 784.91
203	Машини и оборудване	807 747.66	605 715.97	202031.69	7 994.83	7 994.83	182 749.06	11 287.80	202031.69	0.00
204	Съоръжения	1 897 096.93	1 292 400.37	604696.56	332 656.93	317 103.89	251 008.63	36 584.04	604696.56	15 553.04
	Всичко ДМА	**3 467 331.76**	**2 107 010.75**	**1 360 321.01**	**862 205.53**	**843 867.58**	**468 581.59**	**47 871.84**	**1 360 321.01**	**18 337.95**

С П Р А В К А по общини
отписани ПУБЛИЧНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ
ПДС и ПОС през 2018 г

№	Община	Вид документ	Отчетна ст-ст			Нач-ни амор-ции			Балансова ст-ст		
			ПДС	ПОС	Общо	ПДС	ПОС	Общо	ПДС	ПОС	Общо
1	Исперих	Окончателен протокол от МРРБ	8 590.34	2 066 840.04	2 075 430.38	7 006.18	1 234 757.10	1 241 763.28	1 584.16	832 082.94	833 667.10
2	Завет	Окончателен протокол от МРРБ		739 265.73	739 265.73	0.00	457 150.44	457 150.44		282 115.29	282 115.29
		Приемо-предавателен протокол		9 942.89	9 942.89	0.00	1 434.45	1 434.45		8 508.44	8 508.44
3	Самуил	Окончателен протокол от МРРБ	203 565.93	414 603.99	618 169.92	123 943.25	279 965.44	403 908.69	79 622.68	134 638.55	214 261.23
		Приемо-предавателен протокол		21 858.85	21 858.85	0.00	1 270.35	1 270.35		20 588.50	20 588.50
4	Венец	Окончателен протокол от МРРБ	2 663.99		2 663.99	1 483.54	0.00	1 483.54	1 180.45		1 180.45
	Всичко ДМА		**214 820.26**	**3 252 511.50**	**3 467 331.76**	**132 432.97**	**1 974 577.78**	**2 107 010.75**	**82 387.29**	**1 277 933.72**	**1 360 321.01**

19.2.3. Приемане на публичните ВиК активи обратно от оператора за стопанисване, поддръжка и експлоатация

а/ Операторът приема обратно от асоциацията публичните активи, описани в Приложение №1 към договора, от датата на влизане в сила на договора с А ВиК.. Към датата на изготвяне на годишния отчет дружеството няма сключен договора с А ВиК.

б/ В баланса на ВиК оператора не се включват под никаква форма публичните активи отписани през 2018 г. Те за заведени задбалансово, за целите на последващия контрол.

в/ Операторът поддържа задбалансов регистър за публичните активи, до които е осигурен достъп за експлоатация за целите на предоставяните от оператора ВиК услуги.

г/ Задбалансовият регистър съдържа подробна аналитична информация за активите, като минимум - инвентарен номер, дата на въвеждане в експлоатация, местонахождение, отчетна стойност, набрано изхабяване, балансова стойност, полезен живот. Активите в задбалансовия регистър са заведени по стойностите, по които до момента са били отчитани балансово при оператора/собственика (община, държава). Амортизационните отчисления за публичните активи в задбалансовия регистър се начисляват на база амортизационните норми за регулаторни цели.

д/ Периодично (поне веднъж годишно) ще се извършва: анализ, съпоставка и равняване на информацията в задбалансовия регистър за публични ВиК активи с информацията от регистрите, поддържани от собственика на активите, чрез въвеждане и изпълнение на формална процедура между двете страни. Резултатите от тази процедура ще се документират в протокол.

19.2.4. Признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор

Между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК" ООД, гр. Исперих и „ВиК" ООД, гр. Исперих не е подписан договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Липсата на договор не поражда съответни стопански отношения, ефектите от които биха били адекватно и достоверно (спрямо същността им) представени във финансовите отчети на дружеството.

19.2.4.1. Рамков счетоводен модел

По силата на договора операторът получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди и приходи.

Съгласно Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчни води са обявени за публична държавна и/или общинска собственост. През 2018 г. са подписани окончателните протоколи за разпределение на собствеността на активите съгласно разпоредбите на § 9, ал. 6 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. от 2013 г., изм. и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015 г.) и дружеството е извършил фактическото отписване на активите от баланса си. Към 31.12.2018 г. активите са извадени от капитала на дружеството и собственият капитал е намален с балансовата им стойност за сметка на преоценъчните и други резерви.

20. Събития след датата на баланса

Съгласно ЗСч дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2018 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2020 г. Ако съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч дружеството следва да промени категорията си от 1.1.2020 г. (напр. от средно към малко) – това трябва да се оповести. Оповестяването се преценява индивидуално за дружеството – от каква категория – в каква ще се прекласифицира дружеството; ако има промяна в модела на финансов отчет – например започва да прилага съкратен модел. Към датата на изготвяне на годишния отчет дружеството няма сключен договора с А ВиК.

Съставител:.....
/Валентин Пенков/

Управител:.....
/инж. Айдън Мехмед/

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2019 година
на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД, гр. Исперих

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	154			154			154	101	11		112			112	42
Общо за група I:	154	0	0	154	0	0	154	101	11	0	112	0	0	112	42
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	163	2	0	165	0	0	165	49	4	0	53	0	0	53	112
- земи	52			52			52				0			0	52
- сгради	111	2		113			113	49	4		53			53	60
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	404	79	7	476			476	291	39	7	323			323	153
3. Съоръжения и други	458	89	24	523			523	246	38	23	261			261	262
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	18	212	212	18			18				0			0	18
Общо за група II:	1043	382	243	1182	0	0	1182	586	81	30	637	0	0	637	545
Общо нетекущи активи (I+II)	1197	382	243	1336	0	0	1336	687	92	30	749	0	0	749	587

Съставител:.....
/Валентин Ценков/

Управител:.....
/инж. Айдън Мехмед/