

## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2020

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Водоснабдяване и канализация Добрич" АД с ЕИК 204219357 е вписано в регистъра на 24.08.2016 г. и е правоприменник на „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Добрич, а то от своя страна е правоприменник на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Добрич учредено през 1989 година от Добрички окръжен съд по фирмено дело № 520/17.11.1989 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Добрич 9300, област Добрич, община град Добрич, бул. "Трети март" № 59.

#### 1.1. Собственост и управление

Капиталът на дружеството е разпределен в 2 445 646 (два милиона четиристотин четиридесет и пет хиляди шестстотин четиридесет и шест) броя поименни, безналични акции, с номинална стойност 1 /един/ лев за акция и е изцяло внесен.

До 18.12.2020г. акционерите, които участват в капитала на дружеството с акции са както следва:

1. Държавата чрез министъра на регионалното развитие и благоустройство – 1 843 888 (един милион осемстотин четиридесет и три хиляди осемстотин осемдесет и осем) акции по 1 лев всяка, или общо 1 843 888 (един милион осемстотин четиридесет и три хиляди осемстотин осемдесет и осем) лева, представляващи 75.39 % от капитала на дружеството.
2. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр.Бургас – 601 758 (шестстотин и една хиляди седемстотин петдесет и осем) акции по 1 лев всяка, или общо 601 758 (шестстотин и една хиляди седемстотин петдесет и осем) лева, представляващи 24.61 % от капитала на дружеството.

На свое заседание от 22.01.2020 г. Правителството на Република България гласува създаването на еднолично акционерно холдингово дружество с държавно участие в капитала "БЪЛГАРСКИ ВИК ХОЛДИНГ" ЕАД, София /Обн. ДВ. бр.7 от 24 Януари 2020г. В сила от 24.01.2020 г./.. Създаването на новия холдинг е с цел решаване на натрупаните проблеми пред отрасъла - необходимост от изграждане на нови, реконструкция и модернизация на съществуващи ВиК системи и съоръжения.. Той ще извършва финансиране на дружества, в които участва, както и координиране и управление на инвестиционни дейности и на дейностите по поддържане на ВиК инфраструктурата, която е недоизградена и силно амортизирана.

Предвид обстоятелството, че „Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София към настоящия момент все-още не е акционер във „ВиК Добрич“ АД, а се налага да се осигури

паричен капитал от 20 023 000 лв. до края на календарната 2020 г., който да се отрази в баланса на дружеството за същия отчетен период, както и невъзможността настоящите акционери - държавата и „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас да осигурят тези средства, и при отчитане на Разпореждане № 1 от 22.01.2020 г. на МС, съгласно което държавата изпълнява действия и процедури по прехвърляне на настоящото си участие във „ВиК Добрич“ АД чрез увеличаване на капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София, като се оттегля от директното си участие в капитала на В и К оператора, Съветът на директорите предлага:

- при увеличаване на капитала на дружеството от 2 445 646 лв. на 22 468 646 лв. с парична вноска чрез издаване на 20 023 000 нови акции с номинална стойност 1 лев всяка, да се отмени предимственото право на сегашните акционери за придобиване на принадлежащата им се част от новите акции, съответстващи на техния дял в капитала преди увеличаването на капитала като се спази предвидения ред в чл. 194, ал. 4 от Търговския закон и чл. 11, ал. 3 от Устава на дружеството;
- на основание чл. 195 от Търговския закон, издаваните 20 023 000 нови акции с номинална стойност 1 лв. всяка една и обща стойност 20 023 000 лв. да бъдат записани от „Български ВиК холдинг“ ЕАД, като външен за дружеството инвеститор, срещу парична вноска в размер на 20 023 000 лв.

**На проведеното на 18.12.2020г. Общо събрание на акционерите се вземат следните решения:**

Във връзка с планирано едновременно увеличаване и намаляване на капитала на Дружеството с 20 023 000 лв. по чл. 203 от ТЗ и по реда на чл. 195 от ТЗ чрез записване на всички новоиздадени акции от „Български ВиК холдинг“ ЕАД, се отменя на основание чл. 194, ал.4 от ТЗ и чл. 11, ал. 3 от устава на Дружеството на предимственото право на акционерите „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас, и Държавата чрез министъра на регионалното развитие и благоустройството да придобият съответна част от новите акции на Дружеството, съответстваща на техния дял в капитала на Дружеството преди увеличението на капитала;

На основание чл. 203 от ТЗ и чл. 195 от ТЗ ОСА се извършва **едновременно увеличаване и намаляване на капитала- увеличаване на капитала на Дружеството от 2 445 646 лв. на 22 468 646 лв.** чрез издаване на 20 023 000 нови акции с номинална стойност от 1 лев всяка. На основание чл. 195 от ТЗ всички 20 023 000 нови акции да се запишат от „Български ВиК холдинг“ ЕАД, ЕИК 206086428, по номинална стойност от 1 лев за всяка акция, срещу парична вноска в общ размер на 20 023 000 лв. Паричната вноска в размер на 20 023 000 лв. да бъде изплатена изцяло от „Български ВиК холдинг“ ЕАД по банкова сметка на Дружеството в срок от 3 работни дни от записването на акциите на настоящото заседание на ОСА. **Намаляване на капитала на Дружеството от 22 468 646 лв. на 2 445 646 лв.** Намаляването на капитала се извършва с цел покриване на натрупани загуби и отрицателни резерви на Дружеството. Намаляването на капитала се извършва чрез обезсилване на 20 023 000 акции, изчислени пропорционално от квотата на

всеки от акционерите както следва:

а) обезсилват се 1 643 100 акции от квотата на Държавата чрез министъра на регионалното развитие и благоустройството;

б) обезсилват се 536 215 акции от квотата на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас;

в) обезсилват се 17 843 685 акции от квотата на „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

След намаляването на капитала притежанието на акциите между акционерите е, както следва:

а) Държавата чрез министъра на регионалното развитие и благоустройството – 200 788 акции, представляващи 8,21 % от капитала на Дружеството;

б) „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас – 65 543 акции, представляващи 2,68 % от капитала на Дружеството;

в) „Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София – 2 179 315 акции, представляващи 89,11% от капитала на Дружеството.

ОСА от 18.12.2020г. взема решение и за промени в устава на Дружеството във връзка с решенията по горните точки.

На 30.01.2020 г. на Общо събрание на акционерите е избран прокурист – Панайот Симеонов Панайотов. На 27.02.2020 г. с Протокол на Съвета на директорите за Изпълнителен директор е избран инж. Тодор Илиев Гикински и за Председател на Съвет на директорите инж. Саркис Харутюн Караджиян.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите.

Към 31.12.2020 г. членове на Съвета на директорите поименно са:

- Саркис Харутюн Караджиян– Председател на СД;
- Мария Каменова Тодорова– Зам. председател на СД;
- Тодор Илиев Гикински – член на СД;

Към 31.12.2020 г. Дружеството се управлява и представлява от инж. Тодор Илиев Гикински.

Средно-списъчният брой на персонала за 2020 г. е 425 работници и служители.

## 1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД, гр.Добрич включва: поддържане и експлоатация на външни водоснабдителни и канализационни мрежи и системи, пречиствателни станции и съоръжения на територията на общините, реконструкция и модернизация на стопанисваните основни фондове, провеждане на химико-бактериологичен контрол на качествата на питейната и отпадъчната вода, съгласно БДС, инженерингова дейност, проучване, проектиране, изследване, инвестиране

и строителство на ВиК обекти, автоматизирани системи за управление на ВиК мрежи и съоръжения в страната и в чужбина и съвместни дейности с наши и чуждестранни фирми, производство, ремонт и възстановяване на ВиК апаратури, фасонни части, сервизна дейност, проверка, поддържане и ремонт на измервателни уреди за питейна вода, извършване на пуско-накладъчна дейност на ел.съоръжения, ВиК и транспортни услуги на населението и на фирми с основна сфера на дейност, покупка на стоки или вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, специализирани услуги с наличната техника и апаратура, отдаване под наем на недвижимо имущество и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изисванията на Закона за водите.

### 1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 - 2020 г. са представени в таблицата по - долу:

Показател	2017	2018	2019	2020
Номинален БВП в млн. лева*	102,308	109,695	118,669	85,443
Реален растеж на БВП*	3.5%	3.1%	3.7%	-4.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1.8%	2.3%	3.1%	-0.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63	1.71	1.74	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)**	7.1%	6.1%	5.9%	6.7%

\* По данни на БНБ към 30 септември 2020 г. източник: БНБ

\*\* По данни на БНБ към 31 декември 2020 г. източник: БНБ

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз.

### 2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД гр.Добрич е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (Рамката) и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК).
- МСФО 3 (променен) - Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от

01.01.2020 г., приет от ЕК).

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г - приети от ЕК).
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г - приети от ЕК).

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

***Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).*** С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.; както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.

***МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).*** Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Той не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

**МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).** Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

**Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).** Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

**Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).** Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.

**Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).** Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно”, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

**Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).** Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

**Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК).** Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по

отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутирание за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

**Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не приети от ЕК).** Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения - като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения - като се позволи промяна (перезглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджиращия обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

*Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).* Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Целта на изменението е да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17 с цел преодоляване на временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на двата стандарта. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал.

**2.3. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1.01.2020 г.:**

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

*Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (Рамката) и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК).* Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

*МСФО 3 (променен) - Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приет от ЕК).* Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващи предприятия срещат в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и основните оперативни процеси, които заедно водят до и определят по същество създаването на продукт; б) да се

стеснят дефинициите за „бизнес“ и за „продукт“, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се снесе фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

**Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г - приети от ЕК).** *Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) „прикриване“ - настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители“ - настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) „основни потребители“ (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) - настоящото определение се отнася до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост.*

**Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. - приети от ЕК).** Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на базовите лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта е да се преодолеят последиците върху финансовото отчитане от реформата на базовите лихвени проценти, през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 и МСФО 9, които осигуряват условия дружествата да продължат да са в съответствие с изискванията на двата стандарта, при игнориране ефекта на реформата.

#### **2.4. Приложение на принципа за действащо предприятие**

Финансовият отчет на дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2020 година е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Това означава, че дружеството няма нито намерение, нито необходимост да преустанови своята дейност.

Собственият капитал (нетните активи) на дружеството към 31.12.2020 г. са положителна величина, в размер на 2,874 хил. лв. /към 31.12.2019г. са отрицателна величина в размер на 17 239 хил.лв. дължащо се основно на промените в Закона за водите от 23 юни 2009г. и 29 ноември 2013г., съгласно които нетекущи активи са обявени за публична държавна или общинска собственост, и с приемно-предавателни протоколи са предадени и отписани към 31 декември 2016г./

През 2020 г. Дружеството отчита печалба в размер на 120 хил. лв. (2019 г. загуба 307 хил.лв.).

Дружеството отчита текущи разходи и съответно приходи и за предоставените насрещни услуги /реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи, в изпълнение на задълженията си по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги/.

Текущите активи превишават текущите пасиви към същата дата с 10,920 хил. лв. (2019 г. превишение на текущите пасиви с 11,306 хил.лв.). Ръководството на Дружеството, за да осигурява постоянна ликвидност сключва споразумения съответните институции.

Ръководството на дружеството е уверено, че продължи да осъществява нормална

търговска дейност и няма да има проблеми в обслужване на текущите си задължения.

Ръководството счита, че и с предприетите действия от страна на държавата и одобрения Бизнес план за периода 2017-2021г, дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като воден оператор и по тази причина финансовите отчети не съдържат корекции, които биха били необходими, ако същите бяха изготвени на друга база и без прилагането на принципа за действащо предприятие.

## **2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

## **2.6. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

## **2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

## **2.8. Сравнителни данни**

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## **2.9. Грешки в предходни отчетни периоди**

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

## **2.10. Управление на финансовите рискове**

### **Фактори на финансовите рискове**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите

парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

### **2.10.1. Валутен риск**

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

### **2.10.2. Лихвен риск**

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

#### **Лихвен риск на паричния поток**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми и задължения по договори за финансов лизинг са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

### **2.10.3. Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите

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

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

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

#### **2.10.4. Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Текущо матурираният и своевременно осъществяване на плащанията се следят от счетоводител, кат осе поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства, които му позволяват, макар и с известни трудности, да погасява задълженията си в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банки и собствениците на капитала – държавата и ВиК ЕАД гр. Бургас.

#### **2.10.5. Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

### 3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

#### 3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или преустройство и реконструкция, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини, съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, през който са направени.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини, съоръжения и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### 3.2. Нематериални активи

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

Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят, чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### 3.3. Амортизация на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности*.

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

Група активи	Полезен живот в години
Сгради	33,33
Съоръжения	10-50
Машини и оборудване	5-10
Компютри	2-5
Транспортни средства	7-10
Стопански инвентар	6,67-10
Права на ползване	5-25
Програмни продукти	5

### 3.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ.

### 3.5. Материални запаси

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

### 3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в

друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

### **3.6.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси**

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 и 2019 година и са намалени с размера на начислените обезценки за ОКЗ.

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност).

Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони.

#### ***Обезценка на търговски вземания***

За търговските вземания се използва вътрешна статистическа информация за историята на плащанията (тяхното изпълнение), в резултат на което вземанията се разделят на три групи:

- Вземания, които ще се погасят в срок, на които не е направена обезценка и които имат обичаен кредитен период от 30 дни ;
- Вземания, които ще се погасят в пълен размер, но със закъснение, на които се прави обезценка, като се изчисляват очакваните кредитни загуби, според възрастовия им анализ; и
- Вземания, които няма да се погасят. За тях ръководството е преценило според събираемостта и след анализ експозицията на клиента, възможностите за тяхното погасяване и е

взело решение относно събирането им по съдебен път или за отписването им.

Дружеството е избрало да прилага политиката за определяне на Очаквана кредитна загуба на база целия живот на актива както за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент, така и за търговските вземания и активи по договори със значителен финансов компонент, като се използва опростения подход за обезценката.

За да се определи размерът на очакваните кредитни загуби, които да се признаят във финансовия отчет, дружеството разработи свой вътрешен модел - матрица на провизиите за определяне на вероятността на неизпълнение, което се измерва в дни просрочие на дължимото плащане от страна на клиентите му и като осреднени проценти за неизпълнение от предходните 24 месеца, на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания и др. Към датата на изготвяне на финансовия отчет приблизителната оценка на Очакваните кредитни загуби са изчислени с получения исторически процент и фактическите кредитни загуби само от търговските вземания, които ще се погасят в пълен размер, но със закъснение

За 2020 г. дружеството е приело, че няма промяна в кредитния риск и Очакваните кредитни загуби не са коригирани с приблизителни оценки за бъдещи периоди. Към 31.12.2020 г. очакваните кредитни загуби са изчислени както следва:

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение	Брутна балансова стойност	Коректив за очакваните кредитни загуби
1	2	3	4 (3 × 2)
Без просрочие до 30 дни	0%	822 242	0
С просрочие до 90 дни	5,46%	797 716	43 555
С просрочие от 91-180 дни	33,33%	784 956	261 626
С просрочие от 181-365 дни	38,35%	711 829	272 986
С просрочие от 1 г. до 3 г., в т.ч. доначислени:			
- За 2019 г.	до 80,00%	1 196 034	639 926
- за 2016 г.	20%	571 685	114 337
Присъдени вземания над 5 г.	100.00%	471 962	471 962
<b>Общо:</b>		<b>5 356 424</b>	<b>1 804 392</b>

Очакваната кредитна загуба от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на отделен ред „Разходи за обезценки на финансови активи”.

### 3.6.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

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

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват, като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

### 3.6.3. Задължения по заеми

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

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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

### **3.6.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси**

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират. Търговските и другите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

### **3.7. Основен капитал**

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

### **3.8. Резерви**

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията.

Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви.

Дружеството е длъжно да образува фонд „Резервен“. Източниците на фонда са:

1. Най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат 1/10 от капитала;
2. Средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;
3. Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата на фонд „Резервен“ могат да се използват само за: покриване на годишната загуба; покриване на загуби от предходни години.

Когато средствата на фонд „Резервен“ надхвърлят 1/10 част от капитала, поголемият размер може да бъде използван и за увеличение на капитала.

### **3.9. Правителствени дарения**

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

изисквания.

Приходите от правителствените дарения за нетекущи активи се признават текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на извършване на разходите, свързани с дарението.

### 3.10. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

### 3.11. Лизинг

Съгласно новия МСФО 16 **Лизинг**, лизинговият договор е договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време. Даден договор е лизинг или съдържа елементи на лизинг, ако с договора се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Отчитането на всички лизингови договори в дружеството като **лизингополучател** се извършва по модела на актива с право на ползване, без значение дали са оперативен, или финансов лизинг според критериите на отменения МСС 17, с изключение на лизингови договори със срок до 12 месеца и лизингови договори на основни активи с ниска стойност.

В отчета за финансовото състояние (баланса) на дружеството лизинга се посочва като актив с право на ползване и като пасив по лизинга за задължението си да изплащат лизинговите вноски.

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като текущи разходи по лизинга се посочват:

- Амортизацията на актива с право на ползване;
- Разходите за лихви за пасива по лизинга (метод на ефективната лихва);
- Променливите лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, се включват в оценката на пасива по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира за срока на лизинговия договор.

### **3.12. Задължения към наети лица**

#### **3.12.1. Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски.

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” и здравно осигуряване.

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 е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

#### **3.12.2. Краткосрочни доходи**

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на

всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. 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.

### **3.12.3. Платен годишен отпуск**

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

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

### **3.12.4. Дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение, в размери, определени в КТ и КТД на дружеството. По своята характеристика тези обезщетения представляват планове с дефинирани доходи.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане. Това налага прилагането на актюерски методи за изчисляване на настоящата стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на Кредитния метод на прогнозираните единици.

Събитието, което поражда задължението на работодателя е напускането на лицето, когато то е придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Това налага точно предвиждане на момента на напускане на наетите лица, според момента на възникване на това право за нуждите на изчисленията. Размерът на обезщетението е в пряка зависимост от трудовия стаж на лицето, като след определен период от 10 и повече години, бъдещия трудов стаж не влияе върху по-нататъшния размер на задължението. За да се определи настоящата стойност на задължението е необходимо да се прогнозира размерът на

обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към настоящето лице, след което това обезщетение трябва да се дисконтира към момента на извършване на оценката. По тази сегашна стойност те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнаите актюерски печалби и загуби, а изменените в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разходите за минал трудов стаж се признават веднага в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Изчислението на размера на тези задължения се извършват от лицензирани оценители – актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните задължения на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, в който възникват.

### **3.13. Признаване на приходите и разходите**

**3.13.1** Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходи се признават както следва:

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приход от дивиденди се признава, когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като “приходи от участия”.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период,

през който са признати и разходите.

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

### **3.13.2. Разходи**

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

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

### **3.14. Финансови приходи и разходи**

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират, като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

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

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по финансов лизинг и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти

### 3.15. Разходи за данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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 в края на

всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 и 2019 година дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2021 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

### **3.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

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

### **3.16.1. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

### **3.16.2. Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за очакваните загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони. Тези предположения са обект на значителна несигурност, тъй като дружеството има голям брой клиенти – физически лица, на които е трудно да бъде направен анализа на платежоспособността им.

### **3.16.3. Провизии**

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от

задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

#### **3.16.4. Обезценка на материални запаси**

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, за които е преценено, че съществува голяма вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност.

#### **3.16.5. Актюерски изчисления**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани всяка година изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

## 4. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя ХИЛ. ЛВ.	Сгра ди ХИЛ. ЛВ.	Машини и оборудва не ХИЛ. ЛВ.	Съоръже ния и други ХИЛ. ЛВ.	Транс- портни средства ХИЛ. ЛВ.	В процес на придоби ване ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
<b>Отчетна стойност:</b>							
<b>Салдо на</b>							
31 декември 2019 след прехвърляне	276	597	2,991	201	1,274	3,109	8,448
Постъпили		41	293	14	40	993	1,381
Излезли		-	(61)	-	(20)	(1,261)	(1,342)
<b>Салдо на</b>							
31 декември 2020	276	638	3,223	215	1,294	2,841	8,487
<b>Натрупана амортизация:</b>							
<b>Салдо на</b>							
31 декември 2019 след прехвърляне	-	315	2,581	89	866	-	3,851
<b>Амортизация</b>							
за периода	-	18	93	8	92	-	211
Излезли			(61)		(20)		(81)
<b>Салдо на</b>							
31 декември 2020	-	333	2,614	97	937	-	3,981
<b>Преносна стойност на 31 декември 2020</b>							
	276	305	608	118	357	2,841	4,504
<b>Преносна стойност на 31 декември 2019</b>							
	276	282	412	112	406	3,109	4,597

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на придобиване, представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения във В и К инфраструктурата, които към датата на отчета за

финансовото състояние не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

## 5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност:</b>		
Салдо на		
31 декември 2019	373	373
Постъпили	-	-
Салдо на		
31 декември 2020	373	373
<b>Натрупана амортизация:</b>		
Салдо на		
31 декември 2019	205	205
Амортизация за периода	44	44
Салдо на		
31 декември 2020	249	249
Преносна стойност на 31 декември 2019	168	168
Преносна стойност на 31 декември 2020	124	124

## 6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2020	31.12.2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Материали	1,119	1,413
Горива	21	91
<b>Общо</b>	<b>1,140</b>	<b>1,504</b>

## 7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2020	31.12.2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти по продажби	11,534	10,664
Натрупана обезценка	7,592	6,923
<b>Вземания от клиенти по продажби (нето)</b>	<b>3,942</b>	<b>3,741</b>
Съдебни и присъдени вземания	8,149	8,340
Натрупана обезценка	472	-
<b>Съдебни и присъдени вземания (нето)</b>	<b>7,677</b>	<b>8,340</b>
Предоставени аванси	126	199
Други вземания	877	429
Вземания от подотчетни лица	20	16
Вземания по липси и начети	7	7
Предоставени депозити и гаранции	4	1
<b>Общо</b>	<b>12,653</b>	<b>12,733</b>

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно

начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Ръководството на дружеството е завело съдебни дела за събиране на част от вземанията от продажби, чиято стойност към 31 декември 2020 възлиза на 3,097 хил. лв. (към 31 декември 2019 – 3,242 хил. лв.).

Възрастовият анализ на вземанията от клиенти е представен по – долу:

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
До 90 дни	1,669	1,547
До 180 дни	861	954
До 1 година	816	904
От 1 до 3 години	3,048	2,609
Над 3 години	5,140	4,650
	<b>11,534</b>	<b>10,664</b>

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 и 2019 година.

Балансовата стойност на търговски вземания по видове клиенти отразява кредитната експозиция към датата на отчета за финансово състояние на дружеството и тя е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Към 31 декември 2020 г.			Към 31 декември 2019 г.		
	Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност	Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност
Население	9,358	(6,173)	3,185	7,293	(5,405)	1,888
Юридически лица	1,963	(1,295)	668	1,438	(1,149)	289
Бюджетни организации	188	(124)	64	223	(202)	21
Други клиенти	25	-	25	160	-	160
	<b>11,534</b>	<b>(7,592)</b>	<b>3,942</b>	<b>9,114</b>	<b>(6,756)</b>	<b>2,358</b>

Времевата структура на търговските вземания на дружеството към датата на отчитане е:

В хиляди лева	До 31 декември 2020 г.		До 31 декември 2019 г.	
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С просрочие до 30 дни	839	-	832	-
С просрочие до 31-90 дни	831	(44)	715	(35)
С просрочие от 91-180 дни	861	(262)	954	(282)
С просрочие от 181-365 дни	816	(273)	904	(250)
С просрочие от 1 до 3 години	3,048	(1,873)	2,609	(1,706)
С просрочие над 3 години	5,140	(5,140)	4,650	(4,650)
	<b>11,534</b>	<b>(7,592)</b>	<b>10,664</b>	<b>(6,923)</b>

## 8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020	31.12.2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в банкови сметки в лева	4 125	105
Парични средства в каса в лева	55	42
<b>Общо</b>	<b>4 180</b>	<b>147</b>

За целите на Отчета за паричните потоци, паричните средства и еквиваленти включват:

	31.12.2020	31.12.2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства и еквиваленти в Отчета за финансовото състояние	4 180	147
Парични средства и еквиваленти в Отчета за паричните потоци	4 180	147

Част от разполагаемите парични средства по банкови сметки са блокирани във връзка с предоставена гаранция, в изпълнение на *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги*. Към 31 декември 2020 година, размера на наличните по въпросните банкови сметки парични средства, възлиза на 22 хил. лв.

**9. ОСНОВЕН КАПИТАЛ**

Към 31.12.2020 г. регистрираният капитал на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД възлиза на 2 445 646 лева, разпределени в 2 445 646 броя поименни, безналични акции, с номинална стойност 1 лев за акция.

Участието в капитала на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД към 31.12.2020 г. е както следва:

		BGN
„Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София	89,11%	2 179 315
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	8,21%	200 788
"Водоснабдяване и канализация" ЕАД гр.Бургас	2,68%	65 543
	<b>100,00%</b>	<b>2 445 646</b>

**10. РЕЗЕРВИ**

През 2016 г., дружеството отписва за сметка на резервите активи, които са публична собственост. В резултат на това, резервите на дружеството имат отрицателна стойност, което води до отрицателна стойност на нетните активи (собствения капитал).

Съгласно решенията на Общото събрание на акционерите от 18.12.2020г, намаляването на капитала се извършва с цел покриване на натрупани загуби и отрицателни резерви на Дружеството. В резултат на това към 31.12.2020г., резервите на дружеството имат положителна стойност 309 хил.лв. и Дружеството няма непокрити натрупани загуби.

**11. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ**

Вид валута	Договорена сума х.лв.	Падеж	31.12.2020		31.12.2019			Общо х.лв.
			Дългосрочна част х.лв.	Краткосрочна част х.лв.	Общо х.лв.	Дългосрочна част х.лв.	Краткосрочна част х.лв.	
<b>Банкови заеми</b>								
лева	11 150	20.08.2022 г.	682	528	1 210	627	743	1 370
лева	3 850	20.08.2022 г.	291	168	459	226	282	508
<b>В и К Бургас</b>								
лева	7 712	14.01.2029 г.		6 495	6 495		7 707	7 707
<b>"Български В и К холдинг"</b>								
лева	5 632	07.10.2028 г.	5 632		5 632			
<b>Общо:</b>			<b>6 605</b>	<b>7 191</b>	<b>13 796</b>	<b>853</b>	<b>8 732</b>	<b>9 585</b>

За обезпечаване на задълженията си по получените банкови заеми „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД има учреден залог върху вземания от клиенти за отминал период в размер на 6,806 хил. лв. и върху бъдещи вземания в размер на не по-малко от 24,000 хил. лв.

Получените банкови заеми са договорени с лихвен процент шестмесечния EURIBOR плюс надбавка.

## 12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства и се представят нетно без дължимата лихва. Съществуващият договор за лизинг ще приключи през месец февруари 2021 г.

Срок	31.12.2020	31.12.2019
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
До една година	4	-
Над една година	-	-
<b>Общо</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

## 13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% /2019 г. – 10 %/, която е приложима за годинта, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Анализът на отсрочените данъчни активи и пасиви е следния:

ХИЛ. ЛВ.

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна	Данък	Временна	Данък
	разлика		разлика	
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
1. Неизплатени доходи на физически лица	(2)		(2)	
2. Задължения за непозвани компенсируеми отпуски	(38)	(4)	(63)	(6)
3. Задължения към персонала при пенсиониране актюерска оценка	(41)	(4)	(45)	(5)
4. Обезценка на вземания	(748)	(75)	(692)	(69)
5. Данъчна загуба за пренасяне	(63)	(6)	(159)	(16)
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b>(892)</b>	<b>(89)</b>	<b>(961)</b>	<b>(96)</b>

Данъчна загуба за пренасяне:

ХИЛ. ЛВ.

Данъчна загуба за пренасяне към 31.12.2016 г.	3 154
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2017 г.	622
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2018 г.	310
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2019 г.	624
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2020 г.	966
Остатък Данъчна загуба за пренасяне	630
Припожима данъчна ставка	10%
Признат отсрочен данъчен актив	63

След преценка на ръководството на Дружеството относно вероятността за наличието на бъдеща облагаема печалба, срещу която да се оползотворят данъчните загуби Дружеството е признало отсрочен данъчен актив върху целия размер на данъчната загуба. Оценката на вероятността за бъдещи реализирани печалби за усвояването на отсрочения данъчен актив се базира на приетия Бизнес-план и като са взети предвид и редица други приложими критерии. Датата на изтичане на данъчните загуби е

31 декември 2022 г. Съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане Дружеството има право да пренася данъчната загуба в рамките на 5 последователни години след възникването ѝ.

#### 14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020	31.12.2019
	х.лв.	х.лв.
Задължения към доставчици, в т.ч.:	4 011	13 079
до една година	4 011	12 832
над една година		247
Задължения по получени депозити и гаранции	63	186
Други	560	773
<b>Общо:</b>	<b>4 634</b>	<b>14 038</b>

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност.

**15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ**

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
Задължения към персонала, в т.ч.:	651	832
текущи задължения	334	307
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	317	525
Задължения към осигурители, в т.ч.:	190	227
текущи задължения	128	125
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	62	102
<b>Общо</b>	<b>841</b>	<b>1 059</b>

**16. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

Данъчните задължения включват:	31.12.2020	31.12.2019
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
Такси водоземане и заустване	671	8 287
Други такси (КЕВР)	12	335
Данък върху добавената стойност	75	95
Местни данъци и такси	92	84
Данъци върху доходите на физическите лица	64	64
Наказателни постановления	-	159
Лихви към НАП	-	3 176
Лихви към МДТ	10	10
Данък върху разходите (ЗКПО)	5	7
<b>Общо</b>	<b>929</b>	<b>12 217</b>

Текущата част на данъчните задължения /до 1 година/ са в размер на 878 хил.лв.

**17. ПРИХОДИ****17.1. Приходи от продажби**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ</b>
Приходи от услуги по водоснабдяване, отвеждане на отпадни води, пречистване на отпадни води, в т.ч.:		
- доставяне на питейна вода	18,173	18,689
- пречистване на отпадни води	14,908	15,428
- отвеждане на отпадни води	1,974	1,959
- отвеждане на отпадни води	1,291	1,302
Приходи от предоставени други услуги	1,220	2,194
<b>Общо</b>	<b>19,393</b>	<b>20,883</b>

**17.2. Други приходи**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>
Приходи от правителствени дарения	-	52
Приходи от излишъци на активи	-	198
Приходи от отписани задължения	54	503
Приходи от съдебни разноски по спечелени дела	4	37
Приходи от вътрешни удръжки	1	1
Приходи от договори за съвместна дейност	-	4
Приходи от продажба на отпадъци	-	36
Приходи от продажба на материали	5	3
Приходи от обезценени вземания	663	678

Сторно приходи отчетени в повече от мин.години	(38)	324
Други приходи	20	6
<b>Общо</b>	<b>709</b>	<b>1,842</b>

### 18. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Електроенергия	6,939	8,817
Основни материали	819	387
Горива и смазочни материали	429	513
Материали за дезинфекция	46	56
Работно облекло	2	5
Резервни части	82	125
Канцеларски материали	28	30
Активи под праг на същественост	68	23
Други	16	29
<b>Общо</b>	<b>8,429</b>	<b>9,985</b>

### 19. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Такса водоземане Плевен	298	410
Такса водоземане Варна	283	404
Такса заустване Плевен	33	28
Такса заустване Варна	25	17
Текущ ремонт	173	240

Охрана на обектите	104	101
Комисионни за събиране на дължими суми	161	152
Нает транспорт	25	43
Консултантски услуги	160	144
Местни данъци и такси и данъци при източника	31	54
Други такси	2	4
Комуникационни услуги	150	98
Такса КЕВР	38	38
Абонаментни услуги	30	45
Застраховки	26	60
Наеми	-	5
Предоставени публични активи за експлоатаци и стопанисване	771	1,700
Правни услуги	33	4
Рекламни, куриерски услуги	27	20
Други	23	26
<b>Общо</b>	<b>2,393</b>	<b>3,593</b>

Начислените разходи за годината за одит по закон са в размер на 9 х.лв.

## 20. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ И ПОСЛЕДВАЩА ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за амортизации на собствени активи	256	238
<b>Общо разходи за амортизации</b>	<b>256</b>	<b>238</b>
	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за последваща оценка на активи	(1,804)	(845)

Приходи от обезценени вземания	663	678
<b>Общо обезценка на финансови активи (нето)</b>	<b>(1,141)</b>	<b>(167)</b>

Показател за събираемостта на вземанията в Дружеството през 2020 г. са получените приходи от обезценени вземания в размер на 663 хил.лв. при текуща обезценка на вземания 1 804 хил.лв. (2019 г. съответно 678 хил.лв. и 845 хил.лв).

## 21. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за заплати	4,597	4,421
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	859	896
Начисления за неизползвани отпуски	(208)	34
Разходи за безплатна храна	50	1
Обезщетения по КТ и КТД, трудови спорове	246	189
Охрана на труда и обучение на персонала	5	8
Карти за пътуване	13	6
<b>Общо</b>	<b>5,562</b>	<b>5,555</b>

## 22. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отписани вземания по давност	437	22
Глоби, неустойки, санкции	212	428
Разходи по присъдени спорове	156	319
Командировки	16	46

Представителни разходи	4	4
Бракувани активи	2	44
Липси на материални запаси	5	204
Разходи от минали години	71	-
Разходи за провизии на дефинирани доходи (нето)	(65)	2
Себестойност на разходи за публични активи	690	1,729
Балансова стойност на продадени активи	5	2
Други	3	3
<b>Общо</b>	<b>1,536</b>	<b>2803</b>

Броят на работниците и служителите в края на отчетния период и средният брой наети лица е както следва:

	2020	2019
	бр.	бр.
Наети лица в края на годината	429	446
Среден брой наети лица през годината	425	459

### **23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ /РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ - РЕЗУЛТАТИ ОТ АКТЮЕРСКИТЕ ИЗЧИСЛЕНИЯ/**

При извършване на актюерските изчисления не са променяни основните допускания. Промяната в резултата от предходната година представлява увеличаване размер на настоящата стойност на задължението на работодателя. Стойността на задължението дава настоящата стойност на очакваните разходи за изплащане на дължимите еднократни обезщетения при пенсиониране на служителите на „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД на правата, придобити към момента на извършване на оценката, т.е за прослужените години трудов стаж.

**Таблица 1. Изменение на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране и определяне на актюерската печалба (загуба) за 2020 г.**

(сума в лева)

№	Наименование	2020	2019
1.	Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	449 478.30	418 119.99
2.	Начислени лихви през периода	4 494.78	6 271.80
3.	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	50 359.13	50 476.30
4.	Разходи за минал трудов стаж – промяна в плана	17 290.06	20 439.37
5.	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода.	-137 281.20	-75 228.90
6.	Статистическа (печалба) загуба, балансово число.	30 325.24	29 399.74
7.	Размер на задължението в края на периода	414 666.31	449 478.30

През периода е реализирана актюерска загуба в размер на 30 325,24 лева. Съгласно промените в Стандарт 19 (IAS 19R) – актюерските печалби и загуби реализирани през периода следва да се признават като Резерв от актюерска оценка.

Таблица 2. Суми, които подлежат на признаване в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход към 31.12.2020 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход" към началото на периода	-152 548.66
2.	Актюерска печалба (загуба) върху задължението за периода призната в "Друг всеобхватен доход"	-30 325.24
3.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход" към края на периода	-182 873.90

Таблица 3. Суми, които подлежат на признаване в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за 2020 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Разход за лихви	4 494.78
2.	Разход за текущ стаж	50 359.13
3.	Разходи за минал трудов стаж	17 290.06
4.	Разход, признат в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход	72 143.97

Таблица 4. Суми, които подлежат на признаване в Отчета за финансово състояние към 31.12.2020 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Начислена за периода провизия	72 143.97
2.	Ползвана за периода провизия	-137 281.20
3.	Призната актюерска (печалба) загуба в "Друг всеобхватен доход"	30 325.24
4.	Изменение на задължението, признато в Отчета за финансово състояние	34 811.99

Таблица 5. Изменение през 2020 г. на признатото в Отчета за финансово състояние задължение на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Задължение, признато в Отчета за финансово състояние към началото на периода	449 478.30
2.	Разход признат в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход	72 143.97
3.	Извършени плащания през периода	-137 281.20
4.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход"	30 325.24
5.	Задължение, признато в Отчета за финансово състояние към края на периода	414 666.31

Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на бруtnата работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Моделът, изчисленията и резултата са най-силно зависими по отношение на промяната в използвания дисконтов процент и в прогнозният ръст на заплатите.

Актюерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
Процент на дисконтиране	0.50%	1.00%	1.50%
Размер на задължението в края на периода	425 802.22	414 666.31	404 111.07
Разлика в лева	11 135.91		-10 555.24
Разлика в %	3%		-3%
Ръст на бруtnата работна заплата	0.10%	0.60%	1.10%
Размер на задължението в края на периода	404 187.70	414 666.31	425 608.67
Разлика в лева	-10 478.61		10 942.36

Разлика в %	-3%		3%
Вероятност за предсрочно оттегляне	8.00%	8.50%	9.00%
Размер на задължението в края на периода	426 744.56	414 666.31	403 149.92
Разлика в лева	12 078.25		-11 516.39
Разлика в %	3%		-3%
Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
Размер на задължението в края на периода	417 479.41	414 666.31	411 593.89
Разлика в лева	2 813.10		-3 072.42
Разлика в %	1%		-1%

#### 24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<b>Финансови приходи</b>		
Приходи от лихви	1,035	1,009
	<b>1,035</b>	<b>1,009</b>
<b>Финансови разходи</b>		
Разходи за лихви	(960)	(971)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(7)	(9)
	<b>(967)</b>	<b>(980)</b>

**25. РАЗХОДИ/ИКОНОМИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

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

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Текущи разходи за данъци	-	-
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	70	42
<b>Разходи/икономия за данъци върху печалбата</b>	<b>70</b>	<b>42</b>

Връзка между счетоводен и данъчен резултат, и данъчен разход (текущ и отсрочен):

	2020	Данъчен	2019	Данъчен
	ХИЛ. ЛВ.	ефект	ХИЛ. ЛВ.	ефект
<b>Счетоводен резултат</b>	190	19	(265)	(26)
<i>увеличения, в т.ч.:</i>	2,412	241	2,364	236
- постоянни разлики	537	54	249	25
- временни разлики	1,875	187	2,115	211
<i>намаления, в т.ч.:</i>	2,602	260	2,099	210
- постоянни разлики	-	-	-	-
- временни разлики	2,602	260	2,099	210
<b>Данъчен резултат</b>	0	-	0	-
<b>Изменение в отсрочените данъци</b>		<b>70</b>		<b>42</b>

**26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързани лица	Вид на свързаност	
„Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София	Собственик	89,11%
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	Собственик	8,21%
"Водоснабдяване и канализация" ЕАД, гр.Бургас	Собственик	2,68%
		100,00%

"Водоснабдяване и канализация Добрич" АД има заем от "Водоснабдяване и канализация" ЕАД, гр.Бургас в размер на 6 495 хил.лв. с краен срок на погасяване 14.01.2029 г.

През 2020 г. дружеството е получило заем и от "Български В и К холдинг" ЕАД, гр.София в размер на 5 632 х.лв. с краен срок на погасяване 14.11.2028 г.

Не са извършени сделки със свързани лица през периода.

**27. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

За обезпечаването на задълженията си по получени банкови заеми дружеството има учреден залог върху вземанията от клиенти за отминал период в размер на 6,806 х.лв и върху бъдещи вземания в размер на 24,000 х.лв.

Дружеството е предоставило банкова гаранция в полза на Асоциацията по В и К на обособената територия, на стойност 22 хил. лв. със срок на валидност 01 май 2021 година.

Дружеството води наказателно дело, в качеството си на граждански ищец, срещу три физически лица за причинени имуществени вреди в размер на 6 696 хил.лв. в периода 2011 – 2012 г. като делото вече е спечелено на първа инстанция.

През 2020 г. на проведено заседание на Съвета на директорите се взе решение, касаещо прехвърляне на вземания от клиенти чрез цесии, на основание чл.9 от ЗЗД. На свикано Общо събрание на акционерите се гласува и одобри решението за сключване на цесии, в които цедираните задължения към доставчици на електроенергия да бъдат прихванати с вземания от корпоративен клиент, с което да се компенсират тежестите на дружеството.

**28. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ РЪКОВОДЕН ПЕРСОНАЛ**

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2020 и 2019 години възлизат съответно на 172 хил. лева и 139 хил. лева и представляват краткосрочни

доходи на персонала.

## **29. ПРОМЕНИ В НАЧИНА НА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО**

През месец март 2016 година ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия (АВиК), на която оперира дружеството. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 година, като задължителното минимално ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период е 6,000 хил. лв.

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Тези активи са предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност е намален собствения капитал на дружеството (виж т. 2.4.).

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

Съгласно условията на договора, за петнадесет години, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2016	400
2017	400
2018	400
2019	400
2020	400
2021	400
2022	400
2023	400
2024	400
2025	400
2026	400
2027	400
2028	400
2029	400
2030	400
<b>Общо</b>	<b>6,000</b>

През 2020 г. дружеството отчете инвестиции в публични активи в размер на 690 хил.лв. в съответствие с изискванията на Договора и приложимите законови изисквания. С общините и Областната администрация съответно за извършени услуги от ВиК оператора и такса за достъп до тези активи на АВиК са издавани фактури на бартерен принцип след подписването на приемо-предавателен протокол.

В съответствие с данъчното третиране по ЗДДС, данъчното събитие възниква към момента, в който се приема конкретната инвестиция и се подпише приемо-предавателен протокол между публичния собственик и ВиК оператора, извършил инвестицията. В тази връзка операторът в пет дневен срок трябва да издаде документ (фактура) за извършената доставка. В края на 2020 г. са изпратени писма до Областната администрация и Общините Добричка, Каварна, Генерал Тошево, Шабла, Тервел, подписани са приемо-предавателни протоколи и са разменени фактури за извършените инвестиционни разходи за публични

В и К активи за 2020 г. . Извършените инвестиции, в изпълнение на задълженията си по *Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги*, които са фактурирани на бартерен принцип са в размер на 690 х.лв.

### **30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване, които да налагат корекции.

Финансовият отчет на страници от 1 до 60 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на “Водоснабдяване и канализация Добрич” АД гр.Добрич на 01 март 2021 г.

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 31 декември 2020

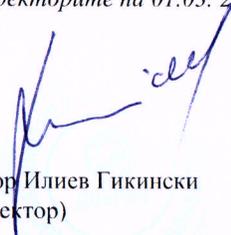
	Прило- жение №	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 504	4 597
Нематериални активи	5	124	168
Отсрочени данъчни активи, нетно	13	892	961
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>5 520</b>	<b>5 726</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	6	1 140	1 504
Търговски и други вземания	7	12 653	12 733
Парични средства	8	4 180	147
<b>Общо текущи активи</b>		<b>17 973</b>	<b>14 384</b>
<b>Общо активи</b>		<b>23 493</b>	<b>20 110</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Основен капитал	9	2 445	2 445
Резерви	10	309	(13 939)
Натрупани печалби/загуби		120	(5 745)
<b>Общо капитал</b>		<b>2 874</b>	<b>(17 239)</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения към персонала при пенсиониране	23	415	449
Банкови заеми	11	973	854
Данъчни задължения	16	51	10 109
Търговски и други нетекущи задължения	14	12 127	247
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>13 566</b>	<b>11 659</b>

Водоснабдяване и Канализация Добрич АД

<b>Текущи пасиви</b>			
Банкови заеми	11	696	1 024
Търговски задължения	14	4 011	13 568
Задължения към персонал и социално осигуряване	15	841	1 059
Данъчни задължения	16	878	2 108
Други задължения	11,12,14	627	7 931
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>7 053</b>	<b>25 690</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>20 619</b>	<b>37 349</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>23 493</b>	<b>20 110</b>

Приложението от стр. 5 до стр.60 е неразделна част от настоящия финансов отчет.  
 Финансовият отчет на страници от 1 до 60 е одобрен от Съвета на директорите на 01.03. 2021 г. и е подписан от:

  
 Ралица Николаева Георгиева  
 (Гл.счетоводител/Съставител)

  
 инж. Тодор Илиев Гикински  
 (Изп. Директор)



01.03.2021г

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**  
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от продажби	17.1.	19 393	20 883
Други приходи	17.2.	46	1 164
Капитализирани собствени разходи	17.3.	1	
<b>Общо приходи</b>		<b>19 439</b>	<b>22 047</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>			
Разходи за персонала	21	5 562	5 555
Разходи за амортизация	20	256	238
Разходи за материали	18	8 429	9 985
Разходи за външни услуги	19	2 393	3 593
Обезценка на финансови активи	20	1 141	167
Други оперативни разходи	22	1 536	2 803
<b>Общо разходи по икономически елементи</b>		<b>19 317</b>	<b>22 341</b>
<b>Финансови приходи</b>	24	<b>1 035</b>	<b>1 009</b>
<b>Финансови разходи</b>	24	<b>(967)</b>	<b>(980)</b>
<b>Печалба (загуба) преди облагане с данъци</b>		<b>190</b>	<b>(265)</b>
<b>Разход/икономия за данък</b>	25	<b>70</b>	<b>42</b>
<b>Печалба (загуба) за периода</b>		<b>120</b>	<b>(307)</b>
<b>Други всеобхватни приходи за периода след данъци - актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани вноски</b>		<b>(30)</b>	<b>(29)</b>
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>90</b>	<b>(336)</b>

Ралица Николаева Георгиева  
(Гл.счетоводител/Съставител)

инж. Тодор Илиев Тикински  
(Изп. Директор)

Приложението от стр. 5 до стр.60 е неразделна част от настоящия финансов отчет.



01-03-2021

## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Резерв от актюерска оценка	Натрупани печалби/загуби	Текуща печалба/загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Салдо на 1 януари 2019</b>	<b>2 445</b>	<b>-</b>	<b>(13 787)</b>	<b>(123)</b>	<b>(5 741)</b>	<b>303</b>	<b>(16 903)</b>
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	(307)	(307)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(29)	-	-	(29)
- актюерски печалби и загуби	-	-	-	(29)	-	-	(29)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(152)</b>	<b>-</b>	<b>(307)</b>	<b>(336)</b>
Разпределение на печалбата, в т.ч.	-	-	-	-	303	(303)	-
<i>a) покриване на загуби от предходни години</i>	-	-	-	-	303	(303)	-
Отписване на активи публична собственост	-	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо към 31 декември 2019</b>	<b>2 445</b>	<b>-</b>	<b>(13 787)</b>	<b>(152)</b>	<b>(5 438)</b>	<b>(307)</b>	<b>(17 239)</b>
Увеличение на капитала от собствениците	20 023	-	-	-	-	-	20 023
Намаление на капитала от собствениците	(20 023)	-	-	-	-	-	(20 023)
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	120	120
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(30)	-	-	(30)
- актюерски печалби и загуби	-	-	-	(30)	-	-	(30)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(30)</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>90</b>
Разпределение на печалбата, в т.ч.	-	-	14 278	-	5 438	307	20 023
<i>a) покриване на загуби от предходни години</i>	-	-	-	-	(307)	307	-
<i>б) покриване на отрицателни резерви от предходни години</i>	-	-	14 278	-	5 745	-	20 023
<b>Салдо към 31 декември 2020</b>	<b>2 445</b>	<b>-</b>	<b>491</b>	<b>(182)</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>2 874</b>

Ралица Николаева Георгиева  
(Гл. счетоводител/Съставител)

инж. Тодор Илиев Гикински  
(Изп. Директор)

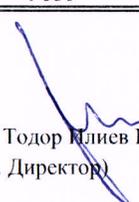


Приложението от стр.5 до стр. 60 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
<b>Наличности от парични средства на 1 януари</b>	<b>147</b>	<b>190</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти и други дебитори	22 284	21 780
Плащания на доставчици и други кредитори	(24 185)	(12 551)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(5 904)	(5 647)
Изплатени данъци	(11 415)	(2 357)
Други постъпления (плащания), нетно	(21)	34
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(19 241)</b>	<b>1 259</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на нетекущи активи	(372)	(298)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(372)</b>	<b>(298)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	20 023	-
Парични потоци, свързани с заеми или предоставени заеми	4 211	(855)
Платени лихви	(560)	(88)
Плащания на задължения по лизингови договори	(21)	(52)
Платени банкови такси и комисионни	(7)	(9)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>23 646</b>	<b>(1 004)</b>
<b>Изменение на наличностите през годината</b>	<b>4 033</b>	<b>(43)</b>
<b>Парични наличности в края на периода</b>	<b>4 180</b>	<b>147</b>

  
Ралица Николаева Георгиева  
(Гл.счетоводител/Съставител)

  
инж. Тодор Илиев Гикински  
(Изп. Директор)

Приложението от стр.5 до стр. 60 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

