

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА ЗАВЪРШВАЩ НА 30 ЮНИ 2020Г.**

Съдържание:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ЗАВЪРШВАЩ НА 30 ЮНИ 2020Г.. 3 СТР.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ8 СТР.

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ЗАВЪРШВАЩ НА
30 ЮНИ 2020Г.**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 юни 2020 година

В хиляди лева	Бележка №	30 юни 2020г.	31 декември 2019г.
Активи			
Нетекущи активи			
Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи	5	28 057	29 353
Нетекущи материални активи	5	7 985	7 657
Други нетекущи нематериални активи	5	37	62
Отсрочени данъчни активи	12	359	359
Общо нетекущи активи		36 438	37 431
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	13 974	11 657
Материални запаси и стоки	7	11 692	8 839
Парични средства	8	12 573	6 380
Общо текущи активи		38 239	26 876
Общо активи		74 677	64 307
Капитал			
Регистриран капитал	9	1 363	1 363
Преоценъчен резерв	10	2 333	2 333
Други резерви	10	1 043	1 043
Неразпределена печалба		1 500	-
Текуща печалба (загуба)		2 701	1 500
Общо капитал и резерви		8 940	6 239
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Търговски задължения	15	36 012	36 012
Задължения по лихвени заеми	11	2 056	3 177
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	2 931	2 931
Общо нетекущи пасиви		40 999	42 120
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	12 329	13 215
Задължения по лихвени заеми	11	2 242	2 242
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	491	491
Текущ данък върху доходите	16	-	-
Общо текущи пасиви		15 062	15 948
Финансирания			
Финансирания	26	9 676	-
Общо финансирания		9 676	-
Общо капитал, пасиви и финансирания		74 677	64 307

Този финансов отчет е съставен на 23 юли 2020 г.

.....	
Валентин Вълканов	Валентин Великов
Управител	Главен счетоводител
	Съставител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 43 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода 01 януари 30 юни 2020 година

	Бележка №	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
<i>В хиляди лева</i>			
Приходи от продажби	17	27 385	27 815
Други приходи	18	365	482
Разходи за персонала	19	(12 035)	(11 889)
Разходи за материали	20	(8 595)	(7 817)
Разходи за външни услуги	21	(6 668)	(4 830)
Разходи за амортизации	5	(1 900)	(1 904)
Разходи за придобиване на нетекущи активи		769	211
Увеличение (намаление) на незавършеното производство		2 496	1 907
Разходи от обезценка на търговски вземания	22	775	809
Други разходи за дейността	23	(285)	(300)
Финансови приходи	24	430	542
Финансови разходи	25	(36)	(57)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		2 701	4 969
Разходи за данъци	12	-	-
Печалба (загуба) след данъчно облагане		2 701	4 969
Общ всеобхватен доход за годината		2 701	4 969

Този финансов отчет е съставен на 23 юли 2020 г.

.....	
Валентин Вълканов	Валентин Великов
Управител	Главен счетоводител
Съставител	

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 43 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 30 юни 2020 година

<i>В хиляди лева</i>	Регистриран капитал	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба	Непокрита загуба	Общо
Салдо на 01 януари 2019 година	1363	2326	(414)	824	(104)	3 995
Печалба (загуба) за годината				1 500		1 500
Друг всеобхватен доход		4	(456)			(452)
Общо всеобхватен доход за годината	0	3	(271)	1464	0	1 196
Разпределение на печалбата			1464	(1 464)		0
Салдо на 31 декември 2019 година	1 363	2 333	1 043	1 500	0	6 239
Печалба (загуба) за годината				2 701		2 701
Общо всеобхватен доход годината	0	0	0	2 701	0	2 701
Салдо на 30 юни 2020 година	1 363	2 333	1 043	4 201	0	8 940

Този финансов отчет е съставен на 23 юли 2020 г.

.....
Валентин Вълканов
Управител
Съставител

.....
Валентин Великов
Главен счетоводител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 43 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 30 юни 2020 г.

В хиляди лева

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	32 400	32 819
Плащания към контрагенти	(16 867)	(16 135)
Плащания свързани с персонала	(12 600)	(12 121)
Плащания към бюджетни организации	(1 671)	(1 743)
Получени лихви	422	538
Плащания свързани със застрахователи	(148)	(142)
Получени гаранции	49	111
Изплатени гаранции	(206)	(45)
Платени данъци върху доходите	(30)	(288)
Възстановени данъци върху доходите	234	-
Получени обезщетения от застрахователи	11	4
Други парични потоци от оперативната дейност	(133)	(180)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 461	2 818
Инвестиционна дейност		
Плащания за закупуване на нетекущи материални и нематериални активи	(3 787)	(2 546)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(3 787)	(2 546)
Финансова дейност		
Изплатени заеми	(1 121)	(1 121)
Получени лихви	-	-
Изплатени лихви и комисионни	(36)	(57)
Получени финансираня	9 676	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	8 519	(1 178)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	6 193	(906)
Парична средства в началото на годината	6 380	6 961
Парична средства в края на годината	12 573	6 055

Този финансов отчет е съставен на 23 юли 2020 г.

.....
Валентин Вълканов
Управител
Съставител

.....
Валентин Великов
Главен счетоводител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 43 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ЗАВЪРШВАЩ
НА 30 юни 2020 ГОДИНА

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

1. Правен статут

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

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

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 24 април 2020 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

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

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

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

2.2 Прилагане на нови и ревизирани МСФО

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

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

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

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

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

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

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

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

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

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

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

- да изчисляват разходите за текущ стаж и разходите за лихви, така че пенсионното задължение да се представи за оставащия период след датата на изменението, съкращаването или уреждането на плана, като се използват актуализирани допускания след датата на промяната;
- да признават в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или като печалба/загуба от уреждането на задължението всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради използването на „таван“ на актива.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

Промените изясняват, че:

- МСФО 9 следва да се прилага само за тези дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които не се отчитат по метода на собствен капитал;
- при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема предвид загубите на асоциираното или съвместното предприятие, или загубите от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, възникнали от прилагането на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

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

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

- предприятието следва да отрази ефекта от несигурността при отчитането на данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат извършеното счетоводно и данъчно третиране от страна на предприятието;
- за остойностяване на несигурността следва да се използва или най-вероятният размер на задължението, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре предвижда разрешаването на несигурността и;
- направените оценки и допускания трябва да бъдат преразглеждани, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която засяга направените оценки.

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

Тези изменения включват несъществени промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол над нея.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ - дружеството отчита всички ефекти върху данъка върху дохода в резултат от дивиденди (включително плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал), в съответствие с транзакциите, генериращи разпределимата печалба - т.е. в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или собствения капитал;
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

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

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС;
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС.
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕС;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС;

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

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

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 30 юни 2020 година и 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към европейската валута към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

30 юни 2020:	1 EUR = 1.95583 лв.
31 декември 2019:	1 EUR = 1.95583 лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

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

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

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

2.7. Промени в счетоводната политика

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

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

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

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

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

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2020 година	2019 година
Сгради, съоръжения и предавателни устройства	25 години	25 години
Машини, оборудване и апаратура	3.33 години	3.33 години
Автомобили	4 години	4 години
Други транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар	6.66 години	6.66 години
Компютри и компютърно оборудване	2 години	2 години
Интелектуални продукти	2 години	2 години
Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи	15 години	15 години

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Материални запаси

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

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

3.4. Финансови инструменти

3.4.1. Признаване и отписване

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

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

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

3.4.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

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

3.4.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

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

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства и търговските и други вземания.

- **Търговски вземания**

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

- **Парични средства**

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

3.4.4. Обезценка на финансовите активи

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

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

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

3.4.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

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

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

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

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

3.5. Регистриран капитал

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

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди

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

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

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

- предприятието ще изпълни условията, свързани с тях; и

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

- помощта ще бъде получена.

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

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

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

3.8. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

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

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

3.9. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. Към датата на всеки отчет Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява тяхното възстановяване.

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

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

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

3.10. Признание на приходи и разходи

3.10.1. Приходи

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

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

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

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

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

- а) клиентът едновременно получава и потребява ползите получени от дейността на предприятието в хода на изпълнението на тези дейности;
- б) в резултат на дейността на предприятието се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива;
- в) в резултат на дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Когато задължението за изпълнение не се удовлетворява с течение на времето то се удовлетворява към определен момент.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като търговски задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

3.10.2. Оперативни разходи

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

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

3.10.3. Финансови приходи и разходи

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

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

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

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

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

4.1 Счетоводни преценки при прилагането на счетоводната политика

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

4.2. Източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

- определяне на възстановимата стойност на търговските вземания – вземанията от клиенти по доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води се обезценяват: с 3% търговските вземания, които не са просрочени – до 30 дена, с 10% - търговските вземания, които са с изтекъл срок между 31 дена и 1 година, с 50% - търговските вземания, които са с изтекъл срок между 1 година и 2 години, със 75% - търговските вземания, които са с изтекъл срок от 2 години до 3 години, 100% - търговските вземания които са с изтекъл срок над 3 години.
- полезен живот на амортизируемите активи - Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.
- ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението към 31.12.2019г. за изплащане на дефинирани доходи на стойност 3422 хил. лв. (31.12.2018 г.: 2797 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация и смъртност. Други фактори, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите и дисконтовият фактор. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

5. Нетекущи материални и нематериални активи

	Земи	Сгради	Машини и съор.	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изграждане	Право на достъп и експлоат. на публични ВиК активи	Прогр. продукти	Общо нетекущи активи
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност									
Салдо на 1 януари 2019 г.	1527	4858	4486	10454	1653	0	38856	585	62419

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Придобити			336	455	374	81	1 423		36
Транфери							(1 282)		
Излезли				(74)	(14)	(131)			(4)
Салдо на 31 декември 2019 г.	1527	5194	4869	10814	1602	141	38856	617	63620
Придобити			91		41	769		6	907
Трансфери									
Излезли									
Салдо на 30 юни 2020 г.	1527	5194	4960	10814	1643	910	38856	623	64527
Натрупана амортизация									
Салдо на 1 януари 2019 г.	0	1666	3585	8859	1463	0	6911	481	22965
Начислена		188	413	414	120		2592	78	3805
Изписана през периода			(74)	(14)	(131)			(4)	(223)
Салдо на 31 декември 2019 г.	0	1854	3923	9259	1452	0	9503	555	26546
Начислена		100	239	192	42		1 296	31	1 900
Изписана през периода									
Салдо на 30 март 2020 г.	0	1954	4162	9451	1496	0	10799	586	28448
Преносна стойност на 01 януари 2019 г.	1527	3192	901	1595	190	0	31945	104	39454
Преносна стойност на 31 декември 2019 г.	1527	3340	943	1555	151	141	29353	62	37072
Преносна стойност на 30 юни 2020 г.	1527	3240	798	1363	147	910	28057	37	36079

Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи

През 2016г. Водоснабдяване и канализация-Варна ООД сключи с Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация-Варна ООД договор по силата на който Асоциацията предоставя на Дружеството правото да предоставя услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна. Срещу предоставените права по договора Водоснабдяване и канализация-Варна ООД се задължава да постигне задължително ниво на инвестициите в размер на 58435 хил. лв. за срока на действие на договора, който е 15 години от датата на влизането му в сила – 01.04.2016г. Като се има предвид, че договора предоставя правото на достъп до и експлоатацията на публичните ВиК активи, Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга и да реализира приходи от това, възложителят запазва контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, както и възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив. Нематериалният актив „Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи“ беше оценен към датата на влизане в сила на договора по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции) срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на настоящата стойност на задължението по изпълнение на инвестиционна програма.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Правото на достъп и експлоатация на публични ВиК активи се амортизира по линейния метод за срока на договора – 15 години.

Другите нетекущи материални активи представляват стопански инвентар и компютърно оборудване.

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

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

6. Търговски и други вземания

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Вземания от клиенти	17 321	16 210
Намалени с провизия за обезценка	(6 046)	(7 195)
Вземания от клиенти - нетно	11 275	9 015
Съдебни и присъдени вземания	5 133	4 860
Намалени с провизия за обезценка	(3 819)	(3 859)
Съдебни и присъдени вземания - нетно	1 314	1 001
Вземания от доставчици на услуги по инкасиране	470	572
Вземания от съдружник по компенсационно изявление	194	194
Вземания от клиенти по предоставени гаранции	90	90
Разходи за бъдещи периоди	137	59
Надплатен корпоративен данък	30	234
Вземания за финансиране по ОПОС 2014-2020	251	251
Предоставени аванси на доставчици	213	241
Общо	13 974	11 657

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

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
В началото на годината	11 054	13 253
Начислени обезценки на вземания от клиенти	(266)	548

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Начислени обезценки на вземания по съдебни спорове	247	909
Възстановена обезценка на вземания	(988)	(2 046)
Отписани обезценени вземания	(182)	(1 610)
В края на годината	9 865	11 054

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

Вземания заложили като обезпечения:

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

7. Материални запаси

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Основни материали	6 853	6 799
Спомагателни материали	1 140	1 271
Резервни части	204	158
Разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на публични В и К активи по договор с асоциация по ВиК	3 411	531
Офис консумативи	59	55
Стоки	25	25
Общо	11 692	8 839

8. Парични средства

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2 850	6 339
Парични средства в брой	47	41
Парични средства, аванс по ОПОС	9 676	-
	12 573	6 380

9. Регистриран капитал

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

Към датата на настоящият финансов отчет съдружници в Дружеството са:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

10. Резерви

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Резерв от ревалоризация на активи и пасиви, и от разпределение на печалби	2 955	2 955
Актюерски загуби от планове по дефинирани доходи на персонала	(1 912)	(1 912)
Резерв от преоценка на нетекущи активи	2 333	2 333
Общо	3 376	3 376

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

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

11. Задължения по лихвени заеми

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Краткосрочна част от задължение по банков заем	2 242	2 242
Дългосрочна част от задължение по банков заем	2 056	3 177

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Общо	4 298	5 419
------	--------------	--------------

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

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

12. Данъчно облагане

12.1. Разходи за данъци

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

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

12.2. Ефективна данъчна ставка

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

12.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Движението на временните разлики и отсрочените данъчни активи и пасиви през 2020 г. и 2019 г. е както следва:

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Финансов отчет за периода завършващ на 30 юни 2020г.		29

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1 565	156	1303	130
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	802	81	633	64
Обезценка на вземания	3 127	313	3567	357
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(1 990)	(199)	(2 025)	(203)
Неизплатени доходи на физически лица	85	8	84	8
Общо	3 589	359	3 562	356
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	-	-	1113	111
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	-	-	418	42
Обезценка на вземания	-	-	2469	247
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	-	-	-	-
Неизплатени доходи на физически лица	-	-	85	8
Общо възникнали през периода	-	-	4 085	408
Признати през периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	-	-	(851)	(85)
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	-	-	(249)	(25)
Обезценка на вземания	-	-	(2 909)	(291)
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	-	-	35	4
Неизплатени доходи на физически лица	-	-	(84)	(8)
Общо признати през периода	-	-	(4 058)	(405)
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1 565	156	1 565	156
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	802	81	802	81
Обезценка на вземания	3 127	313	3 127	313
Разлика между счетоводната и данъчната стойност на нетекущи материални активи	(1 990)	(199)	(1 990)	(199)
Неизплатени доходи на физически лица	85	8	85	8
Общо салдо в края на периода	3 589	359	3 589	359

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

13. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Задължения по планове с дефинирани доходи при пенсиониране

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

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

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

Разходи признати в печалби и загуби

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

Актьорски печалби и загуби признати в друг всеобхватен доход

	31 декември 2019г. хил. лв.
Актьорска загуба	456

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

456

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

Демографски допускания:

- Вероятност лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия: Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2019г. е използвана таблица за смъртността и средната продължителност на предстоящия живот на населението в България за периода 2016-2018 година на Националния статистически институт;

- Вероятност за инвалидизиране: допуска се че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятностите за умирање;

- Вероятност за оттегляне: на базата на информацията за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката;

Финансови допускания:

- Ръст на заплатите – 4% годишно;

- Ръст на инфлацията – очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите – 4%;

- Процент на дисконтиране – 0,68%;

Анализ на чувствителността:

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

Значителни предположения	Изменение на предположението	Ефект върху настоящата стойност на задължението	Ефект%
Норма на дисконтиране	0,50%	(117)	-3,41%
Норма на дисконтиране	-0,50%	124	3,62%
Текучество на персонала, год.	-1	155	4,54%
Текучество на персонала, год.	1	(164)	-4,79%
Възнаграждение	1,00%	171	5,00%
Възнаграждение	-1,00%	(171)	-5,00%

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Промяна на вероятността за умиране	-10,00%	(140)	-4,09%
Промяна на вероятността за умиране	10,00%	122	3,55%

15. Търговски и други задължения

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Нетекущи задължения		
Задължения свързани с право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	36 012	36 012
Текущи задължения		
Задължения свързани с право на достъп и експлоатация на публични В и К активи	2 174	2 174
Задължения към бюджетни организации	668	1 440
Задължения към персонала, в т. ч. начисления за неизползван платен отпуск	2 000	2 546
Задължения към доставчици	894	1 311
Задължения към осигурителни предприятия, в т. ч. начисления за неизползван платен отпуск	2 226	979
Данъчни задължения	698	819
Получени аванси	152	254
Задължения към организации във връзка с доброволни удръжки от персонала	780	866
Получени гаранции	1 121	1 022
Задължение по споразумение с контрагент	143	161
Други краткосрочни задължения	368	526
Общо текущи задължения	1 957	2 609
Общо търговски и други задължения:	194	73
	12 329	13 215
	48 341	49 227

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив. Срещу признатият нематериален актив Дружеството призна финансов пасив равен при първоначалното му признаване на стойността на нематериалния актив. Финансовият пасив беше първоначално оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции), като дисконтовия процент беше определен на 4,62%. Последващо финансовият пасив се оценява по амортизирана стойност с прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Краткосрочната част представлява настоящата стойност на задължението, която ще бъде погасена през следващите 12 месеца.

16. Текущ данък върху доходите

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Дължим (възстановим) данък върху доходите в началото на годината	(234)	227
Начислен корпоративен данък	-	16
Платен корпоративен данък	-	(477)
Дължим (възстановим) данък върху доходите към края на периода	(234)	(234)

17. Приходи от продажби

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Приходи от водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води(ВКП)	26 277	26 584
Приходи от услуги свързани с ВКП	261	315
Приходи от строителни услуги	822	882
Приходи от продажби на стоки	25	34
Общо	27 385	27 815

18. Други приходи

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Приходи от платени обезценени вземания	232	320
Приходи от наем на дълготрайни активи	5	5
Приходи от присъдени съдебни такси и юристконсултки възнаграждения	97	112

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Приходи от други услуги свързани с ВКП	20	22
Приходи от застрахователи	8	3
Други приходи	3	20
Общо	365	482

19. Разходи за персонала

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Разходи за възнаграждения	9 632	9 378
Разходи за социални осигуровки и надбавки	1 897	2 006
Разходи за ваучери за храна	506	505
Общо	12 035	11 889

Средно списъчният брой на персонала към 30 юни 2020г. е 1394 бр.

20. Разходи за материали

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Електроенергия за технологични нужди	3 412	3 580
Суровини и материали	4 238	2 924
Горива и смазочни материали	764	904
Резервни части и окомплектовка	11	202
Работно облекло и предпазни средства	116	166
Офис консумативи	54	41
Общо	8 595	7 817

21. Разходи за външни услуги

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Разходи за ремонт и поддръжка, в т. ч.	1 324	993
<i>възстановяване след В и К аварии</i>	1 324	993
Разходи за такси "В и К регулиране", „водоползване“, „заустване“	709	39

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Разходи за доставяне на вода от друг В и К оператор	592	595
Разходи за ремонт и обслужване на транспортни средства	219	273
Разходи за текущ ремонт на активи	1 143	1 057
Разходи свързани с подизпълнители на обекти	135	80
Разходи за комуникации	163	155
Разходи за нает транспорт и депониране на отпадъци	442	271
Разходи за оползотворяване на утайки	417	-
Разходи за комисионни по договори за инкасиране	240	221
Разходи за застраховане	106	124
Разходи за проектантски, надзорни, сертификационни и услуги по геозаснемане	35	20
Разходи за данъци и такси по Закона за местните данъци и такси	104	120
Разходи за геопроучвателни, водолазни и сондажни услуги	2	5
Разходи за публикации	31	29
Разходи за консултации и обучение, в т.ч.	35	128
<i>обучение по програми от фондовете на Евросъюза</i>	-	81
Разходи за абонаментно обслужване	91	76
Разходи за метрология, дезинсекция и дератизация	108	185
Разходи за охрана	457	310
Разходи за проверка на уреди	100	58
Разходи за анализни услуги	16	31
Разходи за наеми	1	-
Разходи по ОПОС 2014-2020	129	-
Други	69	60
Общо	6 668	4 830

22. Разходи от обезценка на търговски вземания

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Обезценка на търговски вземания	(893)	(938)
Обезценка на съдебни вземания	117	129
Общо	(776)	(809)

23. Други разходи за дейността

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Разходи за глоби и неустойки	2	10
Разходи за служебни пътувания и командировки	63	77
Представителни разходи	13	15

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Балансова стойност на продадени активи	-	7
Разходи по охрана на труда	65	38
Съдебни и нотариални разходи	113	142
Други разходи	29	11
Общо	285	300

24. Финансови приходи

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Приходи от лихви по търговски вземания	430	542
Приходи от лихви по разплащателни сметки	-	-
Общо	430	542

25. Финансови разходи

	01 януари 30 юни 2020г. хил. лв.	01 януари 30 юни 2019г. хил. лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	18	26
Банкови такси и комисионни	18	16
Разходи за лихви върху данъци	-	15
Общо	36	57

26. Финансирания

На 24 септември 2019г., „Водоснабдяване и канализация-Варна” ООД (Бенефициент) сключи с Министерство на околната среда и водите, Административен договор Д-34-81/24.09.2019г. №BG16M1OP002-1.016-0009 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020г.“ съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз по процедура чрез директно предоставяне BG16M1OP002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“ по приоритетна ос 1 „Води“ на ОПОС 2014-2020г.

Съгласно т.3 от гореописаният договор, дружеството получи авансово плащане, отчетено като финансиране.

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

28. Разпределение на печалбата

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

29. Финансови инструменти

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 март 2020 година и 31 декември 2019 година по категориите определени в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

Финансови активи

30 юни 2020г.

хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	13 693
Парични средства	12 573
Общо финансови активи	26 266

31 декември 2019г.

хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	11 171
Парични средства	6 380
Общо финансови активи	17 551

Финансови пасиви

30 юни 2020г.

хил. лв.

	Финансови пасиви по амортизирана стойност
Задължения по получени заеми	4 298
Търговски задължения	40 974
Общо финансови пасиви	45 272

31 декември 2019г.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

ХИЛ. ЛВ.

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

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

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

Лихвен риск

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

към 30.06.2020г. – 4 298 хил. лв.

към 31.12.2018г. – 5 419 хил. лв.

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

Кредитен риск

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

Експозиция към кредитен риск

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

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

	30 юни 2020г. хил. лв.	31 декември 2019г. хил. лв.
Търговски вземания	13 693	11 171
Парични средства	12 573	6 380
Общо финансови активи	26 266	17 551

Ликвиден риск

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

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

31 декември 2019г.

хил. лв.

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

30. Управление на капитала

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

Целта на ръководството на Дружеството е да поддържа стойността на нетните активи над стойността на регистрирания капитал. Към 30 юни 2020 година и 31 декември 2019 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

съответно 8 940 хил. лв. и 6 239 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 1363 хил. лв.

31. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за периода, приключващ на 31 март 2020 г. е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

32. Условни вземания и задължения.

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

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

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

33. Важни събития настъпили през периода м. януари -м. юни 2020г.

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

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

На 09.03.2016г. на основание чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите Водоснабдяване и канализация-Варна ООД сключи Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на територията на област Варна с Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Варна ООД. Договорът влиза в сила от 01.04.2016г. и е със срок от 15

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

години. В съответствие с § 9, ал.6 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите, “Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД, предприе необходимите действия и отписа през 2016г. В и К системите и съоръженията публична държавна и публична общинска собственост от отчета за финансовото си състояние. Отписването на тези активи се извърши за сметка на собствения капитал на дружеството с изключение на регистрирания (основен) капитал, съгласно § 9, ал.7 от ПЗР към ЗИД на Закона за водите и за сметка на получените финансираня за тях. Срещу предоставените права по договора Водоснабдяване и канализация-Варна ООД се задължава да постигне задължително ниво на инвестициите в размер на 58435 хил. лв. за срока на действие на договора. Като се има предвид, че договора предоставя правото на достъп до и експлоатацията на публичните ВиК активи, Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга и да реализира приходи от това, Асоциацията по В и К (възложител по договора) запазва контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, както и възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението, а също и че получените права са възмездни тъй като Водоснабдяване и канализация-Варна ООД поема ангажимент за задължителни инвестиции, то получените права по договора бяха признати като нематериален актив през 2016г. Нематериалният актив „Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи“ беше оценен към датата на влизане в сила на договора по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции) срещу признаване на задължение за придобитите права (финансов пасив), равно на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания (задължителните инвестиции), като дисконтовия процент беше определен на 4,62%. Последващо финансовият пасив се оценява по амортизирана стойност с прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Нематериалният актив „Правото на достъп и експлоатация на публични ВиК активи“ се амортизира по линейния метод за срока на договора – 15 години. Погасяването на задължението за придобитите права се извършва чрез осъществяване на инвестиции в реконструкция, модернизация, подмяна и изграждане на публични В и К активи. При извършването на тези инвестиции Дружеството отчита приход от услуги по публични В и К активи, който е равен на себестойността на тези услуги.

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

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

**31 декември
2019г.
хил. лв.**

Суми признати в печалбата или загубата

Приходи от услуги по публични В и К активи във връзка с договор с Асоциацията по В и К	5356
Разходи за амортизация на нематериален актив "Право на достъп и експлоатация на публични ВиК активи"	(2 592)
Разходи за реконструкция и модернизация на публични В и К активи	(5 356)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Разходи свързани с преизпълнение на задължение за инвестиции по договор с Асоциацията по В и К	(3 939)
Финансови разходи (лихви от разгръщане на дисконта на финансовия пасив)	(1 785)

Суми признати в отчета за финансовото състояние:

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

Валентин Великов
Главен счетоводител
Съставител

Валентин Вълканов
Управител

23 юли 2020 г.