ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „Водно строителство-Силистра" АД

към 31 декември 2020 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„Водно строителство-Силистра" е акционерно дружество, вписано в Агенцията по вписванията под № 118024910. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.Силистра, ул. „Дръстър„ №35.

Дружеството е с предмет на дейност: строителство

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3 души. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Цанка Генова Атанасова. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 16.02.2021 г.

2. Значими счетоводни политики.

База за изготвяне

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС)/ . Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база визирана в приложимите СС .

Всички данни за 2020 и за 2019 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 и за 2019 са представени в хил.лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена на закупените материали и себестойност на произведената продукция.

Действащо предприятие

Предприятието изготвя годишния финансов отчет на принципа на действащо предприятие на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от структурата на вземанията, които в своята съществена част произтичат от конюнктурата на пазара, която основно е на територията на страната и от сделки със свързани лица.

На ръководството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност и намеренията му по отношение на бъдещото съществуване са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това активите и пасивите на Дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа за действащо предприятие.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по СС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които да се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителни оценки.

Управление на финансовите рискове

Факторите на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, касаещи предимно пазара на строителните продукти и цените на строителните и гориво-смазочни материали, както и платежоспособността на клиентите. Относително стабилните цени на използваните суровини, заедно с факта, че до сега фирмата изпълнява обекти, финансирани по национални програми, правят риска от досегашната и дейност минимален.

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 година по силата на въведения валутен борд в България.

2.4.1. Лихви по банкови кредити

За текущата си дейност дружеството не е използвало банкови кредити през 2020 год.

2.4.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения, както и факторинг разплащане с част от клиентите.

2.4.3. Ликвидност

Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности и успява да осигури постоянна ликвидност. Към края на 2020 г. коефициентите на ликвидност бележат увеличение в сравнение края на 2019 г., и са в оптимално високи размери.

3, Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Нетекущите материални активи са оценени по цена на придобиване историческа цена, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална преоценка Дружеството прилага изискванията на СС 16.

Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, както следва:

Сгради и съоръжения	25 години
Машини и оборудване	3,3, години
Автомобили	4 години
Офис обзавеждане	5-8 години
Програмни продукти	5 години

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в отчета за приходи и разходи. През отчетния период не е правена преоценка, тъй като не са възникнали условия за това. За периода няма обездвижени, консервирани и бракувани ДМА.

Нетекущите нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са оценени по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Вземанията в лева се обезценяват и представят в баланса с намалена стойност от признатата обезценка съгласно приетия възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. През отчетния период са правени обезценки на трудносъбираеми вземания.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса. а паричните средства във валута по курса на БНБ към 31.12.2020 г .

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31. декември 2020 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 59 986 лв. вписан в книгата на акционерите и е разпределен в 59 986 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв. Основни акционери в дружеството са: Цанка Генова Атанасова - 17 897 бр; Ариес 14 ООД – 18 659 бр; Иван Василев Берберов – 14 887 бр. Останалата част е собственост на други физически лица в общ размер 8 543 бр.

Собствен капитал

Отчетени са заделените законови резерви в размер на 9 х.лв. съгласно ТЗ, оповестени печалби от минали години в размер на 3 868 х.лв. и други резерви в размер на 9 х.лв. Отчетен е и резерв от последващи оценки за 110 х.лв., представляващ преоценка на земя-терен от 25 676 м2. в промишлената зона на гр. Силистра с идентификатор 66425.541.494, където се помещава ремонтно- складовата база на дружеството.

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

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

На основание чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от шест месеца. Тези плащания на наети лица се класифицират като Дефинирани доходи при пенсиониране.

В годишния финансов отчет се начислява обезщетение на наети лица при пенсиониране в годината, в която е настъпило пенсионирането.

4. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

Приходи от наеми

Приходите от наеми се начисляват в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора за наем.

Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят разгънато в отчета

5. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10.00% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2020 година в данъчното законодателство не се намалява процента на корпоративния данък остава 10.00%

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основа на балансовия метод. Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само , ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди.

6. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължени към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат. През отчетния период няма решение за разпределяне на дивиденти

7. Дълготрайни материални активи

. Дълготрайните материални активи по балансова стойност са 1 002 хил.лв. Балансовата им стойност е намалена спрямо предходната 2019 год. със 149 хил.лв. от закупени ДМА и намалена с начислените амортизации. Няма ипотекирани ДМА. Движението на ДМА е видно от Приложение № 5 към СС 1.

Нетекущи нематериални активи дружеството не отчита.

8. Материални запаси

	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил.лв.
Готова продукция	31	46
Незавършено производство	62	8
Материали и суровини	59	48
Стоки	-	-
Предоставени аванси	27	8
Общо	**179**	**110**

Към 31.12.2020 год. дружеството няма залежали резервни части, стоки и материали, не е извършило обезценка на материалните запаси предвид на това, че не са възникнали условия за прилагане на т.3 от СС2.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност

9. Вземания

	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	1 020	612
Вземания от доставчици и клиенти	544	73
Други вземания	177	159
В т.ч		
Съдебни вземания	153	108
Надвнесен данък по ЗКПО	5	-
ДДС за възстановяване	-	5
Разчети за гаранции	19	17
Други вземания	-	29
Общо	**1 741**	**844**

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватниия доход на реда „Други разходи“

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена. Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

В края на отчетния период е извършена обезценка на трудно събираеми вземания 100% от стойността им, отнесена в други разходи.

10.Парични средства

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2020 г. хил.лв.
Парични средства в лева в брой	11	12
Парични средства в лева в разпл.с-ки	820	2 006
Парични средства в лева в депозити	384	393
Общо	**1 215**	**2 411**

11.Отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци в края на периода са общо 1 хил.лв, от неизползвани отпуски, а пасивите 11 хил.лв от преоценъчен резерв на земя. Компенсирано в пасива на баланса 10 хил.лв.

Възникналия данъчен ефект от временната разлика е отразен по баланса, съгласно приетата счетоводна полиника, отсрочените данъчни активи се признават само ако има вероятност за тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба. Дружеството има формирани намаляеми временни разлики в размер на 158 х.лв., и облагаеми временни разлики в размер на 156 х.лв., в т.ч.

Счетоводни амортизации	145 х.лв.
Доходи по чл. 42	- х.лв.
Начислени неизползв.отпуски	13 х.лв.
Обезценка на вземания	- х.лв.
Общо намаляеми разлики:	**158 х.лв.**

Данъчни амортизации	145 х.лв.
Доходи по чл. 42	- х.лв.
Обратно проявление неизползв.отпуски	11 х.лв.
Пренасяне на загуба	- х.лв.
Общо облагаеми разлики:	**156 х.лв.**

Възникналия данъчен ефект от временните разлики е отразен по баланса, съгласно приетата счетоводна политика, отсрочените данъчни активи се признават само ако има вероятност за тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

12. Нетекущи пасиви

Нетекущи пасиви дружеството не отчита.

13. Текущи пасиви

	31.12.2019 г хил.лв.	31.12.2020 г. хил.лв.
Задължения към финансови предприятия		
Получени аванси	81	2
Задължения към доставчици	21	7
Задължения към персонала	30	31
Задължения към социално осигуряване	13	12
Към свързани лица	30	54
Задължения за други данъци , в т.ч.	22	11
ДДС	16	-
ДОД	6	6
ЗКПО	-	5
Други задължения	16	14
Общо	**213**	**131**

14. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2020г. хил.лв.
Продажба на готова продукция	1 147	2 528
Приходи от продажба на стоки	764	469
Приходи от услуги с механизация	69	35
Приходи от наеми	37	37
Нетни приходи от продажби	**2017**	**3 069**
Продажба на материални запаси	16	10
Приходи от финансирания	9	2
Приходи от продажба на ДМА	-	-
Други приходи	8	2
Разходи за придобиване ДМА	-	-
Увеличение на запаси ГП и НП	61	-
Общо	**94**	**14**

15. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2019 г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2020 г. хил.лв.
Основни и спомагателни материали	167	392
Ел.енергия	20	21
Вода	4	4
Резервни части	13	12
Горива и масла	120	79
Общо	**324**	**508**

16. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2019 г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2020 г. хил.лв.
Разходи за текущ ремонт на сгради	-	4
Разходи за текущ ремонт на машини	2	1
Разходи за нает транспорт	21	14
Разходи за пощенски и телеф. услуги	4	5
Разходи за маркетинг и реклама	-	-
Разходи за данъци и такси	10	13
Услуги от подизпълнител	142	1 035
Разходи за застраховки	11	13
Разходи за консултантски и правни услуги	8	23
Други разходи	98	81
Общо	**296**	**1 189**

17. Суми с корективен характер

Балансова стойност на продадени активи	469 х.лв.
Увеличение/ намаление на незав. производство	39 х.лв.
Общо	**508 х.лв.**

Други оперативни разходи

В другите оперативни разходи са включени командировки, данък социални разходи, данък представителни разходи, данък леки автомобили, разходите за социални мероприятия и други. Включена и начислена провизия за трудно събираеми вземания няма. Командировки -30 х.лв., винетки 1 х.лв, разходи за брак - х.лв. и други разходи 8 х.лв.

18. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2019 г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2020 г. хил.лв.
Разходи за заплати	393	459
Разходи за социално осигуряване	73	83
Други социални разходи	-	-
Начисления за отпуски	9	11
Общо	**475**	**553**

Средно списъчния брой на персонала е 40 човека от тях производствен - 26 човека, обслужващ -4 човека и управленски и специалисти - 10 човека.

19. Финасови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2019 г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2020 г. хил.лв.
Разходи за лихви	-	-
Банкови такси	3	3
Общо	**3**	**3**

20. Разходи / приходи за данъци

Дружеството отчита счетоводна печалба от 189 хил.лв. След преобразуването и в посока на увеличение с 160 и намаление с 156, размера на данъчната печалба се формира на 193 хил.лв. върху която е начислен корпоративен данък 19 хил.лв. През 2020 год са направени авансови вноски 14 хил.лв., като е дължим данък 5 хил.лв.

21. Дивиденти

По решение на ОСА през годината не е разпределен дивидент.

22. Доход на една акция

Доходът на една акция е изчислен, като нетната печалба/загуба за разпределение към датата на финансовия отчет е разделена на среднопретегления брой на акциите за съответния отчетен период.

	2019 г. /в лева/	2020 г. /в лева/
Печалба за разпределение, установена по отчета за приходите и разходите	99 294	170 339
Средно претеглен брой на акциите за периода в бройки	59 986	59 986
Доход на една акция в лева	**1.66 лв.**	**2.84 лв.**

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързано лице с дружеството е Ариес 14 ООД гр. Силистра, което притежава 31,11 % от капитала на дружеството. През годината между фирмите се осъществяват сделки, изразяващи се във взаимно кредитиране, извършване на услуги с механизация и транспорт, както и продажба на материали, стоки и продукция.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

24. Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, което не е довело до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

Дата 11.02.2021 год. Съставител: /И.Берберов/ Изп. директор: /Ц.Атанасова/

ВОДНО СТРОИТЕЛСТВО-Силистра АД Силистра