

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ООД
гр.Перник

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

08.03.2020, гр.Перник

Този отчет съдържа 46 страници

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЕ	8-46
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8-9
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	10-21
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	22
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	23
6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	23
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	24
8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	24
9. ДРУГИ ПРИХОДИ	25
10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	26-28
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	29-30
12. ВЗЕМАНИЯ	30-33
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	33
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	33
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	33-35
16. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	35-36
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36-40
18. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	40-41
19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	41-42
20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	42-44
21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	44-45
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	46

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООЛ ГРАД ПЕРНИК

на
към

31.12.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	в		1	2
A. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:		5289	4734	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	9	11208	11220
а) суровини и материали	4	2677	2688	в) услуги		11208	11220
б) външни услуги	5	2612	2046	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			5
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	6	4711	4351	3. Други приходи, в т. ч.:	10	231	291
а) разходи за възнаграждения		3494	3111	- приходи от финансиране		12	82
б) разходи за осигуряване, в т. ч.:		1217	1240	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		11439	11516
- осигуряване, свързани с пенсия		274	402	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		11439	11516
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:		596	619	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		1531	
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:		596	619				
- разходи за амортизации		596	619				
4. Други разходи, в т. ч.:	7	2005	1428				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		12601	11132				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:		369	374				
Общо финансови разходи (5)	8	369	374				
Общо разходи (1+2+3+4+5)		12970	11506				
6. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)			10				
7. Разходи за данъци от печалбата	30	(26)	7				
8. Печалба (6-7)				3	10. Загуба (4 + ред 7 и 8 от раздел А)	1505	
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		12944	11516	Всичко (Общо приходи + 10)		12944	11516

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 22 до страница 25

Дата на съставяне: 08.03.2020

Съставител:

Стефан Стефанова - зам. гл. сч-л

Ръководител:

инж. Борислав Иванов

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор:

Бойка Тодорова

14.03.2020г.



на
към

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД ГРАД ПЕРНИК
31.12.2019

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Записан, но не внесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		410	410
I. Нематериални активи	11,1			II. Премии от емисии			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни		2071	2261	III. Резерв от последващи оценки		76	76
Общо за група I:		2071	2261	IV. Резерви			
II. Дълготрайни материални активи	11,2			1. Законови резерви		853	853
1. Земи и сгради, в т. ч.:				2. Други резерви			
- земи		457	492			5255	5255
- сгради		54	54	Общо за група IV:		6108	6108
		403	438	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		309	508	- неразпределена печалба		954	954
3. Съоръжения и други		290	445	- непокрита загуба		(247)	(249)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи		31	35	Общо за група V:		707	705
Общо за група II:		1087	1480	VI. Текуща печалба (загуба)		(1 505)	3
III. Отсрочени данъци	20	83	58	Общо за раздел А:	16	5796	7302
Общо за раздел Б:	11			Б. Провизии и сходни задължения			
		3241	3799	1. Провизии за пенсии и други		728	557
В. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел Б:	17	728	557
I. Материални запаси				В. Задължения			
1. Суровини и материали		768	746	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		3610	3961
Общо за група I:	12	768	746	до 1 година		368	352
II. Вземания				над 1 година		3242	3609
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		2772	4764	2. Получени аванси, в т. ч.:		786	1
3. Вземания, свързани предприятия, в т. ч.:	13,1	353	118	до 1 година		786	1
4. Други вземания, в т. ч.:	13,2	9586	8205	3. Задължения към доставчици, в т. ч.:			
Общо за група II:	13	12711	13087	до 1 година		2240	1541
III. Парични средства, в т. ч.:				4. Задължения към свързани предприятия, в т. ч.:		2240	1541
- в брой		49	20	до 1 година		2043	2204
- в безсрочни сметки (депозити)		1274	173	до 1 година		554	566
Общо за група III:	14	1323	193	над 1 година		1489	1638
Общо за раздел В:		14802	14026	5. Други задължения, в т. ч.:		2822	2213
Г. Разходи за бъдещи периоди	15	72	53	до 1 година		2509	1667
				над 1 година		313	546
				- към персонала, в т.ч.:		316	236
				до 1 година		316	236
				над 1 година			
				- осигурителни задължения, в т. ч.:		507	232
				до 1 година		507	232

		- данъчни задължения, в т. ч.:				497	235
		до 1 година				497	235
		Общо за раздел В, в т. ч.:		18		11501	9920
		до 1 година		18,2		6457	4127
		над 1 година		18,1		5044	5793
		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		19		90	99
		- финансирания				90	99
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		18115	17878	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		18115	17878

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 26 до страница 44

Дата на съставяне: 08.03.2020

Съставител:



Стефка Стефанова - зам.гл.сч-л



Ръководител
инж. Борислав Иванов

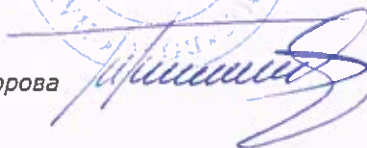
Заверил съгласно одиторски доклад:

17.03.2020г.

0515 Бойка Тодорова
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Регистриран одитор:

Бойка Тодорова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ГРАД ПЕРНИК

(хил. лв.)

2019 ГОДИНА

Показатели	Бележки	Заясен капитал	Премии от емиси	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв свързан с закупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непожрига загуба	8	9		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11		
1. Салдо в началото на отчетния период		410	76	853	0	0	5255	954	(249)	3	7302			
2. Промени в счетоводната политика														
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		410	76	853	0	0	5255	954	(249)	3	7302			
4. Финансов резултат за текущия период		0								(1 505)	(1 505)			
5. Други изменения в собствения капитал		0							2	(3)	(1)			
6. Салдо към края на отчетния период		410	76	853	0	0	5255	954	(247)	(1 505)	5796			
7. Собствен капитал към края на отчетния период (б)	16	410	76	853	0	0	5255	954	(247)	(1 505)	5796			

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 33 до страница 36

Дата на съставяне:

8.3.2020

Съставител:

Стефка Стефанова - зам.гл. сч-л

Заверил съгласно одиторски доклад:

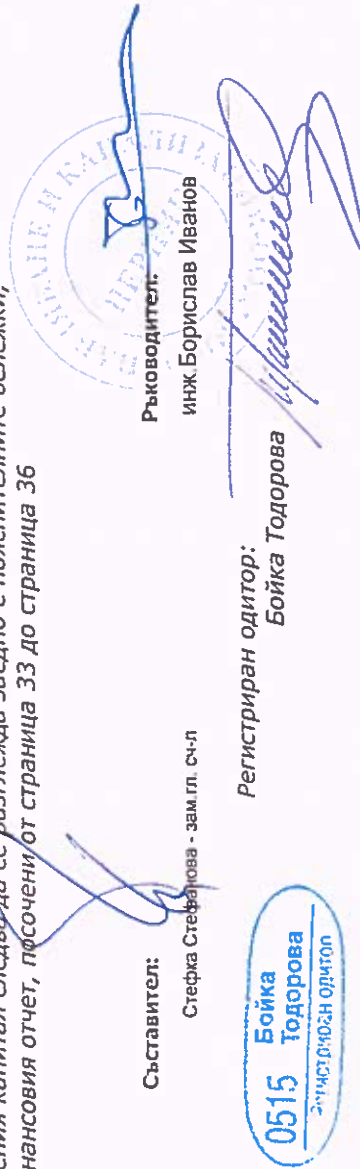
17.03.2020г.

Регистриран одитор:

Бойка Тодорова

Ръководител:

инж. Борислав Иванов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД ПЕРНИК
 към 31.12.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележки	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		12703	4911	7 792	11022	4369	6 653
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			4245	(4 245)		4534	(4 534)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				0		176	(176)
4. Плащания при разпределения на печалби			26	(26)		1	(1)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата				0			0
6. Други парични потоци от основна дейност		387	1474	(1 087)	489	3717	(3 228)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		13090	10656	2 434	11511	12797	(1 286)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			564	(564)		53	(53)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		0	564	(564)	0	53	(53)
В. Парични потоци от финансова дейност							0
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			352	(352)	4200	2514	1 686
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			199	(199)		198	(198)
3. Плащания на задължения по лизингови договори			189	(189)		185	(185)
4. Други парични потоци от финансова дейност				0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		0	740	(740)	4200	2897	1 303
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		13090	11960	1130	15711	15747	-36
Д. Парични средства в началото на периода				193			229
Е. Парични средства в края на периода	14			1 323			193

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страница 33

Дата на съставяне:

8.3.2020

Съставител:

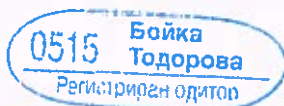
Стефка Стефанова - зам.гл. сч-л

Ръководител:

инж.Борислав Иванов

Заверил съгласно одиторски доклад:

14.03.2020г



Регистриран одитор:

Бойка Тодорова

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Водоснабдяване и канализация” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България с решение № 320/20.02.1992 г. и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по търговско дело №257/1992г. със седалище и адрес на управление гр.Перник – 2300, ул.”Средец”№11.

1.1 Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, и пречистване на вода. Вида икономическа дейност по КИД 2008 е събиране, пречистване и разпределение на вода /код 3700/.

1.2 Собственост и управление

Собственост

Към датата на съставяне на Годишния финансов отчет „Водоснабдяване и канализация” ООД е с 51% държавно участие и 49% общинско участие в капитала.

Записаният и внесен капитал на дружеството е 410 000 лв., който се разпределя както следва:

№	Съдружници	ЕИК по БУЛСТАТ	Дялове - в %	Дялове – в лева
1.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/	831661388	51	209 100
2.	Община Перник	000386751	34	139 400
3.	Община Радомир	000386776	8	32 800
4.	Община Брезник	000386559	3	12 300
5.	Община Земен	000386662	2	8 200
6.	Община Трън	000386790	2	8 200
*	Общо:		100	410 000

Управление

Дружеството се управлява и представлява от Управител, чийто правомощия се определят чрез договор за възлагане и управление на търговско дружество с ограничена отговорност, сключен между МРРБ гр.София и "ВиК" ООД гр.Перник.

С удостоверение № 20141229134631/29.12.2014 г. на Агенцията по вписванията е вписан като Управител – Иван Несторов Витанов, чието управление е възложено с договор за възлагане и управление № РД-02-16-ф-28/29.12.2014 г. на МРРБ. и подновен с допълнително споразумение № РД-02-16-ф-28/3/14.12.2017 г. на МРРБ.

На 11.12.2019г. е сключен договор за прокура с инж. Камен Митков Каменов. Договора е за възлагане на управлението на основание чл. 21 от ТЗ за срок до три години от датата на вписване на прокуриста в ТР и регистър на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията.

С удостоверение № 20200117113536/13.01.2020 г. на Агенцията по вписванията е вписан като Управител – инж.Борислав Любомиров Иванов, чието управление е възложено с договор за възлагане и управление № РД-02-16-ф-1/21.01.2020 г. на МРРБ.

Контрол върху дейността на дружеството се упражнява и от лица с общо управление:

Огнян Георгиев Деведжиев със заповед № РД 02-16- К-2/14//14.08.2018.

Одитен комитет избран на основание чл. 107 от Закон за независимия финансов одит с протокол от редовно Общо събрание проведено на 31.05.2018 г., на съдружниците на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник в състав:

- Здравка Огнянова Щракова - ДЕС
- Величка Николова Тодорова - ДЕС
- Елисавета Михайлова Димитрова - представител на МРРБ.

Общо събрание на съдружниците - състоящо се от Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, Община Перник, Община Радомир, Община Брезник, Община Земен и Община Трън .

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2019 г. е 328 работници и служители, / при 345 души в 2018 г./ разпределен по категории както следва: -ръководители – 20; специалисти – 15; техници и др.приложни специалисти – 50; помощен административен персонал -73; персонал, зает с охрана – 12; квалифициран производствен персонал – 108; машинни оператори– 45; неквалифициран персонал – 5.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "Водоснабдяване и канализация" ООД - Перник е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет за предходния период е съставен в съответствие със изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Отчетният период обхваща периода от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2019 година.

Предходен отчетен период – 2018 година.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето с текущата година.

Когато дружеството прави промяна в счетоводната, промяната се прилага с обратна сила. Всяка корекция от промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за

последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Най-значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2019 година са:

Чуждестранна валута	2019	2018
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 Щатски долар	1.74099	1.70815
1 Британска лира	2.29881	2.18643

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат като финансови приходи или финансови разходи

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на

дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез

анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	25 години
• Машини и оборудване	3-4 години
• Стопански инвентар	5 -6 години
• Транспортни средства	5 - 12 години
• Други	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

Нематериални активи

Нематериални активи придобити от Предприятието се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Определените полезни срокове на годност и валидност са както следва:

• Софтуер	3-4 години
• Права върху интелектуална собственост	7 години
• Други	7 години
• Право на ползване	15 години

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане на нематериалните активи предложен от екипа на Световната банка във връзка със сключения договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК . Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация” оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и

модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази и част.

2.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност. Към 31.12.2019 година дружеството няма инвестиции в други предприятия.

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали. Към 31.12.2019 година дружеството няма инвестиционни имоти.

2.6.4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на вземането съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията.

Съгласно ЗЗД чл. 111 б. "в", с 3 годишна давност се погасяват вземанията за периодични плащания, чиито падеж настъпва през предварително определени интервали. След извършен преглед и анализ на вземанията на дружеството се установи, че поради обективни причини /несигурност в тяхното събиране поради това, че лицата не са открити на посочените адреси и липсват данни за същите след направена справка в отделите по гражданско състояние към съответните общини, починали, без да оставят наследници, необитаеми жилища с неизвестни собственици, представен отказ от наследство и др./, дружеството предприема действия, за отписване като несъбираеми, както следва:

Фирми - 2015 г. – 1 хил. лв.

Фирми - 2016 г. – 5 хил. лв

Физически лица - 2015 г. – 8 хил. лв.

Физически лица - 2016 г. – 49 хил. лв.

За останалите вземания не са изчерпани всички възможности за тяхното събиране и ще бъдат предявени иски по съдебен път.

2.6.5. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти

2.6.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.8. Лихвени заеми

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от дата на баланса се представя като нетекущи задължения.

2.6.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.10. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги, а впоследствие по амортизируема стойност.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2019 г. – 33

% (за работещите при условията на трета категория труд, каквито са по – голямата част от заетите в дружеството).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в счетоводния баланс, е настоящата стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период. Възприет е подход за незабавно признаване на актюерските печалби/загуби в момента на тяхното установяване. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст по планове за дефинирани доходи се представят като провизии.

Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им в отчета за приходите и разходите.

За 2019г. е направена оценка на тези задължения, отразена в актюерски доклад на "Билд АМ2" ЕООД-Божидар Първанов, за задълженията на „Вик“ ООД гр.Перник за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

В социалната програма на дружеството, съгласно КТД са включени следните видове социални придобивки, които дружеството се задължава да осигури:

- храна и тонизиращи напитки
- работно облекло
- парични помощи
- безплатни лекарства
- транспортни разходи

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рибати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, лихви по оперативен лизинг, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 година е 10%.

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се

от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

2.6.14. Капитал и резерви

„Водоснабдяване и канализация” ООД е дружество с ограничена отговорност със седалище гр- Перник. Създадено съгласно Дружествен договор от 10.08.1999 г. в гр. Перник между МРРБ, Община Брезник, Община Земен, Община Перник, Община Радомир и Община Трън. Създадено е за неопределен срок със записан капитал от 410 000 лв. Увеличаване капитала на дружеството се извършва чрез увеличаване на дяловете записване на нови дялове или приемане на нови съдружници. Намаляване на капитала може да се извърши чрез намаляване на стойността в дела на капитала. Ежегодно до края на месец април управителя на дружеството изготвя счетоводен отчет и доклад за дейността, които се внасят за приемане от общото събрание. Общото събрание решава какви фондове да има дружеството и как те да се попълват. Дружеството трябва да има фонд РЕЗЕРВЕН в размер до 10 % от основния капитал.

Управителят е длъжен да свика Общо събрание веднага щом загубите надхвърлят 1/4 от капитала или по искане на съдружниците с дялове над 1/10 от капитала, след като загубите надхвърлят стойността на създадения Допълнителен капитал и фонд РЕЗЕРВЕН на Дружеството.

Част от чистата годишна печалба може да бъде разпределена между съдружниците, съобразно дружествените им дялове, след попълване на фонд РЕЗЕРВЕН.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

BGN'000	2019	2018
Материали за обеззаразяване	48	31
Коагуланти	0	0
Лабораторно технически консумативи	24	15
Ел. енергия	1278	1498
Горива и смазочни материали	363	308
Работно облекло и лични предпазни средства	26	50
Канцеларски материали	48	31
Материали за текущ и аварийен ремонт	442	637
Друг материали	163	118
Материали за инвестиции	285	0
	2677	2688

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Наеми за помещения	5	6
Закупена вода /яз.Красава/	353	232
Застраховки	76	61
Съобщителни услуги	57	49
Ремонт на улици след аварии	489	442
Ремонт на машини, съоръжения	0	51
Такса за пречистване на отпад. води-ПСОВ-Радомир АД	215	191
Охрана на обекти	348	240
Транспортни услуги	17	4
Ремонт транспортни средства	31	189
Консултантски услуги	8	200
Ремонт сгради	0	1
Граждански договори	2	2
Суми по договор за ишкасиране	92	87
Съдебни разходи	0	0
Вън. усл. за тек. и авар. ремонти	264	0
Абонаментно поддържане	106	0
Проверка на измервателни уреди	18	0
Други външни услуги	531	291
	2612	2046

Разходите за възнаграждение за независим финансов одит на ГФО за 2019 година възлизат на 9800 лева без ДДС. Регистрираният одитор през 2019 година е извършил и договорени процедури съгласно МСССУ4400 за проверка по отношение на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите за спазване на чл15 и чл16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и Правилата за водене на ЕСРО на ВиК Перник към 31.12.2018 година, при спазване на изискванията на чл.64, ал.3 от ЗНФО.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Заплати и възнаграждения	3522	3156
В т.ч.: - административно управление	996	935
- договори за управление и контрол	63	68
Неизползвани отпуски	55	(8)
Разходи за обезщетения при пенсиониране /изплатени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране/	(83)	(36)
Социални разходи	452	532
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	754	709
Осигуровки върху неизползвани отпуски	11	(2)
	4711	4351

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Такси по Закона за водите	487	481
Такса в и к регулиране	62	33
Такса спартакнада	5	0
Данък сгради и такса смет	32	33
Други данъци и такси	0	1
Данък МПС	5	5
Данък върху представителните разходи	0	0
Данък върху разхода за леки коли	0	0
Данък върху наем от сгради	0	0
Лихви от доставчици	0	0
Командировки	32	10
Служебни пътувания	7	6
Представителни разходи	3	7
Обучения, квалификации	1	30
Охрана на труда	32	33
Отписани вземания от продажби	884	320
Провизирани вземания	0	0
Брак на ДМА	0	0
Безплатна предпазна храна	1	2
Дарения	0	0
Задължения за изпл. доходи при пенсиониране	253	126
Такси за заведени граждански дела	4	0
Загубени изпълнителни дела	96	143
Лихви по държавни вземания	59	138
Други	42	60
Всичко други разходи	2005	1428

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	(170)	(156)
Приходи от лихви по заеми		
Разходи за лихви по лизинг	(15)	(21)
Разходи за банков такси и комисионни по кредити	(19)	(21)
Отрицателни курсови разлики		
Положителни курсови разлики		
Приходи от участия в други предприятия		
Разходи от обезценка на финансови активи		
Приходи от оценка на финансови активи		
Загуба от операции с финансови активи		
Печалба от операции с финансови активи		
Финансови разходи за право на ползване	(154)	(169)
Други финансови приходи/разходи	(11)	(7)
Общо	369	374

Наблюдава се увеличение в сумата на разходите, направени през 2019г. Причината е водната криза в района и въведения двуразов режим, който доведе до значителен брой на аварията. Това допринесе за увеличаване нуждата от материали и увеличи сумата на разходите за външни услуги, тъй като бяха използвани външни фирми за справяне с проблема. Освен това, заради режима и полагания извънреден труд от служителите са завишени и разходите за възнаграждения и осигуровки.

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	11 208	11 220
в т.ч. приходи от услуги по публични активи	552	534
в т.ч. приходи от лихви по просрочени вземания	166	152
	11 208	11 220

Приходите от продажби на услуги включват:

- приходи от довеждане, отвеждане, пречистване и други регулирани дейности
- приходи от водопроводни и канализационни услуги.

Наблюдава се намаление в стойността на направените продажби през 2019г. Причината са по-малко фактурираните кубични вода, подадени от язовира във връзка с въведения режим в областта.

През 2019 - та година Съгласно сключения договор с АВиК, дружеството е фактурирало извършени инвестиции в публични активи на собствениците им, както следва:

Приходи от инвестиции в публични активи по общини:

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Община Перник -	357	337
Община Радомир -	109	73
Община Земен -	16	13
Община Брезник -	31	25
Община Трън -	26	59
Община Ковачевци -	6	3
Областна администрация Перник	6	24
Общо	551	534

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Приходи от лихви за просрочени вземания от клиенти	67	70
Приходи от финансираня	12	82
Други приходи от дейността в т.ч.	151	139
- Отписани задължения	0	35
- Подмяна водомери	56	43
- Наем съоръжения	0	2
Приходи от продажба на дълготрайни активи	1	0
Общо	231	291

Сумата на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет / в случай че са значителни/ възлизат на 3 003 х. лв., както следва:

Доставчици	1 426
Задължения по ЗВ	484
Задължения по неползван отпуск	118
Задължения по неплатени осигуровки, ДОД и ДДС	975
	3 003

Сумата на отчетените приходи, които не са получени към датата на изготвяне на отчета в случай че са значителни/ възлизат на 1 378 хил. лв., както следва:

Население	1096
Обществени абонати	282
	1 378

10. НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Фирма "В и К"
 ООД гр. Перник ЕИК 823073638
 II.Справка за
 нетекущите
 (дълготрайни)
 активи към

31/12/2019

(
 хиляди лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Бялансова ст-ст в края на периода
	Отчет период	в	постъп. пл.	излезл. и	в края пер.	Пос ледва ща оценка	преопе н. стойно ст	в	начис лен	отписана	в края пер.	Пос ледва ща оценка	преопе н. стойно ст	в	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ И АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност	2			2			2	2			2			2	
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	2904			2904			2904	643	190		833			833	2071
Обща сума I:	2906			2906			2906	645	190		835			835	2071
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	998	1		999			999	506	36		542			542	457
--- земи	54			54			54								54
--- сгради	944	1		945			945	506	36		542			542	403
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	2524	3	5	2522			2522	2016	202	5	2213			2213	309
3. Съоръжения и други ДМА	2257	13	13	2257			2257	1812	168	13	1967			1967	290
4. Предост аванси и ДМА в процес на изгражд.	35	548	552	31			31								31
Обща сума II:	5814	565	570	5809			5809	4334	406	18	4722			4722	1087
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	58	42	17	83			83								83
Обща сума III:	58	42	17	83			83								83
ОБЩ СБОР (I + II + III):	8778	607	587	8798			8798	4979	596	18	5557			5557	3241

10.1 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Концесионните права са придобити по договор № АВик-40 от 11.03.2016 г. за срок от 15 години.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане на нематериалните активи предложен от екипа на Световната банка във връзка със сключения договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВик. Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация“ оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази ѝ част.

На база на поетите задължения за модернизация и реконструкция за следващите 15/петнадесет/ години в размер на 4 223 хил.лева, разпределени по години съгласно подписания договор и дисконтирани с нормата на възвращаемост на собствения капитал съгласно бизнес плана на дружеството за следващите пет години /7,59%/ дружеството е признало нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация“ за 2 726 хил.лева. Балансовата стойност на нематериалния актив към 31.12.2019 година 2 044 хил.лева.

Нематериални активи в процес на изграждане няма.

Отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- Програмни продукти – 128 хил.лв.
- Права върху интелектуалната собственост – 2 хил.лв.
- Други ДНМА – 5 хил.лв.

10.2 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Материални дълготрайни активи в процес на изграждане в размер на 31 хил.лева са както следва :

Административна сграда ПСОВ Батановци - 17 хил. лв

Лаборатория ПСПВ - 14 хил. лв.

Предоставени аванси няма.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- Сгради – 83 хил.лв.
- Машини, съоръжения и оборудване – 1 692 хил.лв.

- Транспортни средства – 1 120 хил.лв.
- Стопански инвентар – 99 хил.лв.
- Компютри – 177 хил.лв.

Към 31 декември 2019 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството, както следва:

- ипотечи на земи и сгради :

а) Централна сграда на "ВиК" ООД намираща се в гр.Преник на ул. "Средец" № 11. Данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 395 709,20 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 375 911.11 лв. Балансова стойност - 297 596.51 лв.

б) Застроен промишлен терен в гр. Радомир с данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 1 156 376.80 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 1 84 826.00 лв. Балансова стойност – 76 994.02 лв.

Залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози със застрахователна оценка 327 100 лв.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ - НАЕТИ АКТИВИ

От 01.01.2004г. дружеството е наемател на помещение - каса Банка ДСК Изток.Срока на договора е безсрочен.

От 01.06.2016 дружеството е наемател на помещение - Народно читалище "Напредък - 1895" - гр. Радимир- безсрочен договор.

От 05.09.2009 дружеството е наемател на помещение от физическо лице Николай Виденов-безсрочен договор.

Общата сума призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 4 хил.лв.

През 2019г. сумата, платена за наем на Народно читалище "Напредък - 1895" - гр. Радимир е за 13 месеца. Платена е една вноска в повече, наказателна, тъй като ръководството имаше намерение да

прекрати договора. Към датата на съставяне на отчета, Дружеството продължава да ползва помещението и съобщението за прекратяване на договора е оттеглено.

На Николай Виденов са изплатени дължимите суми по наем на помещение за 8 месеца. Дружеството спира да изплаща дължимото, поради установени пропуски в изпълнението на договора от датата на сключването му. „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Перник е трябвало да изплаща разликата между уговорената сума за наема и изразходваните за имота суми за електроенергия и вода, които трябва да се заплащат от Наемодателя. Поради посочените пропуски е установено задължение за вода в размер на 1220,48 лв. и 75,00 лв. такси за заведено съдебно производство. Дължат се и лихви за забава. До датата на изготвяне на отчета не е направено споразумение за прихващане.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са както следва:

	31-дек-19 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:	
До 1 година	6
От 2 до 5 години	26
От 5 до 10 години	32
Обща стойност на минималните лизингови плащания	64

Дружеството отдава под наем при условията на договори за оперативен лизинг апартамент. Общата стойност на отчетените приходи е под 1 хил.лева.

	31-дек-19 BGN'000
Минимални лизингови постъпления по периоди:	
До 1 година	1
От 2 до 5 години	2
От 5 до 10 години	2
Обща стойност на минималните лизингови плащания	5

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Суровини и материали	768	746
Незавършено производство		
Продукция		
Стоки		

Аванси
 Общо

768	746
------------	------------

Суровините и материалите по
 видове са:

	31-дек-19 BGN'000	31-дек-18 BGN'000
АДАПТОР ФЛАНШОВИ	18	16
ВОДОМЕРИ	6	17
ЖИБА	95	84
КАПАЦИ БЕТОНОВИ	18	18
КЛАПИ	1	1
КОЛЕНА	7	6
МУФИ	9	10
НАБИВКА ЛОЕНА	28	15
НИПЕЛИ И НАКРАЙНИЦИ	4	1
ОТВОДНИТЕЛНИ КАТОДИ	6	5
ПГП ПРЕВКЛЮЧВАТЕЛИ	3	7
ПРЕКЪСВАЧИ	11	23
ПЯСЪК КВАРЦОВ	5	16
СКАЛНА МАСА	17	26
СКОБИ ВОДОЗЕМНИ	4	58
СПИРАТЕЛНИ И ТРОТОАРНИ КРАНОВЕ	7	30
СЪЕДИНЕНИЕ ФЛАНШОВО	4	5
ТРЪБИ	65	14
ФЛАНЦИ	7	10
ЧУГУНЕНИ ПРЪСТЕНИ	7	11
ДРУГИ МАТЕРИАЛИ	446	373
	768	746

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2019 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2019 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

12. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	2769	4759
Предплатени суми /аванси към доставчици/	3	5

Вземания от свързани предприятия	353	118
Други текущи вземания, в т.ч.:	9586	8205
- вземания по съдебни спорове	3830	2031
- присъдени вземания	5671	6153
- Получени гаранции	0	0
- Други дебитори	84	20
- Разчети по липси и начети	1	1

Общо	12711	13087
------	-------	-------

Възрастовата структура на вземанията от клиенти и доставчици е както следва:

Анализ на надежните	С не настъп пил надеж	Просрочени и до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Вземания от клиенти	426	1058	855	430	2769
Доставчици по аванси	3	0	0	0	3
Общо	429	1058	855	430	2772

През 2019 година дружеството е извършило преглед на възможността за събиране на вземанията от клиенти и е отписало като несъбираеми вземанията с изтекъл давностен срок /2016г./. Общата сума на отписаните вземания от клиенти е 63 хил. лева, както следва:

Население – 49 283,76 лв;

Фирми – 5 369,05 лв.

Отписани са също и суми от 2015г, за които не са спазени сроковете по подписани споразумения за разсрочено плащане и не е открита друга възможност за събирането им. Стойността е за население – 8 118,71 лв. и 625,73 лв за фирми.

Отписани са несъбираемите съдебни и присъдени вземания съгласно преценката на юридически отдел на дружеството за 103 хил.лв. и 718 хил. лв съгласно издадени решения на съда на основание чл.433т.8 от ГПК /в т.ч. 262 хил.лева от извършена частична инвентаризация на изпълнителните дела за наличие на настъпила законова перемция/.

Не са отписани вземания с тригодишна давност в размер на 12 хил.лв за 2016г, за които Дружеството разполага със споразумителни протоколи за разсрочено плащане на задължението на

абонатите, пуснати са уведомления за плащане или са предприети съдебни действия /заповедно производство и задължението все още е в 411-та сметка/, като са платени държавни такси за започване на производството към датата на съставяне на отчета.

12.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия са вземания по предоставени аванси на собствениците за извършени в повече инвестиции за периода 2016-2019 година, както следва:

	31-дек-19	31-дек-18
Общо:	353	118
Община Перник	275	96
Община Трън	14	22
Община Земен	0	
Община Брезник	0	
Община Радомир	64	

Възрастовата структура на вземанията от свързани предприятия е както следва:

Анализ на надежните	С не настъпил надеж	Просрочени и до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания от предприятия в група	353				353

12.2 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Гаранции за участие в търгове	0	0
Вземания по съдебни спорове	3830	2031
Присъдени вземания	5671	6153
Подотчетни лица	1	1
Други дебитори	84	20
Общо	9586	8205

Възрастовата структура на другите вземания е както следва:

Анализ на падежите	С не настъпил падеж	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания по съдебни спорове	0	2247	32	1551	3830
Присъдени вземания	0	159	30	5482	5671
Други дебитори	84	0	0	0	84
Разчети по липси и начени	0	0	0	1	1
Общо	84	2406	62	7033	9586

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Парични средства в каса, в т.ч.:	49	20
- в чуждестранна валута	2	2
Парични средства по банкови сметки	1274	173
Общо	1323	193

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	12	27
Други разходи за бъдещи периоди	60	26
Общо	72	53

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Записан капитал	410	410
Резерв от последващи оценки	76	76
Резерви	6108	6108
Отписана актюерска загуба-реклафикация съгл.СС42	-	-
Натрупани печалби/загуби	707	705
Текуща печалба/загуба	(1505)	3

Общо

5796

7302

Основен капитал

Регистрираният капитал на "Водоснабдяване и канализация" ООД гр Перник е 410 хил.лв., разпределен в 41 000 дяла с номинална стойност 100 (сто лева) лева за дял разпределен както следва:

Министерство на регионалното развитие и благоустройство - 20 910 дяла (51%) Община Перник - 13 940 дяла (34% от капитала) Община Радомир - 3 280 дяла (8% от капитала) Община Брезник - 1 230 дяла (3% от капитала) Община Трън - 820 дяла (2% от капитала) Община Земен — 820 дяла (2% от капитала)

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв възлиза на 5255 хил.лв. е възникнал в резултат от последващи оценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се ренитегрира в печалбата при отписване на дълготрайните активи.

Резерви

Резервите в размер на 6108 хил.лв. се състоят от законов резерв по реда на Търговския закон – 853 хил.лв. и други резерви – 5255 хил.лв.

С подписване на договора между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК се поема ангажимент за отписването на активите публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС) от баланса на дружеството. Отписването е на основание писмо с изх. № 91-00-46/28.12.2016 г. на МРРБ.

Балансовата стойност на активите ПДС и ПОС включени в приложение № 1 към договора с АВиК възлиза на 5 410 387.37 лв. Отписването става на два пъти. Първо е отписана балансова стойност в размер на 5 279 998.54 лв. по приложение № 3 Обобщен списък на активите, публична държавна собственост (ПДС) и публична общинска собственост (ПОС) по смисъла на чл. 13, чл. 15 и чл. 19 от Закона за водите - общо за обособената територия и по общини с аналитични данни за счетоводно отписаните активи - ВиК системи и съоръжения от баланса на "Водоснабдяване и канализация" ООД-Перник, към 31.03.2016 г. Установени са активи в баланса ПДС и ПОС не включени в приложение № 3 и се налага допълнително тяхното отписване. Балансовата им стойност е в размер на 130 388.83 лв. Предстои актуализация на приложения № 3 и № 1 към договора

с АВиК. Отписаните активи от баланса са заведени задбалансово за нуждите на ценообразуването, съгласно изискванията на КЕВР.

Реално няма физическо приемане-предаване на отписаните активи и приемането на същите за ползване.

Счетоводното отписване на активите ПДС и ПОС от баланса на дружеството е в следната последователност, установена от Световна банка:

- Отписване на натрупаната амортизация в размер на 11 947 543.05 лв. от първоначалната стойност на активите;
- Отписване на остатъка от балансовата стойност за сметка на "Резерв от последващи оценки" в размер на 2 339 251.99 лв;
- При недостиг в сметка "Резерв от последващи оценки", остатъчната балансова стойност се отписва от сметка "Други резерви". Сумата е в размер на 3 071 135.38 лв.

Отписването се извършва актив по актив.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 954 хил.лв., непокрита загуба от минали години в размер на (247) и загуба от текущия отчетен период в размер на (1 505)хил.лв.

16. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31. 12. 2019 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 7 брутни заплати към момента на пенсиониране. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	BGN'000
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2018 година	557
в т.ч. текущи	53
нетекучи	504
Настояща стойност на задължението към 31 декември, 2019 година	728
в т.ч. текущи	90
нетекучи	638

Сумите, признати във отчета за приходи и разходи във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	<i>31-дек- 19</i>	<i>31-дек- 18</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби</i>	253	126
В т.ч. актюерска печалба/загуба	156	63

<i>Извършени плащания през периода</i>	<i>(83)</i>	<i>(36)</i>
Актюерска печалба (загуба) за 2019, в т.ч.:		(156)
- загуба от действителен опит		(129)
- загуба от промяна в използваните демографски предположения		0
- загуба от промяна в използваните актюерски предположения		(27)

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

17.1 НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Облигационни заеми		
Задължения към финансови предприятия	3242	3609
Задължения по финансов лизинг	204	398
Получени аванси		
Задължения към доставчици		
Задължения по полици		
Задължения към предприятия от група		
Задължения към свързани предприятия	1489	1638
Задължения към "Басейнова дирекция" Благевград	109	148
Други задължения		
Общо	5044	5793

Задължения към финансови предприятия	31-дек-19	31-дек-18
Търговска банка Д АД - за оборотни средства	3 610	3 961

Условията по кредита са както следва :
Договорен размер на заема

Договорен размер на заема	4 200 х. лв
Падеж	19.04.2028 г.
Лихвен процент	4,48%
Обезпечение	Ипотeka върху недв. имоти
Цел на заема	Разплащане с доставчици
Салдо на 31.12.2019	3 610 х. лв
Нетекущи	3 242 х. лв
Текущи	368 х. лв

Задължения по финансов лизинг	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Общо	398	603
От тях:		
нетекущи	204	398
текущи	194	205

	Дог. номер	Дата	Име на актива	2019 год.	
				Общо х. лв	Краткосрочна част
1	25141/A	23.07.2015	Great Wall	6	6
2	15148314112	25.07.2015	Каналочистачна м-на	57	43
3	25141A1	03.08.2016	Багер товарач	87	52
4	25141B auto 1	07.07.2017	Колесен багер	108	42
5	25141B auto 2	02,10,2017	Самосвал Ивеко - бр.	140	51
			Общо:	398	194

По договори за финансов лизинг, дружеството наема - 2 бр. Great Wall, 1бр. Каналочистачна м-на, 2 бр. БАГЕР ТОВАРАЧ, 1 бр. хидравличен чук, 2 бр. самосвали Ивеко и 2 бр. колесни багери.

Нетната балансова стойност на тези активи в размер на 624 хил.лв. е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2019 година възлизат на 15 хил.лв. (2018 г. – 21 хил.лв).

Задължения към свързани предприятия	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения за придобити права по сключения договор между „ВиК“Перник и АВиК на територията на област Перник	2043	2204
- в т.ч. текущи	554	566
нетекучи	1489	1638
Общо	2043	2204

Текущите задължения, са както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения за инвестиции 2019 година		326
Задължение за инвестиции 2020 година	304	
Издадени авансови фактури за неизпълнени инвестиции	250	240
Нефактурирани, неизпълнени инвестиции за 2019 година		
Общо	554	566

Задължения за такси по Закона за водите

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Общо:	942	755
- в т.ч. текущи	834	607
нетекучи	108	148

За просрочените задължения към БД“Западнобеломорски район“Благоевград в размер на 397 хил.лева, дружеството е подписало споразумение за разсрочено плащане.

17. 2 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения към финансови предприятия – текуща част	368	352
Задължения по финансов лизинг – текуща част	194	205
Получени аванси в т.ч.: /по ОП „Околна среда” -786/	786	1
Задължения към доставчици	2240	1541
-в т.ч. просрочени	1767	1134
Задължения към свързани предприятия от група – текуща част	554	566
Други задължения	2315	1462
Общо	6457	4127

Други задължения:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	823	468
Данъчни задължения	497	235
Задължения по Закона за водите	834	607
Получени гаранции	136	122
Други	25	30
Общо	2315	1462

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	197	174
Задължения за социално и здравно осигуряване	485	220
Неизползвани отпуски	118	62
Социални осигуровки върху отпуските	23	12
Общо	823	468

Данъчни задължения

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	354	104
Корпоративен данък	0	25
Данък върху доходите на физически лица	136	92
Други разчети с бюджета	7	14
Общо	497	235

Общата сума на задълженията за данъци и осигуровки възлиза на 982 хил.лева, в т.ч. просрочени задължения 733 хил.лева, от тях начислени лихви за просрочени плащания 36 хил.лева.

С договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Околна среда 2014-2020 г“ от 21.08.2019 година между Министерството на околната среда и водите и „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник е договорено изпълнението на проект ИСУН №BG16M1002-1.016-0004 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник“ на стойност 105 913 хил.лева, като 8 839 хил.лева е собствен принос на Бенифициента.Към 31.12.2019 година не е осигурен източник за финансиране на проекта в частта на собствения принос.

Влошеното финансово състояние на дружеството за 2019 година,отчетения отрицателен финансов резултат 1505 хил.лева загуба и наличието на просрочени задължения показват наличието на съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продълже да функционира като действащо предприятие. Ръководството на Дружеството счита, че взетото решение от държавата за обединяване на всички ВиК дружествата в общ холдинг ще позволи на ВиК Перник да осигури допълнително финансиране за решаване на посочените финансови проблеми и дружеството ще остане действащо в обозримо бъдеще.

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ЗКПО – до декември 2001 година.
- по КСО – до декември 2002 година
- по ЗМДТ – до декември 2007 година.
- от АДФИ – до септември 2006 година
- по ЗКПО,ЗОДФЛ – до декември 2010 г.
- по ЗДДС - до ноември 2011 г.

Към датата на изготвяне на отчета – 09.03.2020г. се извършва проверка от АДФИ. Изисква се информация на основание чл. 13, т.4 от Закона за държавната финансова инспекция. Крайният срок на проверката е 25.03.2020г. За момента резултата от нея е неизвестен.

18. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Видове финансираня	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
АДМИНИСТР.СГРАДА-1320кв.м-СРЕДЕЦ	47	49
АВТОЦИСТЕРНА ЗА ПИТЕЙНА ВОДА	1	1
РЕМОНТ НА НАЕТ АКТИВ	15	19
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	3	3
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	2
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	2
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	2
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	2
КЛИМАТИК С ВЪТР. И ВЪНШНО ТЯЛО	2	3
КАМИНА ЛАБОРАТОРНА 1200 KUFV	4	4
ПЛАТНО С РАЗПОНКИ	5	6
ПЛАТНО С РАЗПОНКИ	5	6
Общо	90	99

Полученото финансиране през 2018 г. е в резултат на участие на дружеството по оперативна програма "Развитие на човешките ресурси" 2014-2020 по проект подобряване на условията на труд и оптимизация на работните процеси във "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник с № BG-05M9OP001-1.008-1865-C02 с общ бюджет 212 150 лв. вт.ч. 169 720 лв. безвъзмездна финансова помощ , от които 144 262 лв. европейско съфинансиране и 42 430 лв. собствено участие.

19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(1 212)	245
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	24
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	(26)	(17)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(26)	(17)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(26)	7

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	(1531)	10
Данъци върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	0	1
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 1057хил.лв. (2018г – 924 хил.лв.)	0	111
Свързани с намаления 739хил.лв. (2018г - 661 хил.лв.)	0	(88)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(26)	(17)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(26)	7

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		Пасиви		Нето	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Провизия пенсионирани	73	56			73	56
Финансиране	9	10			9	10
Неизползвани отпуски	14	8	0	0	14	8
Дълготрайни активи	0	0	(13)	(16)	(13)	(16)
Обезценка на вземания	0	0	0	0	0	0
Общо	96	74	(13)	(16)	83	58

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2019 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/	Съдружник - 51 % участие в капитала
Община Перник	Съдружник - 34 % участие в капитала
Община Радомир	Съдружник - 8 % участие в капитала
Община Брезник	Съдружник - 3 % участие в капитала
Община Земен	Съдружник - 2 % участие в капитала
Община Трън	Съдружник - 2 % участие в капитала

По силата на сключен договор между "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник и АВиК за стопанисване, поддръжане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги има сключени сделки със свързани лица. Постия ангажимент за инвестиране в активи ПДС и ПОС за 2019г. е в размер на 326 000 лв. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник извърши разходи на стойност 551 731,19 лв. Дружеството е издало фактури по общини, както следва:

- Община Перник - 357 253,16 лв без ДДС;
- Община Радомир - 108 894,89 лв без ДДС;
- Община Земен - 15 669,94 лв без ДДС;
- Община Брезник - 31 150,24 лв без ДДС;

- Община Трън - 26 178,40 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 6 109,87 лв без ДДС;
- Областна администрация - Перник - 6 474,69 лв без ДДС;

Общо: 551 731.19 лв. без ДДС

ВиК Перник е издало фактури, с които приспада фактуриран аванс за неизпълнени инвестиции през 2019 г. до задължителното минимално ниво, както следва:

- Община Ковачевци - 5 400.00 лв. без ДДС
- Община Брезник - 44 301,00 лв. без ДДС
- Областна Администрация - 12 000.00 лв. без ДДС
- Община Земен - 6 638,14 без ДДС

Общо: 68 339,14 лв. без ДДС

ВиК Перник не е изпълнило инвестиции в активи ПДС за период 2016-2019 г. за 181 178,30 лв и за активи ПОС – 69 033,48 лв. за следните общини:

- Община Ковачевци - 16 818,61 лв. без ДДС
- Община Брезник - 45 576,73 лв. без ДДС
- Община Земен - 6 638,14 лв. без ДДС

Ангажмента на собствениците не може да се прехвърля в годините. През месец Декември на 2019 г. "Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Перник получи фактури от собствениците за задължително минимално ниво на инвестиции за 2019 г., съобразно приета подробна инвестиционна програма. Разпределението на задължителното ниво на инвестиции в лева за 2019г., съгласно чл. 198 в, ал.4, т.6 е както следва:

- Община Перник - 177 803,00 лв без ДДС;
- Община Радомир - 35 521,00 лв без ДДС;
- Община Земен - 16 435,00 лв без ДДС;
- Община Брезник - 44 301,00 лв без ДДС;
- Община Трън - 34 541,00 лв без ДДС;
- Община Ковачевци - 5 400,00 лв без ДДС;

- Областна администрация - Перник - 12 000,00 лв без ДДС;

Общо: 326 000,00 лв. без ДДС

В общините Перник, Радомир и Трън дружеството е извършило инвестиции в по-голям размер от предвидено в подробната инвестиционна програма срещу които получава фактури в аванс, както следва :

Община Перник	- 275 031,34 лв. без ДДС
Община Трън	- 64 215,49 лв. без ДДС
Община Радомир	- 14 071,69 лв. без ДДС

21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Към 31 декември 2019 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството, както следва:

- ипотекни на земи и сгради :
 - а) Централна сграда на "ВиК" ООД намираща се в гр.Преник на ул. "Средец" № 11. Данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 395 709,20 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 375 911.11 лв. Балансова стойност - 297 596.51 лв.
 - б) Застроен промишлен терен в гр. Радомир с данъчна оценка на имота към 12.12.2013 г. - 1 156 376.80 лв. ликвидационна стойност към 13.02.2018 г. в размер на 184 826.00 лв. Балансова стойност – 76 994.02 лв.
- Залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози със застрахователна оценка 327 100 лв.

Предоставени обезпечения

Във връзка с ползваните кредити, оповестени в бележка № 13.2, дружеството е направило съответните обезпечения в полза на "Търговската банка Д" АД – кредитор. Стойността на обезпеченията е както следва:

- ипотекни на земи и сгради с балансова стойност 396 хил.лв
- залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози с балансова стойност 327 хил.лв
- настоящи и бъдещи вземания в размер на 4 200 хил.лв

Гаранции

Към 31.12.2019г. дружеството има издадена банкова гаранция на стойност 19 040 лв., от Общинска банка АД

Съдебни спорове

През 2019 г. са образувани 1 812 бр. съдебни производства срещу неизправни длъжници на обща стойност 2 086 020,06 лв. главница и лихви по фактури начислени към момента на предявяване на исканията. Издадени са 227 бр. изпълнителни листове на стойност 304 909,03 лв., останалата част от съдебна фаза и ще бъдат приключени през 2020 г. Образувани са 351 бр. изпълнителни дела по изпълнителни листове на стойност 229 295,55 лв.

Съгласно приетите промени в законите и на основание:

Чл. 219. (1) Когато производството е за събиране на разнородни публични вземания и иллуцеството на длъжника не е достатъчно за тяхното погасяване независимо от прилаганите способи или от реда, по който се събират тези вземания, постъпленията до изчерпването им се разпределят по следния ред:

- 1. за данъчните и митническите задължения и задълженията за задължителни осигурителни вноски - съразмерно;*
- 2. (изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) за други публични задължения, които постъпват направо в държавния и/или местния бюджет - съразмерно;*
- 3. за други публични вземания - съразмерно.*

(2) При спор между публични вискатели въпросът се решава от министъра на финансите или от оправомощено от него лице, чието решение не подлежи на обжалване.

И във връзка с чл. 240 от ДОПК:

Чл. 240. (1) Всички разноси, свързани с обезпечаването и принудителното изпълнение на публичните вземания, са за сметка на длъжника.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 108 от 2007 г., в сила от 19.12.2007 г., изм. - ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) Всички постъпили суми от продажбата се внасят по определената сметка. Ако след покриване на разноските, главницата и лихвите е налице остатък, се прилага чл. 255.

(3) Разноси, свързани с прехвърляне на вещи или с въвод във владение, са за сметка на купувача.

Имайки в предвид цитираните членове от ДОПК, плащанията на всички бюджетни предприятия по фактури, издадени от „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр.Перник се използват за покриване на задълженията по изпълнителното дело. В случай, че постъпят плащания, чиито размер е по-голям от дължимата сума по делото, към него се присъединяват и други данъчни задължения, ако дружеството има такива. Към датата на съставяне на отчета сумата по изпълнително дело № 160140013/2016 г. е в размер на 720 425,95 лв./ 671 560,30 главница и 48 865,65 лв. лихва/.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата: 08.03.2020 година

Съставител:



(*Стефка Стефанова – зам.гл.сч-л*)

Ръководител:



(*инж. Борислав Иванов*)