



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ВОДОСНАБДЯВАНЕ – ДУНАВ ЕООД

гр. Разград

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Съдържание

- | | |
|--|-------------|
| 1. Годишен доклад за дейността | 18 страници |
| 2. Финансов отчет, за годината приключваща на 31 декември 2019 | 34 страници |
| 3. Доклад на независимия одитор | 5 страници |



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД гр. Разград

за годината, завършваща на 31.12.2019 г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на чл. 187д и чл.247 от Търговския закон. Годишният доклад за дейността съдържа и изискуемата информация по Приложение № 10, към чл. 32, ал.1, т.2 от Наредба №2 от 17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация, относима за лицата по § 1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, на основание чл.100н, ал.7, т.2 от ЗППЦК.



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Сливница № 3-А.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България (МРРБ). Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 31.12.2019 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

1.2. Предмет на дейност

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

Дружеството осъществява дейността по предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите в общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет от област Разград .

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ.

II. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ –ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2019 ГОДИНА

"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД гр. Разград предостави ВиК услуги в 62 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет. Числеността на населението на територията, обслужвана от Дружеството през 2019 г. е 85825 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 85 180 жители или 99%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Кубрат, в които канализационни услуги ползват 33 342 жители. Това представлява 39% от общия брой жители.

Дружеството експлоатира 40 бр. водоснабдителни групи, осигуряващи питейна вода във всички 62 населени места на обслужваната територия.

От две водоснабдителни групи се подава вода на други ВиК-оператори.

Дружеството експлоатира:



- 100 бр. водоизточници, в т.ч. 32 бр. шахтови кладенци, 128 бр. каптажи, 5 бр. дренажи, 26 бр. дълбоки сондажи, 3 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци "Раней";
- 100 бр. помпени станции с обща мощност 21 614 kW;
- 138 бр. водоеми;
- 1428 км водопроводи, от които 549 км довеждащи и 879 км разпределителни водопроводи. Около 80 % от водопроводите са азбесто-циментови, а останалите са стоманени, PVC и полиетиленови. Водопроводите са експлоатирани в порядъка от 50 до 70 години, т.е. те са в края или надвишават амортизационния си срок;
- три гравитационни канализационни системи с дължина на колекторите 20 км и канализационна мрежа 102 км;
- три пречиствателни станции за отпадъчни води, като ПСОВ - Разград е въведена в експлоатация през 1974г., ПСОВ - Лозница - реконструирана през 2013 г. и ПСОВ – Кубрат, въведена в експлоатация 2015 г. Технологията на пречистване и на трите станции е с механично и биологично стъпало.

Водоснабдяването се осъществява от водоизточници в обособената територия и от система "Дунав". Около 94% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 6% - гравитационно.

Хидрогеоложките и географски дадености на региона обуславят изключително високия дял на добитата чрез изпомпване вода и големия брой на енергоемките водоснабдителни съоръжения, ползвани от Дружеството. Преодоляване на големите разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата (чрез помпи) определя по-големия разход на електрическа енергия за единица обем транспортирана вода.

Съоръженията на система "Дунав" са разположени по протежение на 80 км и водата се транспортира на 6 подема (6 помпени станции) като първия подем е на 18 м. надморска височина, а последния – на 380 м. надморска височина.

Водата от дълбоките сондажи се изпомпва от 200 – 220 м. под котата на терена и се транспортира до напорни водоеми, преодолявайки денивелация от още 100 – 130 м. като по такъв начин се получават напори от 300 – 350 м. воден стълб.

Пресеченият терен и преодоляването на големи разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата налагат поддържането на сравнително високо налягане във водопроводните мрежи. Това от своя страна и лошото състояние на водопроводните мрежи води до чести аварии и по-големи загуби на вода.

Капацитетът на системите и съоръженията по тях е по-голям от необходимия за обслужването на населението. Така например водоснабдителна система "Дунав" е проектирана и изградена за дебит 1400 л/сек. С капацитет да водоснабдява градовете Разград, Попово, Лозница, Цар Калоян, Търговище, Шумен и Нови Пазар, но поради демографския срив останала да функционира само за Разград. В настоящия момент тя работи 2 пъти седмично по 6 часа в денонощие с дебит 700 л/сек.

Въпреки намаляването на консумацията на вода в частния и обществен сектор се налага поддържането на всички изградени съоръжения и водоснабдителни мрежи.

Горните обективни фактори оказват влияние върху ефективността от дейността на Дружеството.

Състоянието на системите и съоръженията, и неблагоприятните външни фактори, оказващи въздействие върху ефективността от дейността на Дружеството, изискват добри организаторски и управленски умения и висок професионален опит от ръководния екип и изпълнителския състав.



За водоснабдяване на населените места на петте общини са обособени експлоатационни райони и район система Дунав. Съществуват две помощни звена в Дружеството – звено за ремонт на помпени агрегати (РПА) и звено контролно измервателни прибори и апаратура (КИП и А).

Съгласно чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите, 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 общинска собственост.

Считано от 01.01.2019г. се извърши промяна на обслужваната от дружеството обособена територия с излизане на общините Попово и Опака и присъединяване на общините Кубрат и Завет. Утвърденият значително по-късно бизнес план (01.09.2019г.) и нови цени на предлаганите услуги доведоха до влошаване на общото състояние на дружеството, тъй като разходите в новите обслужвани територии са значително по-високи от разходите на основата, на която са утвърдени цените до 01.09.2019г.

Резултатите от дейността през 2019 година, съпоставени с изпълнението на предходната година са обобщени както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
1	Подадена вода – общо	х.м3	11088	12102	-1014	-8.38
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	11059	12070	-1011	-8.38
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	29	17	-12	70.59
	– непитейна	х.м3	0	14	-14	-100.00
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3285	3737	-452	-12.10
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	3256	3715	-459	-12.36
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	29	17	-12	70.59
	– непитейна	х.м3	0	5	5	-100.00
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	16940	13676	3264	23.87
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	1478	2152	-674	-31.32
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	2585	3243	-658	-20.29
6	Приходи - общо	х.лв.	9212	9604	-392	-4.08



7	Разходи - общо	х.лв.	9482	9520	-38	-0.40
8	Брутна печалба	х.лв.	(370)	84	-457	-540.48
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	8357	8854	-497	-5.61
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	(4.41)	0.87	-5.28	-606.90

III. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни рискове. От страна на ръководството на Дружеството рисковете текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Систематични рискове

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на Дружеството е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членството на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за адаптиране на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажменти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо и влияе.

Макроикономически рискове

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни влияния върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да предизвика много лесно обща икономическа нестабилност и обратното - стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективният макроикономически фактор на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

При въвеждането на системата на валутен борд в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев - германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1 (преди деноминация). Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1.95583 лева за едно евро.



Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвест-

Средногодишна инфлация								
2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
4.20%	3.00%	0.90%	-1.40%	-0.10%	-0.8%	2.1%	2.8%	3.1%

тицията.

Посочените данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси.

Риск от лицензионни режими

Лицензионните и разрешителните режими в България представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими.

Правителството е предприело политика по намаляване и опростяване на тези процеси.

Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Бюджет 2019 г. продължава осъществяваните от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта чрез данъчно-осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на Дружеството.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.



Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на Дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на Дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на Дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на Дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На територията на област Разград не е извършена консолидация на всички общини в една АВиК, което от своя страна би могло да доведе до невъзможност за финансиране по ОП на Еврофондовете.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което ако се превърне в тенденция, би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността на дружеството зависи главно от наличието на парични средства и краткотрайни активи. Другият основен фактор, който влияе силно, е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и вземанията от клиентите на Дружеството. Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба.

Същевременно с това, цената следва да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара. Поради обществената значимост на дейността на Дружеството цените на предлаганите услуги се регулират и одобряват от КЕВР.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на Дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на Дружеството е винаги да може да посреща текущите си задължения.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигурява снабдяването с вода и в случаи на



невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се изразява в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността Дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

IV. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА.

Брутния финансов резултат на Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград за 2019г. е загуба в размер на 370хил.лв., а нетната загуба - 377х.лв.

Приходите от дейността възлизат на 9,112 х. лв., при 9,604 х. лв. за 2018г., или 5,2% по-малко

От всички приходи, нетните приходи от продажби на Дружеството са 8,387 х. лв..

Извършените разходи по икономически елементи за дейността през 2019г. са в размер на 9,447 х. лв., при 9,420 х. лв. за 2018г.

Разходите се разпределят, както следва:

- разходи за материали – 3,579 х. лв., при 2,999х. лв. за 2018 г.;
- разходи за външни услуги – 1,237 х. лв., при 1,163х.лв, за 2018 г.;
- разходи за персонала в т.ч. социални осигуровки – 3,746 х. лв., при 4,349 х. лв. за 2018 г.;
- разходи за амортизации - 673 х. лв., при 655 х. лв. за 2018 г.;
- разходи за обезценка на текущи активи - 40х. лв., при 31 х. лв. за 2018 г.;
- други разходи - 137х. лв., при 223 х. лв. за 2018 г.

Отчетените финансови разходи за 2019 г. са в размер на 35 х. лв. (2018г, - 100 х. лв.).

Сумите с корективен характер са:

- капитализирани собствени разходи за придобиване на активи по стопански начин – 21 х. лв., при 27 х. лв. за 2018г.
- намаление на незавършеното производство на изграждане на активи публична собственост – 35 х. лв, при 10 х. лв. увеличение за 2018 година

Трудови ресурси

Средносписъчен брой в началото на годината - 01.01.2018 г.- 299 бр.

Средносписъчен брой в края на годината -31.12.2019г. - 248 бр.

Средна работна заплата за 2019 г. – 938,73 лв.



Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2019 г. спрямо 2018г. са както следва:

№:	Показатели:	2019	2018	Изменение	
		година	година	хил.лв.	%
1	Нетни приходи от продажби	8 387	8 854	(467)	-5,27%
2	Общо приходи	9 112	9 604	(492)	-5,12%
3	Общо разходи	9 482	9 520	(38)	-0,40%
4	Печалба	(370)	84	(454)	-540,48%
5	Собствен капитал	4 213	4 818	(605)	-12,56%
6	Задължения (вкл. провизии и сходни задължения)	5 983	7 133	(1 150)	-16,12%
7	Обща сума на активите	10 196	11 951	(1 755)	-14,68%
8	Краткотрайни активи	3 292	4 355	(1 063)	-24,41%
9	Разходи за бъдещи периоди	36	8	28	350,00%
10	Текущи (краткотрайни активи) (8-9)	3 256	4 347	(1 091)	-25,10%
11	Краткосрочни задължения	1 672	2 138	(466)	-21,80%
12	Краткосрочни вземания	1 934	1 887	47	2,49%
13	Краткосрочни финансови активи(без парични средства)	0	0	0	0,00%
14	Парични средства	634	1 726	(1 092)	-63,27%
15	Текущи задължения	1 672	2 138	(466)	-21,80%
Рентабилност:					
16	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0,0441	0,0095	-0,0536	-565,00%
17	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,0878	0,0174	-0,1053	-603,73%
18	Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,0618	0,0118	-0,0736	-625,14%
19	Коеф. на капитализация на активите	-0,0363	0,0070	-0,0433	-616,29%
Ефективност:					
21	Коеф. на ефективност на разходите	0,9610	1,0088	(0,0478)	-4,74%
22	Коеф. на ефективност на приходите	1,0406	0,9913	0,0494	4,98%
Ликвидност:					
23	Коеф. на обща ликвидност	1,9474	2,0332	-0,0858	-4,22%
24	Коеф. на бърза ликвидност	1,5359	1,6899	-0,1540	-9,11%
25	Коеф. на незабавна ликвидност	0,3792	0,8073	(0,4281)	-53,03%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,3792	0,8073	(0,4281)	-53,03%
Финансова автономност:					
27	Коеф. на финансова автономност	0,7042	0,6755	0,0287	4,25%
28	Коеф. на задлъжнялост	1,4201	1,4805	(0,0604)	-4,08%



Ръководството определя състоянието на Дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2019 на базата на принципа "действащо предприятие" като обосновано.

Показатели за рентабилност. Рентабилността е един от най-важните параметри, който характеризира финансовото състояние на търговските дружества. Отразява потенциала на дружеството да генерира и реализира доходи. Показателите за рентабилност през отчетната 2019 година са отрицателни, поради реализираната загуба.

Показатели за ликвидност. Ликвидността показва способността на Дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите задължения към доставчици, персонал, държавата и да извършва своите текущи плащания към кредитори. Тя показва възможностите за погасяване на краткосрочните задължения.

Коефициентът за обща ликвидност се изчислява като отношение на наличните краткотрайни активи (материални запаси, текущи активи, краткосрочни финансови активи и парични средства) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1,946 през отчетния период при 2,033 през предходния период, което е с 0,087 пункта по-малък, и е резултат на по-големия темп на увеличение на краткотрайните пасиви спрямо този на краткосрочните активи.

Коефициент за бърза ликвидност. При елиминиране на материалните запаси като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът за бърза ликвидност през отчетния период е 1,535 при 1,689 през предходния период, т.е. 0,154 по-нисък. Препоръчителната стойност на коефициента е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните си задължения с наличните парични средства. През отчетния период този коефициент е 0,379, а през предходния 0,807, т.е. намаление с 0,428. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0,2 - 0,5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е в рамките на общоприетата стойност.

Показатели за финансова автономност. Показателите характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

Коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност е 1,00 или собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0,704 при 0,675 в предходен период, т.е. увеличен е с 0,029 пункта. С 0,704 лв. собствен капитал се покрива един лев привлечен капитал.

Финансовият анализ не показва съществени рискове за състоянието на Дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 10 195 хил.лв. От тях 4 212 хил.лв. или 41.31% е собствен капитал и 5 983 хил.лв. или 58,69% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 1583 хил. лв. Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задълженията на Дружеството.



Като основен риск пред Дружеството в бъдещи периоди може да се определи събираемостта на дължимите суми от абонатите през последните години. Причините за затрудненията при събиране на вземанията са влошено социално положение на населението вследствие ниските доходи и голямата безработица в региона, обслужван от Дружеството, тромавите и в много случаи безрезултатни процедури при завеждане на съдебни дела срещу граждани при не плащане на ползваните В и К услуги.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма други важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет на Дружеството, които да изискват корекции и/или оповестяване.

VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2019г.

Дейността на дружеството ще бъде насочена в следните направления:

1. Действия за намаляване на загубите на вода във водопроводните мрежи.

Предвидени са мероприятия за превантивен контрол и поддържащи мероприятия на експлоатационните устройства, периодични и постоянни проверки за установяване местата на течовете във водоснабдителните системи.

Работи се по зонирание на мрежите на селата, които са с най-голям брой потребители и най-големи загуби на вода във водопроводните мрежи.

Продължават действията по оптимизиране работата на ВВМ на всички населени места чрез монтиране на надеждни автоматични въздушници, спирателни кранове и пожарни хидранти.

Ще продължи работата по оборудване на помпените станции и водоемите със съоръжения, обезпечавачи безаварийната им работа – софтстартери, надеждни средства за гасене на хидравличен удар, автоматични въздушници и мембранни поплавък-вентили.

2. Действия за подобряване качеството на питейната вода.

Продължава работата по оборудване на хлораторните станции с надеждни вакуумни апарати за хлор-газ и дозаторни помпи за натриев хипохлорид. Дружеството разполага с акредитирана лаборатория за физико-химичен анализ на водата.

Съгласно програмата за мониторинг на качеството на питейната вода, доставяна на потребителите от дружеството, се извършва непрекъснат контрол съвместно с РЗИ.

3. Действия за подобряване работата на пречиствателните станции за отпадъчни води.

Дружеството е асоцииран партньор на Община Разград по проекти за доизграждане и реконструкция на съществуващите ВиК мрежи и пречиствателна станция за отпадъчни води, с който ще се кандидатства за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Околна среда".

4. Действия за снижаване на разходите за ел.енергия.

Подмяната на старите помпени агрегати с нови такива с по-нисък разходен коефициент ще допринесе за снижаването на годишните разходите за ел.енергия.

Основните направления, с които се намаляват разходите на ел.енергия при запазване технологичните параметри на производствената дейност на Дружеството, са:

- Максимално използване на всички налични водоизточници, които позволяват изпомпване на водата с по-нисък разходен коефициент – това предполага



приоритетно използване на плитки водоизточници спрямо дълбоките сондажи и водоснабдителна система "Дунав";

- Подмяна на използваните помпени агрегати с такива с по-висок КПД;
- Намаляването на загубите на вода по вътрешната водопроводна мрежа ще доведе и до намаляване разхода на ел.енергия за добиване и транспортиране на водата до консуматорите.

5. Действия за поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на Дружеството, развитие на персонала, както и дейности за квалификация и преквалификация.

6. Прилагане на мерки за техническо подобрене осигуряващо съответствие с екологичното законодателство, внедряване на нови, екологично-съобразни техники и технологии, предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 187 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2019г. не са извършвани промени в регистрирания капитал на Дружеството

IX. РЕГИСТРИРАНИ КЛОНОВЕ

Дружеството няма регистрирани клонове.

X. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 НА НАРЕДБА № 2 НА КФН

1. **Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;**

Приходите на Дружеството са свързани с основната му дейност – предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези услуги е държавно регулирана и е определена е решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги:

- Доставка на вода на потребителите;
- Отвеждане на отпадъчни води;
- Пречистване на отпадъчни води



Дружеството реализира приходи и от нерегулирани услуги.

Вид приход	2019 хил. лв.	2018г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Приходи от доставяне на питейна вода	7 300	7633	(333)	(4)
Приходи от пречистване на отпадъчни води	793	905	(112)	(12)
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	137	179	/	(23)
Приходи от доставяне на непитейна вода	-	7	(7)	(100)
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	32	42	(10)	(24)
Предоставени услуги	146	121	25	21
Общо	8408	8887	(479)	(0.5)

Съгласно сключен договор с Асоциацията по ВиК – Разград дружеството извършва услуги свързани с публични активи – реконструкции и модернизации за 2019г. в размер на 576хил.лв , за 2018г. в размер на 530хил.лв.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;

Структура на приходите за 2019г. и сравнение спрямо 2018г.

Вид приход	2019 хил. лв.	Дял %	2018г. хил.лв.	Дял %
Приходи от доставяне на питейна вода	7300	87	7 633	86
Приходи от пречистване на отпадъчни води	793	9	905	10
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	137	2	179	2
Приходи от доставяне на непитейна вода	0	0	7	0
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	32	0	42	0
Предоставени услуги	146	2	121	1
Общо	8 887	100	8 887	100

Дружеството няма сключен договор с клиент, на който относителният дял да



надхвърля 10 на сто от приходите от продажби за отчетната финансова година. Реализираните от Дружеството приходи са само към български клиенти.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) и по-конкретно покупка на електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт и реконструкция на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

През 2019г. доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите на Дружеството е „ЕНЕКОД „ АД. Разходът е за доставка на електроенергия.

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия.

Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството за 2019 година.

3. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;

Дружеството не е сключвало сделки със свързани лица през отчетния финансов период – 2019г.

През 2019г. не са сключвани сделки извън обичайната дейност на дружеството или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

4. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка па влиянието им върху резултатите през текущата година;

На 18 март 2016г. ръководството на дружеството е подписало Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6 465хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като е изчислена



настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линейен метод за срока на договора – 15 години.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаградението, дължимо от дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите, дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив и задължение за придобити права – текущи и нетекущи.

Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – право на ползване на публични ВиК активи; б) разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитите права и в) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи.

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променят обслужваните територии. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора се променя от 7 196хил.лв. на 6 785хил.лв.

Преизчислената настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции, за целия срок на договора, е в размер 6 465хил.лв., а на лихвата 731 хил.лв.

5. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството;

Дружеството няма сделки водени извънбалансово през 2019г.

Отписаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост са заведени извънбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с АВиК.

6. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му



инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;

Дружеството не притежава дялови участия в други дружество, включително в страната и чужбина.

Притежаваните от Дружеството недвижими имоти и нематериални активи се използват в основната му дейност - предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Подробна информация за тях е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2019г. в Пояснителни приложения 4 Дълготрайни материални активи и 5 Дълготрайни нематериални активи.

Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2019г, включват вземания от клиенти, краткосрочни банкови депозити и парични средства. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2019г. в Пояснителни приложения 7 Търговски и други вземания и 8 Парични средства и еквиваленти.

7. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;

През 2019г. дружеството не е сключвало подобен вид договори.

8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати;

През 2019г. Дружеството не е сключвало договори за заем в качеството му на заемодател и не е предоставяло гаранции в полза на други лица.

9. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им;

Целите на Дружеството във връзка с управлението на финансовите ресурси са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, да изпълнява задълженията си навременно, да реализира добра събираемост на вземанията, да генерира приходи, а оттам и печалба, да финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти, да инвестира в рентабилни инвестиции. Управлението на риска се осъществява текущо от оперативното ръководство под надзор на Управителя, Контрольора и Едноличния собственик.

10. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;

През 2019 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

11. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за



вътрешен контрол и система за управление на рискове;

Дружеството има разработени и утвърдени вътрешни правила и процедури по отношение на системите за вътрешен контрол и отчетност.

Във Водоснабдяване – Дунав ЕООД е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на собственика, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини.

Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност на различни равнища, са ръководството на Дружеството и ръководителите на структурни подразделения. Контролните функции на участниците в системата за вътрешен контрол са регламентирани със заповед за система за управление на Дружеството и индивидуално определени в длъжностните характеристики на участниците.

Вътрешния контрол и управлението на риска са процеси, осъществявани от ръководството на Дружеството и Ръководителите на структурни подразделения, създадени за да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на ефективност и ефикасност на операциите, надеждност на финансовите отчети, спазване и прилагане на съществуващите законови регулаторни рамки, предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка основни принципи, към които се придържа ръководството на дружеството в дейността са:

Извършване на всички операции в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;

Придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;

Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;

Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;

Установяване и прекратяване на измами и грешки;

Пълнота и правилност на счетоводната информация;

Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към националните счетоводни стандарти и спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на „Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград изготвя годишен доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Годишния финансов отчет подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който отчета е изготвен и представен. От 2018 година Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

В Дружеството се прилагат автоматизирани информационни системи за инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет, които осигуряват навременност, наличие и точност на информацията, анализ, текущо наблюдение на резултатите от дейността, политиките и процедурите. Осъществява се текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето с цел подобряването им при възникнали



проблеми или при необходимост от обновление. Ръководството на Дружеството осъществява цялостен преглед на дейността, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

В Дружеството функционира одитен комитет, който наблюдава процеса на финансовото отчитане, ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска.

12. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дала са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

Ключовият ръководен персонал на Дружеството включва:

Управител – инж. Стоян Иванов

Контрольор – Васил Кръстев

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2019г. възлизат на 101 хил. лв.

13. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най- малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

Дейността на Дружеството (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) предполага наличие на просрочени вземания от частни лица и фирми. През 2019г. Дружеството е завело съдебни дела срещу неизрядни клиенти на обща стойност 111хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Общо присъдените и несъбрани вземания в полза на Дружеството са на стойност 136хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Дружеството има приета счетоводна политика по отношение на обезценка на търговски и други вземания, във основа, на която просрочените текущи, както и съдебни и присъдени вземания подлежат на преглед от ръководството на Дружеството и обезценка. Поради, което Дружеството не счита, че тези съдебни производства, ще окажат съществен негативен ефект върху финансовото състояние и резултати на Дружеството с оглед на това, че са свързани с основната му дейност и върху тях се осъществява текущ контрол от ръководството и няма да бъдат изложени тук в детайли.

14. Друга информация по преценка на Дружеството.

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

Управител
(инж. Стоян Иванов)

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2019 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	1105	1105
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4781	5342	II. Резерви		
Общо за група I:	4781	5342	1. Други резерви	1984	2146
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв от последващи оценки	954	972
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1087	1347	Общо за група II:	2938	3118
- земи	800	1029	III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		
- сгради	287	318	- неразпределена печалба	547	528
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	504	546	Общо за група III:	547	528
3. Съоръжения и други	532	361	IV. Текуща печалба (загуба)	(377)	67
Общо за група II:	2123	2254	Общо за раздел А:	4213	4818
Общо за раздел А:	6904	7596	Б. Провизии и сходни задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	291	314
I. Материални запаси			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	45	38
1. Суровини и материали	614	623	- отсрочени данъци	45	38
2. Незавършено производство	74	110			
3. Стоки	-	1	Общо за раздел Б:	336	352
Общо за група I:	688	734	В. Задължения		
II. Вземания			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	360	647
1. Вземания от клиенти и доставчици	1825	1774	до 1 година	360	647
2. Други вземания	109	113	2. Други задължения	5287	6134
Общо за група II:	1934	1887	до 1 година	1312	1491
III. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година	3975	4643
- в брой	50	30	- към персонала, в т.ч.	228	312
- безсрочни сметки (депозити)	584	1696	до 1 година	228	312
Общо за група III:	634	1726	- осигурителни задължения, в т.ч.:	83	117
Общо за раздел Б:	3256	4347	до 1 година	83	117
В. Разходи за бъдещи периоди	36	8	- данъчни задължения	315	380
			до 1 година	315	380
			- други задължения	4661	5325
			до 1 година	686	682
			над 1 година	3975	4643
			Общо за раздел В, в т.ч.:	5647	6781
			до 1 година	1672	2138
			над 1 година	3975	4643
СУМА НА АКТИВА	10196	11951	СУМА НА ПАСИВА	10196	11951

Приложенията на страници от 5 до 34 са неразделна част от този финансов отчет

10 март 2020 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 34 е одобрен за издаване от Управителя на 10 март 2020 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова

Управител



Съгласно доклад на независимия одитор:

10.03.2020



Финансов отчет към 31 декември 2019 година

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на незавършено производство	35	-	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	8 387	8 854
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4 816	4 162	а) стоки	11	9
а) суровини и материали	3 579	2 999	б) услуги	8 376	8 845
б) външни услуги	1 237	1 163	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	21	27
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 746	4 349	3. Увеличение незавършено производство	-	10
а) разходи за възнаграния	2 968	3 427	4. Други приходи	704	711
б) разходи за осигуровки	778	922	Общо приходи от оперативна дейност	9 112	9 602
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	713	686	5. Други лихви и финансови приходи	-	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	673	655	Общо финансови приходи	-	2
аа) разходи за амортизация	673	655	6. Загуба от обичайната дейност	370	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	40	31	Общо приходи	9 112	9 604
5. Други разходи, в т.ч.:	137	223	7. Счетоводна загуба	370	-
активи	17	21	8. Загуба	377	-
Общо разходи за оперативна дейност	9 447	9 420			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	35	100			
Общо финансови разходи	35	100			
7. Печалба от обичайната дейност	-	84			
Общо разходи	9 482	9 520			
8. Счетоводна печалба	-	84			
9. Разходи за данъци от печалбата	7	17			
10. Печалба	-	67			
Всичко	9 489	9 604	Всичко	9 489	9 604

Приложенията на страници от 5 до 34 са неразделна част от този финансов отчет

10 март 2020 г.

Главен счетоводител:


Диана Веселинова

Управител:



Съгласно доклад на независимия одитор:

- * Приложение № 21 Разходи за външни услуги
- * Приложение № 23 Други разходи за дейността

Финансов отчет към 31 декември 2019 година



10.03.2020г. 

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от послеващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 105	972	2 146	528	67	4 818
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 105	972	2 146	528	67	4 818
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(377)	(377)
4. Разпределение на печалба	-	-	67	-	(67)	-
5. Последващи оценки на активи и пасиви	-	(18)	-	-	-	(18)
- намаления	-	(18)	-	-	-	(18)
6. Други изменения в собствения капитал	-	-	(229)	19	-	(210)
7. Салдо към края на отчетния период	1 105	954	1 984	547	(377)	4 213
8. Собствен капитал към края на отчетния период	1 105	954	1 984	547	(377)	4 213

Приложенията на страници от 5 до 34 са неразделна част от този финансов отчет
10 март 2020 г

Главен счетоводител:

Диана Веселинова



Съгласно доклад на независимия одитор:



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2019 г.

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 512	6 623	4 889	11 836	5 635	6 201
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3 882	(3 882)	-	4 283	(4 283)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	20	(20)	-	12	(12)
Други парични потоци от основна дейност	65	1 255	(1 190)	57	1 440	(1 383)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	11 577	11 780	(203)	11 893	11 370	523
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	348	(348)	-	195	(195)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	541	(541)	-	627	(627)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	889	(889)	-	822	(822)
В. Изменение на паричните средства през периода	11 577	12 669	(1 092)	11 893	12 192	(299)
Г. Парични средства в началото на периода	-	-	1 726	-	-	2 025
Д. Парични средства в края на периода	-	-	634	-	-	1 726

Приложенията на страници от 5 до 34 са неразделна част от този финансов отчет
10 март 2020 г.

Главен счетоводител:

Диана Веселинова

Управление



Съгласно доклад на независимия одитор:



Финансов отчет към 31 декември 2019 г.

1. Информация за дружеството

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Слинаца № 3-А.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на регионалното развитие и благоустройство на Република България (МРРБ). Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 31.12.2019 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

С протокол № ТЗ-65/30.11.2018г на МРРБ е избран одитен комитет в състав:

Наско Николов Станев – адвокат	Председател
Марин Радоев Кинов – адвокат	Член
Мария Людмилова Нунева – регистриран одитор	Член

Одитният комитет подпомага работата на управлението, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

1.2. Предмет на дейност

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

Ръководството на дружеството е подписало Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. (в сила - 01.05.2016 г.) за стопанисване, поддръжане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги и допълнително споразумение №1 към Договора (в сила от 14.11.2018 г.) с Асоциация по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът и споразумението предоставят на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Съгласно сключения Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград предоставя ВиК услуги на потребителите на територията на общините: Община Разград, Община Лозница, Община Цар Калоян, Община Попово и Община Опака.

Съгласно допълнително споразумение №1 от 14.11.2018 към Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. е извършена промяна на Обособената територия и от 01.01.2019г. отпадат общините Попово и Опака и се присъединяват общините Кубрат и Завет.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ. Част от разрешителните за водовземане са с изтекъл срок и предстои поетапно издаване.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016 г. в сила от 01.01.2017 година.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2019 г. е 248 работници и служители (2018 г.: 299).

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството за издаване на 10 март 2020 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Дружеството на основание §1, т.22, б. „д“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството е публично дружество.

Съгласно чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019г. и § 56 от ЗИД на ЗКПО дружеството приема за база за изготвяне на финансовите отчети Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. (ДВ 95/08.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46 /2005 (ДВ 30/07.04.2015г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007г. (ДВ 86/26.10.2007г.) и с ПМС 394/2015г. (ДВ 3/12.01.2016г.) и в сила от 01.01.2016г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

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 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.

2.2. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно 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.

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

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС 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. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисление, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.4. Отчетна валута и валута на представяне

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Отчитане на сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към 31 декември, към която дата дружеството е длъжно да представи годишния си финансов отчет.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на предприятието при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи 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.

В съответствие с действащото законодателство в България до края на 2001г. някои от земите, сградите, машините и съоръженията, 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.

Към 1 януари 2002г. дружеството е преценило притежаваните от него земи, сгради, машини и съоръжения до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е определена от лицензиран оценител. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала.

При прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане за финансовата 2005 г. дружеството е признало в отчета за финансовото състояние имотите, машините и съоръженията използвайки подхода "приета стойност" - стойност, използвана като заместител (аналог) на справедлива стойност.

От 2005г. в дружеството последователно се прилага подходът дълготрайните материални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или загуби от обезценка, в случай, че има такива.

Признаване на дълготрайните материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив когато: отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надлежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

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

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието могат да се използват различни методи и норми на амортизация.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поэтапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва: по себестойност – когато са създадени в предприятието или по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са:

- изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на услугите;
- разширяване на възможностите за нови услуги;
- разширяване на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствени разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;
- при подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив.

Оценка след първоначално признаване

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

Възстановимост на балансовата стойност

Дружеството преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва:

при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

при замяна с други активи; трансформиране в стока с цел последваща продажба – не се отчита печалба или загуба, т.к. цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив;

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.

Придобитите съгласно договор за финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените дълготрайни материални активи.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизация не се начислява за земи, активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и на напълно амортизираните активи.

Срокът на годност на амортизируемите активи е съобразен със: предполагаемото физическо износване; предполагаемото морално остаряване; ограниченията върху ползването на актива – правни, фактически и други.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация следва периодично да се преразглежда и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени. Промяната в метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди трябва да се коригират.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 20 до 50 години

Машини и съоръжения – от 2 до 50 години

Транспортни средства – от 3,33 до 20 години

Стопански инвентар – от 3 до 12.5 години

Преглед за обезценка

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази 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 преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериалните активи включват софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти, сертификати, права за ползване и други нематериални активи.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно че дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надежно.

След първоначално признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начисляните амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите за поддържане на лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период се признават в отчета за приходите и разходите като разход в момента на тяхното възникване.

Разходите, свързан с поддръжката на нематериалните активи се признават в балансовата стойност на актива, ако отговарят на критериите за признаване, съгласно СС 38 - Нематериални активи. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

Програмни продукти – от 5 до 25 години

Сертификати – от 5 до 25 години

Други нематериални активи – за срока на договора

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

Нематериални активи – право на ползване на публични ВиК активи

Както е посочено в 1.2. Предмет на дейност от Приложението към финансовия отчет, Водоснабдяване – Дунав ЕООД е страна по Договора за стопанисване, поддръжане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Публичните активи – ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

При отчитане на договора със Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград са приложени изискванията на СС 38 Нематериални активи и на чл.198 п от Закона за водите.

Дружеството признава в счетоводния баланс имуществени права, предоставени с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизация за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от дружеството във ВиК инфраструктура в съответствие с одобрената инвестиционна програма към утвърдения бизнес план.

Дружеството е определило, че поетите от него ангажименти, включени в Приложение IX от договора се отнасят само до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи.

Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

Нематериалният актив – право на ползване на публични ВиК активи подлежи на преглед за обезценка при всяко годишно приключване, съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на обезценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и други).

2.7. Материални запаси

Стоково-материалните запаси, които се отчитат в дружеството са под формата на:

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги
- незавършено производство
- стоки

Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

Доставната стойност е сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване на материалните запаси в дружеството включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Разходите по доставката са свързани със товарни и разтоварни операции.

Изписване на материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност стоково-материалните запаси се изписват като се използва метода на средно претеглената стойност.

Нетна реализируема стойност

В края на отчетния период в дружеството се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, когато за събираемостта съществува висока несигурност. Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията.

Ръководството на дружеството разглежда вземанията от всички клиенти в общ портфейл, поради това че, обемът на издаваните фактури и броят на клиентите е много голям и анализът за обезценка практически не може да се приложи на ниво клиент и фактура. Освен това дружеството оперира в един географски регион и предоставя на клиентите си единствено услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води.

За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

На база извършен анализ на периодите на събираемост на неплатените текущи вземания, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава да бъдат обезценявани по следния начин:

за вземанията до една година – 0,045%

за вземанията от една до две години - 2,00%

за вземанията между две и три години - 9,00%

за вземанията над три години - 100% .

Вземанията, които през отчетен период са преминали в групата на „съдебни или присъдени“, се изключват от крайното салдо на неплатените текущи вземания и се включват в друг самостоятелен портфейл „съдебни и присъдени“, който се анализира и обезценява отделно. Ръководството на дружеството на база на наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на тези вземания е приело обезценка в размер на 65%.

Небираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите и разходи към „разходи за обезценка на текущи активи“.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства отчитани в дружеството са под формата на парични наличности.

Паричните наличности включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (безсрочни депозити).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- в статия Парични потоци, свързани с търговски контрагенти се посочват всички входящи и изходящи парични потоци, произтичащи от търговски взаимоотношения на предприятието със: клиенти и други дебитори, включително и получени парични аванси; доставчици и други кредитори, включително предоставените парични аванси; Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

- в статията Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи се отразяват паричните потоци от контрагенти за продажби/ получаване или придобивания на дълготрайни активи, с изключение на дългосрочните финансови активи, класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност. Платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.11. Основен капитал

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

2.12. Резерви

Другите резерви са образувани по решение на едноличния собственик от разпределение печалби от предходни години.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената към 1 януари 2002 година преценка на някои дълготрайни активи до справедливата им стойност с цел съобразяване с изискванията на промените в националното счетоводно законодателство. Преоценъчният резерв на амортизируемите активи се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

2.13. 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 платена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

Основно задължение на дружеството, като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата), и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Програми с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено 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. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани програми с определени доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението по определените 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 с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

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 отчитат към "разходи за персонала" в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс, когато дружеството:

- има правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия се базира на най-добрата приблизителна оценка на разходите, дадена от юридическите съветници на дружеството, необходими за покриване на текущото задължение.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи разходи. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.16. Приходи

Дружеството представя приходите си в три групи: приходи, възникнали в хода на обичайната дейност, приходи от услуги, свързани с публични активи и като други приходи.

Обичайната дейност на дружеството е свързана с: доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води и други.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика.

Дружеството признава приход в отчета за приходите и разходите, когато има увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или с намаление на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличението на актив или с намалението на пасив.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на

съставянето на счетоводния баланс може надежно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надежно да бъдат измерени.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато се изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надежно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежно да бъдат изчислени.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

2.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в отчета за приходите и разходите, когато има намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, и то може да бъде оценено надежно. Признаването на разходите се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по средства в банкови сметки и депозити в банки. Прихода от лихви се признава в момента на начислението му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихви по банкови и търговски заеми, лихви по договори за придобити права, лихви по лизингови договори и банкови такси. Всички разходи по платими лихви се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

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

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020г., която е в размер на 10%.

2.20. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.21. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията - кредити и вземания. Основният фактор за класифицирането на финансовите активи е първоначалното намерение на ръководството на дружеството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив. Покупката на финансов актив се признава обичайно на датата на търгуване. Финансовият актив се зачислява по стойност, определена на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. В баланса вземанията се оценяват по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се принават в баланса по справедлива стойност на получено, а последващо по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.22. Използване на приблизителни оценки

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства. Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на наличните материални запаси, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност. При този преглед към 31.12.2019 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията от всички клиенти. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. Текущите вземания, които са в период на забава са обезценени по следния начин:

за вземанията до една година – 0,045%

за вземанията от една до две години - 2,00%

за вземанията между две и три години - 9,00%

за вземанията над три години - 100% .

Съдебните и присъдените вземания към 31.12.2019г. са обезценени с 65%.

Обезценките са намерили отражение във финансовия отчет на дружеството.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Настояща стойност на задълженията за придобити права на достъп

Дружеството по Договор №АВиК-Д-002/18.03.2016г. с Асоциацията по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград има задължение да извърши инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Задължението, съответно правото, е изчислено и признато към датата на влизане в сила на Договора 01.05.2016г. като настояща стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи, към датата на влизане в сила на договора активи от Дружеството. Изчисленията са извършени с помощта на независим експерт, като основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията за оценката са: разпределение на инвестициите по години и дисконтовата норма.

След промяна на Договора с допълнително споразумение от 14.11.2018г. независим актюер е извършил актюерски изчисления. Направена е актуализация на настоящата стойност към 31.12.2018г. и за всяка от следващите години до изтичане на договора, за задължението, съответно за правото на достъп до и за експлоатация на публични активи (право на ползване) по инвестиционната програма, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение. Актуализацията на настоящата стойност е отразена в началото на 2019г. след промяна на обслужваната територия.

Към 31.12.2019г. сумата на задълженията за придобитите права – текущи и нетекущи (Приложение № 15) за завишени със 126 хил.лв., тъй като в инвестиционната програма са посочени задължения за инвестиции за отпаднали територии. Не е направена промяна и на стойността на нематериалния актив – право на ползване.

Поради вариации в използваните допускания и преценки при определяне на настоящата стойност на задълженията има съществена несигурност.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочени данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Най-значимите финансови рискове за дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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.

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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществени продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработването на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и с предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

Кредитният риск на вземанията е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като като банките, с които работи дружеството са с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията в договорените срокове.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

4. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	Земя (терени)		Сгради и конструкции		Машини, произв. оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други активи		Общо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Отчетна стойност													
Салдо на 1 януари	1029	1029	800	791	1763	1734	20	20	916	830	172	170	4700	4574
Придобити	0	0	18	9	86	60	0	0	242	112	11	2	357	183
Отписани	229	0	0	0	76	31	0	0	39	26	2	0	346	57
Салдо на 31 декември	800	1029	818	800	1773	1763	20	20	1119	916	181	172	4711	4700
Нагрупана амортизация														
Салдо на 1 януари	0	0	482	433	1217	1138	16	16	579	551	152	146	2446	2284
Начислена амортизация за годината	0	0	49	49	112	109	0	0	76	54	6	6	243	218
Отписана амортизация	0	0	0	0	60	30	0	0	39	26	2	0	101	56
Салдо на 31 декември	0	0	531	482	1269	1217	16	16	616	579	156	152	2588	2446
Балансова стойност на 31 декември	800	1029	287	318	504	546	4	4	503	337	25	20	2123	2254
Балансова стойност на 1 януари	1029	1029	318	358	546	596	4	4	337	279	20	24	2254	2290

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1 177 хил.лв. (31.12.2018 г.: 1 195 хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти		Други НДМА		Право на ползване на публични активи		Общо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	70	68	48	37	6465	6465	6583	6570
Придобити	2	2		11	0	0	2	13
Отписани					134	0	134	0
Салдо на 31 декември	72	70	48	48	6331	6465	6451	6583
Нагрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	55	49	37	37	1149	718	1241	804
Начислена амортизация за годината	6	6	2	0	421	431	429	437
Отписана амортизация							0	0

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Салдо на 31 декември	61	55	39	37	1570	1149	1670	1241
Балансова стойност на 31 декември	11	15	9	11	4761	5316	4781	5342
Балансова стойност на 1 януари	15	19	11	0	5316	5747	5342	5766

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 76 хил.лв. (31.12.2018 г.: 76 хил.лв.).

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - право на ползване на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаградението, дължимо от дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите, дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив (Приложение № 5) и задължение за придобити права – текущи и нетекущи (Приложение № 15).

Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи (Приложение №18) и три типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – право на ползване на публични ВиК активи (Приложение № 5); б) разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитите права (Приложение № 25) и в) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи (Приложения № 20 и 21) .

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променя Обособената територия. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора се променя от 7,196 хил.лв. на 6,785 хил.лв.

Независим актюер е извършил актюерски изчисления за пресмятане на настоящата стойност на правото на ползване на нематериалния актив. Направена е актуализация на настоящата

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

стойност към 31.12.2018г. и за всяка от следващите години до изтичане на договора, за правото на достъп до и за експлоатация на публични активи (право на ползване) по инвестиционната програма, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение. Актуализацията на настоящата стойност е отразена в началото на 2019г. след промяна на обслужваната територия.

Към 31.12.2019г. сумата на задълженията за придобитите права – текущи и нетекущи (Приложение № 15) за завишени със 126 хил.лв., тъй като в инвестиционната програма са посочени задължения за инвестиции за отпаднали територии. Не е направена промяна на стойността на нематериалния актив – право на ползване.

6. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Материали	614	623
Незавършено производство	74	110
Стоки	0	1
Общо	<u>688</u>	<u>734</u>

7. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Вземания от клиенти	1709	1641
Обезценка на вземания от клиенти	(9)	(9)
Вземания от клиенти (нетно)	<u>1700</u>	<u>1,632</u>
Съдебни и присъдени вземания	286	292
Обезценка на съдебни вземания	(187)	(167)
Съдебни и присъдени вземания (нетно)	<u>99</u>	<u>125</u>
Други вземания	109	113
в т.число гаранции за изпълнение	29	34
Доставчици по аванси	26	17
Общо	<u>1,934</u>	<u>1,887</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни.

Движението на обезценката на вземанията от клиенти е:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Обезценка в началото на годината	(175)	(202)
Възстановена обезценка		57
Отписана обезценка на отписани вземания	20	
Начислена обезценка за периода	(41)	(31)
Обезценка в края на годината	<u>(196)</u>	<u>(176)</u>

Всички вземания са краткосрочни. Дружеството е завело дела за събиране на просрочени вземания от продажби.

Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019г. и към 31 декември 2018г.

8. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Парични средства в каса лева	17	17
Парични средства в каса чужд. валута	-	1
Парични средства в банкови сметки в лева	430	1,421
Срочни депозити	135	256
Блокирани парични средства	19	19
Парични еквиваленти	33	12
Общо	<u>634</u>	<u>1,726</u>

Като блокирани парични средства е представена учредената безусловна и неотменима банкова гаранция в полза АВиК за изпълнение на поетите от Дружеството задължения по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Гаранцията е със срок на валидност 5 години в размер на 0,5% от стойността на задължителното ниво на инвестициите.

9. Собствен капитал

Към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 1,105 хил.лв. разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях, които са притежание на 100% на Министерството на регионалното развитие и благоустройство на Република България.

Към 31 декември 2019 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Други резерви	1,984	2,146
Резерв от преоценки	954	972
Общо	<u>2,938</u>	<u>3,118</u>

Движението на другите резерви е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Салдо на 1 януари	<u>2,146</u>	<u>1,979</u>
Нетна печалба за годината	67	152
Други изменения в резерви	0	15
Отписани публични активи	(229)	-
Общо	<u>1,984</u>	<u>2,146</u>

Към 31 декември 2019 г. натрупаните печалби на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Неразпределена печалба от минали години	547	528
Печалба след облагане с данъци от текущата година	(377)	67
Общо	170	595

10. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на счетоводния баланс при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2019 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	314	281
Разход за текущ стаж за периода	27	22
Разходи за минал трудов стаж	-	99
Разход за лихви за периода	2	6
Плащания през периода	(56)	(92)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	4	(2)
Актюерски (печалби) загуби от промени в демографските предположения	-	-
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	6	3
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	(2)	(5)
Настояща стойност на задължението на 31 декември	291	314

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2019 и 2018 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	287	310
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	4	4
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	291	314

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Начислените суми в отчета за приходите и разходите по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разход за текущ стаж	27	22
Разходи за минал трудов стаж	-	99
Разход за лихви	2	6
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	4	(2)
Актюерски (печалби) загуби от промени във демографските предположения	-	-
Актюерски (печалби) загуби от промени в финансовите предположения	6	3
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	(2)	(5)
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	33	125

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0.35 % (2018 г.: 0.75 %). Направеното предложение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДКЦ в България с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 4% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2018г.: 4%)
- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от наредба №19 за смъртност, съгласно решение № 1310 - ПОД от 28.12.2019 г. на заместник председателя на КФН, ръководещ управление "Осигурителен надзор"
- темп на текучество – между 0% и 23% в зависимост от три обособени възрастови групи (2018г. между 0% и 23%) .

11. Отсрочени данъчни пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	36	40
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	62
	98	102

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(29)	(32)
Доходи на физически лица	(3)	(13)
Търговски и други вземания	(20)	(18)
	(53)	(64)
Нетни данъчни (активи) пасиви	45	38

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в отчета	Салдо
	01 януари 2019 г.	за приходите и разходите	31 декември 2019 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	40	(4)	36
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	0	62
Търговски и други вземания	(18)	(2)	(20)
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	0	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(32)	3	(29)
Доходи на физически лица	(13)	10	(3)
	38	7	45

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в отчета	Салдо
	01 януари 2018 г.	за приходите и разходите	31 декември 2018 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	41	(1)	40
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	0	62
Търговски и други вземания	(20)	2	(18)
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	0	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(28)	(4)	(32)
Доходи на физически лица	(13)	0	(13)
	41	(3)	38

12. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Задължения към доставчици	360	647
Общо	360	647

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

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

13. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Начисления за възнаграждения	221	301
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	7	11
Задължения към социалното осигуряване	82	115
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	1	2
Общо	311	429

14. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Задължение за ДДС	54	75
Задължения по ЗДДФЛ	19	27
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	241	258
Задължение за корпоративен данък	-	10
Задължения по ЗМДТ	1	10
Общо	315	380

15. Задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Нетекуча част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	3,975	4,643
Текуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	624	632
Общо	4,600	5,275

Задължението по придобитите права са пояснени в т.5 Дълготрайни нематериални активи.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). Нетекущата част от право за ползване на публични ВиК активи включва задължение за придобито право дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2019г. сумата на задълженията за придобитите права – текущи и нетекущи (Приложение № 15) за завишени със 126 хил.лв. , тъй като в инвестиционата програма са посочени задължения за инвестиции за отпаднали територии. Не е направена промяна на стойността на нематериалния актив – право на ползване.

16. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>31 декември 2018 г.</i>
Гаранции	36	20
Други задължения	26	30
Общо	62	50

17. Приходи от обичайна дейност

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Приходи от доставяне на питейна вода	7300	7,633
Приходи от пречистване на отпадъчни води	793	905
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	137	179
Приходи от доставяне на непитейна вода	-	7
Приходи от продажба на други услуги	146	121
Приходи от продажби на стоки	11	9
Общо	8,387	8,854

18. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Приходи от услуги, свързани с публични активи		
Приходи от услуги по публични активи - реконструкция	576	530
Общо	576	530

Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Приходи от платени обезщетения и неустойки	32	42
Приходи от обезценка на вземания	-	12

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Приходи от продажба на материали	14	16
Други приходи	82	111
Общо	128	181
Общо други приходи от дейността	704	711
Всичко други приходи от дейността		

19. Суми с корективен характер в отчета за приходите и разходите

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	21	27
Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	(35)	10
Общо	14	37

20. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Електрическа енергия	2 714	2,047
Материали за аварийен и текущ ремонт	198	185
Горива и смазочни материали	192	201
Разходи за коагуланти и обеззаразяване	27	41
Разходи за работно облекло	34	25
Канцеларски и офис материали	14	15
Разходи за активи под прага на същественост	53	61
Разходи за изграждане на активи публична собственост	230	306
Други материали	117	118
Общо	3,579	2,999

21. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Такси по Закон за водите	238	259
Такса регулиране	20	20
Данъци и такси	62	66
Консултантски услуги	61	52
Ремонт на активи	137	147
Химически и микробиологични анализи	51	89
Депониране на неопасни отпадъци	9	47
Суми по договори за инкасиране	80	80
Услуги по охрана	87	49
Застраховки	51	32
Комукационни услуги	34	33

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Проверка на съоръжения	23	12
Газ отопление	16	18
Наеми	4	2
Обслужване трудова медицина	3	3
Реклама	8	6
Транспортни услуги	24	22
Разходи за изграждане на активи публична собственост	235	121
Разходи за доставяне на вода	10	14
Такса радиочестоти	3	3
Разходи за автомобили	27	23
Квалификация	12	33
Други	42	32
Общо	<u>1,237</u>	<u>1,163</u>

Разходи за съдебни такси за 2018г. в размер на 46 хил.лв. от разходи за външни услуги са рекласифицирани в други разходи за дейността.

Разходи за квалификация за 2018г. в размер на 33 хил.лв. от други разходи за дейността са рекласифицирани в разходи за външни услуги.

Договорените разходи за годината за одит по закон и други, свързани с одита услуги, са в размер на 16 хил. лв. (2018 г. – 17 хил. лв.)

22. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за заплати и други плащания на персонала	2929	3,288
Разходи за социално осигуряване и други плащания	778	922
Начисления за неизползвани отпуски	6	14
Начисления за обезщетения след пенсиониране	33	125
Общо	<u>3,746</u>	<u>4,349</u>

23. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за командировки и пътувания	34	30
Санкции РИОСВ, РЗИ, лихви	-	81
Балансова стойност на бракувани активи	4	7
Членски внос	-	5
Охрана на труда	20	10
Съдебни такси	36	46

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година**

Други разходи	26	23
Общо	120	202

Разходи за съдебни такси за 2018г. в размер на 46 хил.лв. от разходи за външни услуги са рекласифицирани в други разходи за дейността.

Разходи за квалификация за 2018г. в размер на 33 хил.лв. от други разходи за дейността са рекласифицирани в разходи за външни услуги.

Балансова стойност на продадени активи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019г.</i>	<i>2018 г.</i>
Балансова стойност на продадени материали	17	21
Общо	17	21
Общо други разходи за дейността	137	223

24. Разходи за обезценка

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019г.</i>	<i>2018 г.</i>
Обезценка на вземания	40	31
Общо	40	31

25. Финансови приходи/(разходи)

Разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за лихви по договор за придобити права	(34)	(98)
Банкови такси	(1)	(2)
Общо	(35)	(100)

Приходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Приходи от лихви	-	2
Общо	-	2

26. Разход за данък върху печалбата

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите:

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	200
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2019 г.: 10 %)	-	(20)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(7)	3
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(7)	(17)

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	(370)	84
Данък върху печалбата 10% (2019 г.: 10%)	0	(8)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	(7)	(9)
намаления	-	-
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(7)	(17)

27. Свързани лица и сделки с тях

Едноличен собственик на капитала

Министерство на регионалното развитие и благоустройството на Република България

Ключов управленски персонал

Инж. Стоян Иванов – Управител

Контрольор – Васил Кръстев

Други – всички предприятия, свързани с Държавата

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2019г. възлизат на 101 хил. лв. (31.12.2018г: 90 хил.лв.)

През 2019г., съгласно Постановление на МС е извършено разпределение на финансовия резултат за 2018 година и не са изплатени дивиденди за държавата, а реализираната печалба в размер на 67 хил.лева е отнесена в други резерви.

28. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

Дата: 10.03.2020г.

Главен счетоводител:

/ Дана Белислова

Управител:

/ инж. Стоян Иванов





Шумен, "Симеон Велики" 69, вх.2, тел.: 054 / 800 554, моб.: 0888 725 330, e-mail: ekip_audit_radeva@abv.bg
Русе, "Цар Освободител" 46, тел.: 082 / 870 315; 820 433, моб.: 0888 944 610, e-mail: ekip_audit_sernova@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

до Едноличния собственик - МРРБ

на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД

град Разград

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Водоснабдяване Дунав ЕООД, (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в пояснителна бележка № 7 от Приложението към финансовия отчет дружеството има търговски вземания в размер на 1709хил.лв. и балансова стойност след начислена обезценка в размер на 1700хил.лв., съдебни и присъдени вземания в размер на 286хил.лв. и балансова стойност след начислена обезценка в размер на 99хил.лв. Поради естеството на основната си дейност, преобладаваща част от клиентите на дружеството са физически лица, вземанията от които към 31.12.2019г. възлизат на 75% от общия размер на всички вземания от продажби. За събирането на част от тези вземания дружеството е завело съдебни дела. Ние не бяхме в състояние с достатъчна степен на сигурност да потвърдим и чрез алтернативни одиторски процедури, съществуването и оценката на посочените по-горе вземания. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания върху нетните активи и финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2019г. и за годината, завършваща на тази дата.

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

Ключови одиторски въпроси

С изключение на въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия одиторски доклад.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 5 Дълготрайни нематериални активи към финансовия отчет, където е оповестен признат през 2016г. нематериален актив – право на ползване на публични ВиК активи в размер на 6 465хил.лв., като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград. Първоначалната стойност на правото е определена от Дружеството с помощта на независим експерт. През 2019г. след промяна на сключения договор е направена актуализация на настоящата стойност на нематериалния актив, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение. Поради спецификата на актива и дългосрочния ангажимент на Дружеството, както и промените в законодателството по отношение на дейността му, биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливата стойност на този актив.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е записано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойността на вземанията на дружеството към 31 декември 2019г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

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

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка,

тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от

Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

- Одиторското дружество ЕКИП ОДИТ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Водоснабдяване – Дунав ЕООД град Разград за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. с Протокол № ТЗ-52/22.08.2019г на МРРБ.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

ЕКИП ОДИТ ООД
Одиторско дружество

Румяна Симова
Управител

Румяна Симова
Регистриран одитор, отговорен за одита

10 март 2020 година
бул. Цар Освободител 46
7000 гр. Русе

