

ДОКЛАД

За дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД

гр.Враца за периода от 01.01 - 31.03.2019г.

1 ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правен статут

Търговско дружество „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр.Враца, е регистрирано през 1991 година с фирмено дело № 3901. Седалище и адрес на управление: гр.Враца, ул. „Александър Стамболийски“ №2.

Капитала е разпределен както следва:

1.	Държавата	-	51	% от капитала	-	100 697	лв.
2.	Община Борован	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
3.	Община Б.Слатина	-	8	% от капитала	-	15 796	лв.
4.	Община Враца	-	20	% от капитала	-	39 490	лв.
5.	Община Криводол	-	3	% от капитала	-	5 923	лв.
6.	Община Мездра	-	6	% от капитала	-	11 848	лв.
7.	Община Мизия	-	2	% от капитала	-	3 948	лв.
8.	Община Оряхово	-	4	% от капитала	-	7 897	лв.
9.	Община Роман	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.
10.	Община Хайредин	-	2	% от капитала	-	3 949	лв.

ОБЩО: 197 446 лв.

През настоящия отчетен период няма настъпили промени в размера и/или разпределението на капитала.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води.

Деятелността е организирана на регионален принцип във Врачанска област.

2 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Основни положения

При оповестяване на възприетата от ръководството на “Водоснабдяване и канализация” ООД гр.Враца счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията съдържаща се във финансовия отчет. Във връзка с това, в този елемент към приложението, определящо значение има необходимостта от информация за потребителите, а не регламентът на счетоводните стандарти като елемент на националното счетоводно законодателство, без разбира се това да води до игнориране на посочената за задължително оповестяване счетоводна информация съгласно НСС.

Настоящите финансови отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с изискванията на (НСС). Във връзка с направените промени в класификацията на статиите във финансовите отчети и при спазване изискванията на НСС 1 е извършена прекласификация на сравнителната информацията. Финансовите отчети се отнасят за отделно предприятие.

2.2. Счетоводни принципи

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в дружеството, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт АЖУР L – 7,0 х.

Междинния Финансовият отчет за 2019 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- на база счетоводния принцип на начисляване – при тази база ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване;
- действащо предприятие – предприятието е действащо и ще продължи да функционира в обозримо бъдеще;
- разбираемост – съществено качество на информацията , представена във финансовите отчети е , че тя е лесно разбираема за потребителите;
- уместност – информацията трябва да е полезна за потребностите от вземане на стопански решения;
- същественост
- надеждност – не съдържа съществени грешки и предубеденост;
- достоверно представяне
- предимство на съдържанието пред формата;
- неутралност;
- предпазливост;
- пълнота;
- сравнимост;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние на дружеството;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

2.3. Функционална валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

3 ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.1. Имоти, машини съоръжения и оборудване

Възприетият подход при класифициране на имоти, машини, съоръжения и оборудване като нетекущи активи е за активи, които се държат от

предприятието за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който имоти, машини, съоръжения и оборудване, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **500,00 лв.**

Първоначалното оценяване на имоти, машини, съоръжения и оборудване активи се извършва:

- по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници с изключение на разходите за пускане на актива в експлоатация и други подобни предпроизводствени разходи;

Последващите разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния актив. Предприятието не признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения разходите за ежедневното обслужване на актива.

При извършването на определени подмени предприятието признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини, съоръжения, оборудване разходите за подмяна на част от такъв актив, когато се направи такъв разход, ако отговаря на критериите за признаване, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Дълготрайните активи, придобити до 31.12.2001 г. са преоценявани чрез използването на коефициентите, обявени от Националния статистически институт, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи.

Дълготрайните активи, придобити след 2001 г. са отчетени по цена на придобиване, включваща покупната цена и други свързани с придобиването разходи.

Във връзка с промяната в официалната счетоводна база и преминаване към МСФО към 01.01.2005 г. е извършена оценка по справедлива стойност

на дълготрайните активи от следните класове: земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване и други.

3.2. Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява разграничим непаричен актив, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителът му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен

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

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

Възприетият подход при оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване е препоръчителния подход.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **500,00 лв.**

Дружество притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- Право на достъп и експлоатация;
- Лицензи;
- Програмни продукти;
- Други нематериални активи.

Възприет е **линеен метод** на амортизация за всички групи активи.

Съобразно определеният полезен живот тяхната усреднена амортизационна норма по групи активи е, както следва:

- | | | |
|---|----------------------------------|---------|
| - Сгради: | | |
| | - усреднена амортизационна норма | 2,00 % |
| - Съоръжения, машини и производствено оборудване: | | |
| | - усреднена амортизационна норма | 11,31 % |
| - Транспортни средства и автомобили: | | |
| | - усреднена амортизационна норма | 15,32 % |

- Други дълготрайни материални активи:	
- усреднена амортизационна норма	18,56 %
- Право на достъп и експлоатация	
- усреднена амортизационна норма	6,67%
- Лицензии:	
- усреднена амортизационна норма	4,00 %
- Програмни продукти	
- усреднена амортизационна норма	50,00 %
- Други нематериални дълготрайни активи	
- усреднена амортизационна норма	13,78 %

Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

3.3. Вземания

Възприетата в предприятието счетоводна политика относно признаването, отчитането и оценката (първоначална и последваща) на финансовите активи може да се синтезира по следния начин:

Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

За финансовите активи възникнали първоначално в предприятието е възприет метод за първоначално признаване – дата на уреждане. Възприетият от дружеството модел за последваща оценка на финансовите активи възникнали първоначално в предприятието е по амортизирана стойност. “ В и К ” ООД гр.Враца не притежава финансови активи, които биха се класифицирали като активи държани за търгуване.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка. Проверката за обезценка се извършва в края на отчетния период.

Към **31.03.2019 г.** дружеството е класифицирало като финансови активи възникнали първоначално в предприятието, вземания с балансова (преносна) стойност в размер на 2 430 хил. лв.

Счетоводната политика възприета от дружеството по отношение критериите за обезценка на вземанията е: при просрочие на вземанията над 2 години и класифицирането им от ръководството на дружеството като трудносъбираеми - 100% обезценка

Вземанията са отразени по тяхната амортизирана стойност. Към 31.03.2019 г. вземанията на дружеството не са тествани за обезценка.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Пояснение на - Търговски и други вземания от Счетоводен баланс на дружеството

	31 март 2019 (хил.лв.)	31 декември 2018 (хил.лв.)
Вземания от клиенти за извършени доставки	1 532	1940
Вземания от клиенти за лихви	16	37
Вземания от доставчици по предоставени аванси	47	66
Съдебни и присъдени вземания	735	719
Други вземания	100	41
-по социално осигуряване	0	0
-други	100	41
Общо	2 430	2 275

3.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниска от цената на придобиване или нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други подобни преки разходи по доставката.

Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на среднопретеглена стойност.

Пояснение на - Стоково-материални запаси от Счетоводен баланс на дружеството

	31 март 2019 (хил.лв.)	31 декември 2018 (хил.лв.)
Материали		
Основни материали	1 293	1 215
Горива	2	2
Резервни части	54	57
Смазочни материали	5	5
Други материали	137	39
в т.ч стоки	3	2
Общо материали	1 491	1 318

3.5. Парични средства

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват парични средства в брой, по банкови сметки и намиращи се в подотчетни лица.

Пояснение на - Пари и парични еквиваленти от Счетоводен баланс на дружеството

31 март 2019 (хил.лв.)	31 декември 2018 (хил.лв.)
---	---

Парични средства в брой	169	114
Парични средства по банкови сметки	2 891	3 190
Парични еквиваленти в безсрочни депозити	2 412	2 412
Общо	5 472	5 716

3.6. Капитал и резерви - Регистриран капитал

Пояснение на ред Капитал и резерви - Регистриран капитал от Счетоводен баланс на дружеството

Регистрираният основен капитал на “Водоснабдяване и канализация” ООД гр.Враца към 31 март 2019 г. възлиза на 197 хил.лв. и е разпределен в 19744 бр. дяла с номинална стойност на един дял 10 лв.

3.7. Капитал и резерви – Резерви от Баланса на дружеството

В дружеството са формирани общи резерви в размер към 31.03.2019 г. на 13 709 хил.лв.

Към датите на съответните финансови отчети имат вида, както следва:

	Година завършваща на 31.03.2019г. Хил.лв.	Година завършваща на 31.12.2018г. Хил.лв.
Законови резерви	0	0
Общи резерви	10 726	10 726
Резерв от преоценки	2 983	2 983
Общо	13 709	13 709

3.8. Пояснение на Капитал и резерви – Натрупана печалба от на дружеството

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2018 (хил.лв.)
Резултат след облагане с данъци за текущата година	168	719
Неразпределена печалба от минали години	719	0
Непокрита загуба от мин.години	-202	-202
Общо	685	517

Пояснение на ред Нетекущи пасиви – Правителствени субсидии от Счетоводен баланс на дружеството

Дружеството признава като финансиране за придобиване на дълготрайни активи средствата, получени от правителствени и приравнени на тях. Получените средства се признават като приход в съответните периоди, пропорционално на начислените разходи във връзка с конкретните активи.

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 декември 2018 (хил.лв.)
Салдо в началото на периода	0	0

Признат приход	0	0
Получени финансираня	0	0
Общо	0	0

Пояснение на ред Нетекущи пасиви – Провизии за задължения от Баланса на дружеството

Сумата на задължението към 31.03.2019г. е на стойност 585 хил.лв.

Начисляването на провизията е в съответствие с изискванията на СС 19 “Доходи на персонал”.

3.9. Текущи пасиви

Пояснение на ред Текущи пасиви – Търговски задължения от Счетоводен баланс на дружеството

	31 март 2019 (хил.лв.)	31 декември 2018 (хил.лв.)
Доставчици	542	519
Задължения към бюджета	166	226
Задължения към персонала	280	311
Задължения за социално осигуряване	246	213
Други, в т.ч.	870	1 050
Депозити за участия в търг	17	17
Лихви	0	0
Общо	2 104	2 119

4. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, при условие, че резултатът от сделката може да си

оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя чрез проверка на извършената работа.

Получените средства за финансиране за амортизируеми активи се признават като приход за периодите, за които се начислява амортизация на дълготрайните активи.

Пояснение на ред Приходи от продажби от Отчет за приходите и разходите :

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Приходи от продажба на продукция	3 704	3 362
в т.ч. от:		
- питейна вода	2 978	2 782
- канална вода /непречистена /	299	271
- пречистена вода	427	309
Приходи от продажба на услуги	53	56
Други приходи	114	107
в т.ч. от:		
- продажба на материали	17	21
- стоки	4	10
- други	97	76
Общо	3 871	3 544

Пояснение на ред Други приходи от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Приходи от финасирания	0	0
Капитализирани разходи	433	9
Незавършено строителство	0	0
Приходи от застрахователни обезщетения	4	3
Общо	437	12

4.2. Производствен разходи:

Пояснение на ред Суровини, материали и консумативи от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Основни материали	(182)	(113)
Горива и ГСМ	(76)	(74)
Резервни части и окомплектовка	(39)	(38)
Енергия	(594)	(581)
Други	(103)	(37)
Общо	(994)	(843)

Пояснение на ред - Разходи за персонала от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Трудови възнаграждения	(1 278)	(1 131)
в т.ч. начисления за неползван отпуск	(150)	(69)
Осигурителни вноски	(466)	(219)
в т.ч. социални надбавки	(182)	(15)
Общо	(1 744)	(1 350)

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.03.2019 г. е 473 човека, в т.ч. Жени – 121, към 31.03.2018г. е 472, в т.ч. Жени - 122.

4.3. Амортизации:

Пояснение на ред Разходи за амортизации от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Амортизации на :		
Сгради	(24)	(23)
Машини, оборудване	(79)	(78)
Съоръжения	(7)	(136)
Транспортни средства	(57)	(88)
Други дълготрайни материални активи	(11)	(7)
Нематериални активи	(137)	(139)
Общо	(315)	(471)

4.4. Разходи за външни услуги:

Пояснение на ред Разходи за външни услуги от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Транспорт	(18)	(4)
Съобщителни услуги	(5)	(7)
Такси	(75)	(121)
Услуги за охрана	(5)	(6)
Застраховки	(121)	(92)
Ремонт на сгради	(8)	(7)
Ремонт на машини и съоръжения	(430)	(77)
Ремонт на транспортни средства	(28)	(25)
Разходи за доставяне на вода	(150)	(178)
Наеми	(1)	(1)
Други	(71)	(64)
Общо	(912)	(582)

4.5. Други разходи за дейността:

Пояснение на ред Други оперативни разходи от Отчет за приходите и разходите:

Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
--	--

Разходи за командировки	(3)	(2)
Стойност на отписани активи	(12)	(18)
Обезценка на вземания	(0)	(25)
Други	(21)	(18)
Общо	(36)	(63)

4.6. Финансови приходи и разходи:

Пояснение на ред Финансови приходи от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Приходи от лихви	1	1
Приходи от положителни курсови разлики	0	0
Общо	1	1

Пояснение на ред Финансови разходи от Отчет за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31 март 2019 (хил.лв.)	Година, завършваща на 31 март 2018 (хил.лв.)
Разходи за лихви в т.ч. за фин.лизинг	(138)	(138)
Банкови такси	(2)	(3)
Общо	(140)	(141)

Положителните и отрицателни курсови разлики са възникнали при уреждането и отчитането на парични позиции в чуждестранна валута, както и от преоценката на паричните позиции в чуждестранна валута по заключителния курс към 31.03.2019г.

4.7. Печалба от дейността:

Пояснение на ред Печалба преди облагане с данъци от Отчет за приходите и разходите

Това е финансовият резултат от дейността на дружеството, коригиран с влиянието на финансовите приходи и разходи.

5. Кредитен риск

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

6. Други оповестявания

6.1. Възприетият стойностен праг за същественост на грешки по смисъла на НСС е 1,8 на сто от приходите за съответния период.

6.2. Към 31.03.2019 г. не са предложени за бракуване дълготрайни активи.

Дата: 20.04.2019г.

Управител:
(Ангел Престойски)

Съставител:
(Верка Димитрова)

