ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

"Водоснабдяване и канализация" ООД (дружеството) е регистрирано в Силистренски окръжен съд по фирмено дело № 2041 от 1991 със седалище гр. Силистра. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Силистра, Алфатар, Главиница, Дулово, Кайнарджа, Ситово, Тутракан издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата на таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 154 от 2000 година.

През месец март 2016 година, Ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия, на която оперира дружеството.
Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 година, като задължителното ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период са 3,994 хил. лв.

През месец август 2019 г. „Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Силистра сключи Административен договор Д-34-66/21,08,2019 г.за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.", съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз по процедура чрез директно предоставяне №BG161M1OP002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура" . Общата стойност на проекта е в размер на 79 364 379,48 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на проекта е не по-късно от 31 декември 2023 г. Размерът на безвъзмездната финансова помощ е в размер на 89,85%, т.е. дружеството следва да предостави собствено участие в размер на 6 714 998,50 лв. (до 2023 г. включително) . За успешно изпълнение на проекта ВиК дружеството проучва условия за финансиране на разходи за собствено участие и револвираща кредитна линия за финансиране на възстановим ДДС (недопустим разход) при изпълнение на проект по ОП „Околна среда 2014-2020 г.".

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството за издаване на 26 март 2021 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 01 януари 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които са определени като предприятия от обществен интерес. Класифицираните по реда на закона като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС).

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет
До 1 януари 2016 година финансовите отчети на дружеството са изготвяни на база на Международни счетоводни стандарти.

Считано от 01 януари 2016 година, дружеството е приело да изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.5. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

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 отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020г. и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, 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 финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2020 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2020 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на

привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Дружеството не използва заемни средства, поради което не е изложено на риск от промяна на лихвените нива.

2.8.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

2.8.4. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева. Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.2. Дълготрайни материални активи
Дълготрайните материални активи (ДМА) са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 година някои от ДМА, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с

проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода, през който са направени.

Получените ДМА чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи
Амортизациите на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени в България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Група активи	2020	2019
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	4-5	4-5
Компютри	2-5	2-5
Транспортни средства	4-5	4-5
Стопански инвентар	7	7
Нематериални активи	2-7	2-7

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

3.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите в годината на възникването й. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в отчета за приходите и разходите в годината на установяването й, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи, свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на първа входяща-първа изходяща. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

3.6.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

3.6. Финансови инструменти (продължение)

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в баланса тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.6.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

- ***Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси***

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2019г. и 2018 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони. На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 180 дни, да бъдат обезценявани на 100% от стойността им. По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

- ***Парични средства и парични еквиваленти***

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. и 2019 година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г. (продължение)

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.6. Финансови инструменти (продължение)

3.6.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване (продължение)

- ***Задължения по лихвени заеми***

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност,
като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират

получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.
Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

- ***Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси***

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.7. Основен капитал

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

3.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията (виж т. 3.1.). Съдружниците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждане от употреба на съответния актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г. (продължение)

3.9. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания.

Приходите от правителствените дарения за нетекущи активи се признават текущо в отчета за приходите и разходите на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за приходите и разходите през периода на извършване на разходите, свързани с дарението.

3.10. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на

този договор. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.11. Задължения към наети лица

3.11.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.11.2. 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.

3.11.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати плюс увеличение с 30% съгл.КТД, ако натрупаният

трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати плюс увеличение с 30% съгл.КТД, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход в отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на счетоводния баланс се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в счетоводния баланс е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.12. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.13. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите 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.

Направените от дружеството разходи за строителство на обекти, в изпълнение на възлагателния договор с Асоциацията по ВиК, които се отнасят за бъдещо признаване на приходи, се класифицират като разходи за незавършени работи в съответствие с точка 6.6. от НСС 11.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

3.14. Финансови приходи и разходи

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.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив.

При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи 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.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г. (продължение)

3.15. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)
В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат не единен режим на облагане.
Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 година дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2020 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

4. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 31 декември 2019	**50**	**37**	**87**
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ 2020	**50**	**37**	**87**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 31 декември 2019	**46**	**32**	**78**
Амортизация за периода	4	5	**9**
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ 2020	**50**	**37**	**87**
Балансова стойност на 31 ДЕКЕМВРИ 2020	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2019	-	**1**	**1**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:								
Салдо на 31 декември 2019	**42**	**445**	**3,271**	**93**	**1,056**	**32**	**42**	**4,4980**
Постъпили	-	-	310	-	33	7	410	**760**
Излезли	-	-	(1)	-	(19)	-	(352)	**(372)**
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2020	**42**	**445**	**3.580**	**93**	**1,070**	**39**	**100**	**5,368**
Натрупана амортизация:								
Салдо на 31 декември 2019	**-**	**350**	**2,992**	**68**	**1,001**	**23**	**-**	**4,434**
Амортизация за периода	-	9	159	1	32	3	-	**204**
Амортизация на излезлите		-	-	-	(19)	-	-	**(19)**
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2020	**-**	**359**	**3,151**	**69**	**1014**	**26**	**-**	**4,619**
Балансова стойност на 31 ДЕКЕМВРИ 2020	**42**	**86**	**431**	**24**	**55**	**13**	**100**	**751**
Балансова стойност на 31 декември 2019	**42**	**95**	**279**	**25**	**55**	**9**	**42**	**546**

През 2020г. разходите за строителство на публични активи, незавършени към датата на отчета, са отчетени като незавършени работи и са в размер на 406 хил. лв.
Съгласно чл. 13 и чл. 18 от Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост. През периода, съгласно изискванията на Закона за водите, дружеството е предало такива активи на съответните общини и на държавата и отписало стойността им от счетоводния баланс.

Балансовата стойност на предадените публични активи към 31 декември 2016 г.е в размер на 3,191 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

6. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на местни физически лица	38	35
Данъчен ефект от обезценка на вземания	40	39
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	1	2
Общо отсрочени данъчни активи	**79**	**76**
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на дълготрайни активи		-
Общо отсрочени данъчни пасиви		**-**
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	**79**	**76**

7. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Материали за дейността	991	907
Горива	19	18
Незавършено строителство	406	762
Предоставени аванси		6
Общо	**1,416**	**1,693**

8. Вземания и предоставени аванси

	31. 12,2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	2,341	2.187
Обезценка	*(373)*	*(370)*
Вземания от клиенти, нетно	1,968	1.817
Данъци за възстановяване	-	-
Други и Съдебни	140	99
Общо	**2,108**	**1,916**

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 90 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Към края на представените отчетни периоди съдебните и присъдени вземания, включени във вземанията от клиенти са, съответно в размер на 78 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	(370)	(663)
Възстановена обезценка	346	454
Отписана обезценка	49	38
Начислена обезценка	(398)	(199)
Обезценка в края на периода	**(373)**	**(370)**

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 година.

9. Парични средства

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	1,415	1,533
Блокирани парични средства	13	13
Парични средства в каса	11	19
Общо	**1,439**	**1,565**

10. Разходи за бъдещи периоди

Отразени са разходите по сключеният Административен договор Д-34-66/21,08,2019 г, който ще бъдат капитализирани в конкретни инвестиции по обекти.

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Разходи за бъдещи периоди	467	124
Общо	**467**	**124**

11. Основен капитал

Към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 внесеният напълно основен капитал е в размер на 192 хил. лв., разпределен в 19 241 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях. Съдружници в дружеството са:

	31.12.2020	31.12.2019
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Силистра	22%	22%
Община Дулово	10%	10%
Община Тутракан	7%	7%
Община Главиница	5%	5%
Община Кайнарджа	2%	2%
Община Ситово	2%	2%
Община Алфатар	1%	1%
Общо	**100%**	**100%**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020г. (продължение)

12. Текущи задължения (пасиви)

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения към доставчици	260	389
Задължения към персонала	285	206
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	50	56
Задължения към социалното осигуряване	175	135
Задължения за данъци	123	115
Задължения за дивиденти	-	-
Други задължения	44	49
Общо	**937**	**950**

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

13. Дългосрочни задължения към персонала

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения в началото на периода	307	336
Разходи по текущ трудов стаж	23	23
Изплатени разходи през периода	(30)	(62)
Финансови разходи по бъдещи задължения	4	5
Призната актюерска (печалба) /загуба за периода	18	5
Задължения в края на периода	**322**	**307**

Стойността на задължението посочена в счетоводния баланс е както следва:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Настояща стойност на задължението	304	302
Признати актюерски (печалби)/загуби	18	5
Задължения в края на периода	**322**	**307**

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени с 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 (продължение)

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;

- смъртност на населението на България през периода 2011 – 2013 година съгласно данните на Националния статистически институт;

- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

14. Правителствени дарения

Представените в счетоводния баланс правителствени дарения представляват отложени приходи за придобити от дружеството имоти, машини и съоръжения (виж също т. 4). Даренията са предоставяни от държавни и общински органи на властта, включително чрез усвояване на средства по програми на Европейския съюз, като свързани с активи дарения чрез прехвърляне на имоти, машини и съоръжения към дружеството и/или чрез финансиране на дейности по изграждане на такива активи.

Стойността на признатите в счетоводния баланс към 31 декември 2019 и 2020 година правителствени дарения е следната:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Правителствени дарения в началото на периода	17	18
Правителствени дарения получени през периода	-	-
Отписани правителствени дарения	-	-
Признат приход от правителствени дарения за периода	(1)	(1)
Общо	**16**	**17**

15. Приходи от продажби

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	9,478	8,863
Приходи от отвеждане на отпадни води	343	334
Приходи от пречистване на отпадни води	800	749
Приходи от предоставени услуги	147	175
Приходи от продажба на стоки	28	55
Приходи от продажба на извършени инвестиции в публични активи	1135	554
Наеми	4	4
Общо	**11,935**	**10,734**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 (продължение)

16. Други приходи

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от съдебни разноски по спечелени дела	4	8
Приходи от лихви и неустойки	1	1
Приходи от гаранции	-	-
Приходи от правителствени дарения	1	1
Приходи от ликвидация на активи		
Платени отписани вземания	11	8
Приходи от продажба на суровини и материали		
Други приходи	6	9
Общо	**23**	**27**

17. Други лихви и финансови приходи

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Признати платени обезценени вземания	346	454
Лихви за закъсняло плащане	33	36
Други лихви	6	12
Общо	**385**	**502**

18. Разходи за материали

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Електроенергия	2,683	2,656
Основни материали	324	353
Горива и смазочни материали	332	394
Материали за дезинфекция	70	48
Работно облекло	15	12
Канцеларски материали	11	11
Резервни части	-	-
ММП	42	45
Услуги с материали на ВиК	27	35
Консумативи	75	72
Общо	**3,579**	**3,626**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 (продължение)

19. Разходи за външни услуги

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Такса водоползване и заустване	224	220
Ремонт на активи	81	96
Комисионни за събиране на дължими суми	100	88
Съдебни и нотариални такси	-	-
Комуникационни услуги	41	38
Охрана на обектите	51	45
Анализ на питейна вода	81	57
Анализ на отпадни води	9	10
Местни данъци и данъци при източника	19	19
Абонамент, абонаментни такси	38	42
Такса КЕВР	23	16
Застраховки	30	29
Консултантски услуги	77	14
Наеми	4	4
Транспортни услуги	4	16
Възнаграждение за предост.публични активи за стопанисване	1135	554
Обучение на персонала	-	1
ГТП	5	4
Винетна такса	7	17
Депонирани промишлени отпадъци	70	47
Проверка на измервателни уреди	-	8
Членски внос	2	4
Отпечатване бланки	6	7
Други	29	28
Общо	**2,036**	**1,364**

20. Разходи за персонала

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за заплати	3,567	3,335
Разходи за социално осигуряване	1,196	1,175
Начисления за неизползвани отпуски	11	10
Начисления за обезщетения след пенсиониране	27	33
Общо	**4,801**	**4,553**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 (продължение)

21. Други разходи

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	1,153	582
Обучения по охрана на труда	39	38
Отписани вземания	-	-
Командировки	8	34
Представителни разходи	2	3
Лихви, неустойки, санкции	6	2
Други	22	11
Общо	**1,230**	**670**

22. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата

Изравняването на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата е представено в следната таблица:

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	404	822
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	(40)	(82)
Признаване (корекция) на отсрочен данъчен актив, непризнат през предходни периоди		2
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	**(364)**	**(82)**

Компонентите на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата са следните:

	Година, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	(40)	(82)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	-	-
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	**(40)**	**(82)**

23. Дивиденти и разпределение на финансовия резултат

Съгласно разпореждане от 3 юни 2020 г. на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент в размер на 50 % от печалбата след данъчно облагане, намалена с непокрити загуби от предходни години, след приспадане на не повече от 10 % от нетната печалба за формиране на

законови резерви и плащанията за годината по заемите в чуждестранна валута, гарантирани от държавата.

От обхвата на разпореждането са изключени дружествата от отрасъл „Водоснабдяване и Канализация".

През 2020г. съгласно решение на Общото събрание №44/30.06.2020г. е извършено разпределение на финансовият резултат за 2019г. в размер на 735 хил. лв. за „Фонд Резервен".

24. Условни активи и пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в счетоводния баланс към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 и 2019 година, тъй като дружеството не притежава документи за собственост за тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможно дружеството да бъде принудено да изплати обезщетения.

25. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал към 31 ДЕКЕМВРИ 2020 години възлизат съответно на 92 хил. лева. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

26. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството

Както е оповестено в т. от настоящото приложение, през месец март 2016 година, Ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия (АВиК), на която оперира дружеството. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 година, като задължителното минимално ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период е 3,994 хил. лв.

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК, както това е оповестено в т. 4 и т. 5 от настоящите приложения, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите
за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична
общинска собственост. Тези активи са предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност е намален собствения капитал дружеството (виж т. 4, т, 5 и т. 12).

Управлението на активите ще се осъществява от АВиК, като дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от дружеството, на база на сключения договор.

Цената, която дружеството ще плаща за правото да използва публичните активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. Съгласно клаузите на договора, стойността на минималното ниво на инвестициите подлежи на преглед и евентуална промяна през период от пет години по време на изпълнение на договора. Също така, съществува възможност дружеството да бъде освободено от ангажимента да извършва определени инвестиции, ако някоя от страните в договора постигне по – добри икономически условия за реализиране на тази инвестиция.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2019 (продължение)

27. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството (продължение)

Съгласно условията на договор, за следващите пет отчетни периода, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2017	357
2018	386
2019	392
2020	332
2021	327
Общо	**1,794**

26. Събития след края на отчетния период

Няма настъпили събития след края на отчетния период.

Налице е съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемия от коронавирус. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на коронавируса може да повлияе неблагоприятно върху стопанските операции на дружеството поради непредсказуемостта. На този етап е практически невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на ефекта от пандемията.

СЪСТАВИЛ:.....
/Ст. Данкова/

УПРАВИТЕЛ:.....
/ инж.В. Боранов/

16.03.2021 г.
гр . Силистра