

**Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Годишен финансов отчет**

**Водоснабдяване и Канализация ЕАД
гр. Бургас**

31 декември 2020 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2020

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	7
Пояснения към годишния финансов отчет	8

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД гр. БУРГАС ЗА 2020 ГОДИНА

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (в сила от
01.01.2016 г.), ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗППК И ПРИЛОЖЕНИЕ №10, КЪМ ЧЛ.32,
АЛ.1, Т.2 ОТ НАРЕДБА №2 ОТ 17.09.2003 Г. ЗА ПРОСПЕКТИТЕ ПРИ
ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ И ДОПУСКАНЕ ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН
ПАЗАР НА ЦЕННИ КНИЖА И ЗА РАЗКРИВАНЕТО НА ИНФОРМАЦИЯ**

I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2020 г.

1. Обща информация. Предмет и сфери на дейност.

Пълното наименование по съдебна регистрация на Дружеството е „Водоснабдяване и канализация” ЕАД със седалище и адрес на управление гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов” № 3. Дружеството се представлява от инж. Ганчо Йовчев Тенев – Изпълнителен Директор и е регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 7184 от 1991 година със седалище Бургас (решението е обнародвано в ДВ бр. 100/1991 г.). Следват промени по фирменото дело, отразяващи промените в представителството и управлението на капитала на Дружеството.

Със заповед № РД-02-14-1094 от 12.06.2000 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството, Еднолично дружество с ограничена отговорност Бургас е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество с наименование „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас.

Дружеството е с капитал в размер на 2 227 800 лева, разпределен в 222 780 поименни акции с номинална стойност 10 лева на акция.

Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала е „Български ВиК Холдинг“ ЕАД. Холдингът е еднолично акционерно холдингово дружество с държавно имущество в капитала. Той е принципал на всички дружества с държавно участие и с предмет на дейност водоснабдяване и канализация. Дружеството е учредено въз основа и в изпълнение на Разпореждане № 1 на Министерски съвет от 22 януари 2020 година. Създаването на холдинговото дружество е в съответствие и с разпоредбата на чл.5 от Закона за публичните предприятия.

Съгласно Разпореждане № 1/22.01.2020 г. на Министерски Съвет на Република България на 5 май е учреден Български ВиК Холдинг ЕАД, собственост на държавата. На 9 октомври 2020 г. с Протокол № ТЗ-45/09.10.2020 г. МРРБ, като едноличен собственик на капитала на Водоснабдяване и Канализация ЕАД и на Български ВиК холдинг ЕАД, взема решение за увеличение на капитала на Български ВиК Холдинг срещу непарични вноски. На 9 октомври 2020 г. МРРБ прехвърля всички акции на

Водоснабдяване и Канализация ЕАД чрез джиросване на Български ВиК холдинг ЕАД. На 15 октомври 2020 г. акционерният капитал на Български ВиК холдинг е увеличен с размер на непаричната вноска от акциите на ВиК Бургас, в размер на 2 227 бр. акции с номинална стойност от 1000 лв. всяка.

Български ВиК холдинг ЕАД става едноличен собственик на Водоснабдяване и Канализация ЕАД след вписване на 9 декември 2020 г. Краен собственик на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас остава МРРБ.

С решение от 18 декември 2020 г. на общото събрание на акционерите на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД и вписване на 21 декември 2020 г. е извършено едновременно увеличение и намаление на акционерния капитал на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД, съгласно разпоредбите на чл. 203 и чл. 195 от Търговския закон. Увеличението и намалението са в еднакъв размер и не променят общият брой емитирани акции и тяхната стойност. В резултат на извършеното увеличение и намаление Български ВиК холдинг ЕАД придобива участие в капитала на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД в размер на 89.11% (2 179 315 акции).

След решението за отмяна на предимството на акционерите при увеличението с нови акции и намалението на капитала чрез обезсилване на акции, притежанието на другите акционери на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД е както следва:

- Държавата, чрез МРРБ – 8.21% (200 788 акции)
- „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас – 2.68% (65 543 акции)

Водоснабдяване и Канализация ЕАД притежава дял в размер на 2,68 % от капитала на Водоснабдяване и Канализация Добрич АД. Съвета на директорите е взел решение, че към 31 декември 2020 г. няма условия за надеждна оценка на притежавания дял във Водоснабдяване и Канализация Добрич АД поради характера на собствеността, липсата на активен пазар на ВиК дружества и историята на нестабилни резултати. Също така се взема предвид, че съотношението по предварителни данни в отчета на ВиК Добрич АД на задълженията към капитала на дружеството е в пъти повече. В тази връзка Съвета на Директорите ще следи развитието на тази инвестиция, но преди установяването на трайни тенденции и доказателства за наличие на критерии за надеждна оценка ще продължава да отчита инвестицията по нулева балансова стойност.

1. Едноличният собственик на капитала
2. Съветът на Директорите

- **Йоанис Парменион Партениотис** – председател
- **Красимир Атанасов Желев** – член
- **Ганчо Йовчев Тенев** – член
- **Наско Николов Драков** – член

[illegible]

4

В направление производствено-техническо са обособени пет отдела:

- отдел "Водоснабдяване и канализация"
- отдел "Енерго-механичен"
- отдел "Пречистване"
- отдел "Проектиране"
- отдел "Строителство"

Икономическата дейност се осъществява чрез отдели със специфични икономически функции.

На пряко подчинение на Изпълнителния Директор са отделни тясно специализирани специалисти, подпомагащи управленската дейност.

За всички отдели са разработени производствени щатове, които са в основата на изискванията за професионални умения, квалификация и задължения. Разработени са и са подписани длъжностни характеристики за всяко работно място.

Организационна структура на дружеството следва характера на изпълняваните услуги и обслужването на клиентите. Промените в списъчния и квалификационен състав на персонала е подчинен на целите на Дружеството.

Във „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас работят по трудови договори 1 267 човека към 31 декември 2020 г.

На основание чл.51а от Кодекса на труда на 06.01.2020г. е сключен Колективен трудов договор със срок на действие от две години. Колективният трудов договор е юридически акт, който фиксира рамките на взаимоотношенията между страните и гарантира съблюдаването на социално-икономическите права и интереси на членовете на организациите, страни по него.

С Колективния трудов договор се определя минималното основно трудово възнаграждение за Дружеството, както и минималните основни трудови възнаграждения за отделните категории персонал, допълнителните трудови възнаграждения, размера на изплащаните обезщетения и извънреден труд, размерът на платения годишен отпуск, социалните разходи и др.

През 2020г., съгласно чл.33 ал.1 и ал.2 от КТД на работниците и служителите, членове на синдикатите, страна по Договора са изплатени обезщетения при прекратяване на трудовия договор поради болест и при пенсиониране в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 5 месеца (поради болест) и за срок от 8 месеца (при пенсиониране).Размерът на изплатените обезщетения, съгласно предходния КТД е съответно 4 брутни работни заплати (поради болест) и 6 брутни работни заплати (при пенсиониране). Новите условия на колективния трудов договор пораждаат съществен ефект в размера на провизиите при пенсиониране на персонала, което намира отражение и като разход за вече отработен минал стаж.

В съответствие с регистрацията в Търговския регистър Дружеството извършва сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване; изграждане, поддържане и използване на водостопански системи и отделни водохранилища; проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията; експлоатация на язовири и пречистване на отпадни води.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности, извършвани от Дружеството на територията на Бургаска област, свързани с доставяне питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води, а също така и изграждане на нови съоръжения, свързани с тази дейност. С тази си функция, Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

И през 2020 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизирa и реконструирa съоръжения, собственост на държавата и общините, като съблюдава нормативната уредба в сферата на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Годишният доклад за дейността на дружеството има за цел да анализира основните характеристики на дейността по водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води и да открие и очертае насоките и перспективите за бъдещото развитие в осъществяване предмета му на дейност. Разработва се на база информация за техническото и икономическото състояние на “Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към месец декември 2020 г.

2. Преглед на резултатите от дейността и финансовото състояние на Дружеството

Общи данни за Дружеството

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с 198о, ал.1/, „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас (ВиК Оператор) и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на ВиК Оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Операторът няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор Публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Операторът има право да получи всички приходи от предоставянето на Услугите и ползването на публичните активи.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване”, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При

тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя ВиК оператора, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

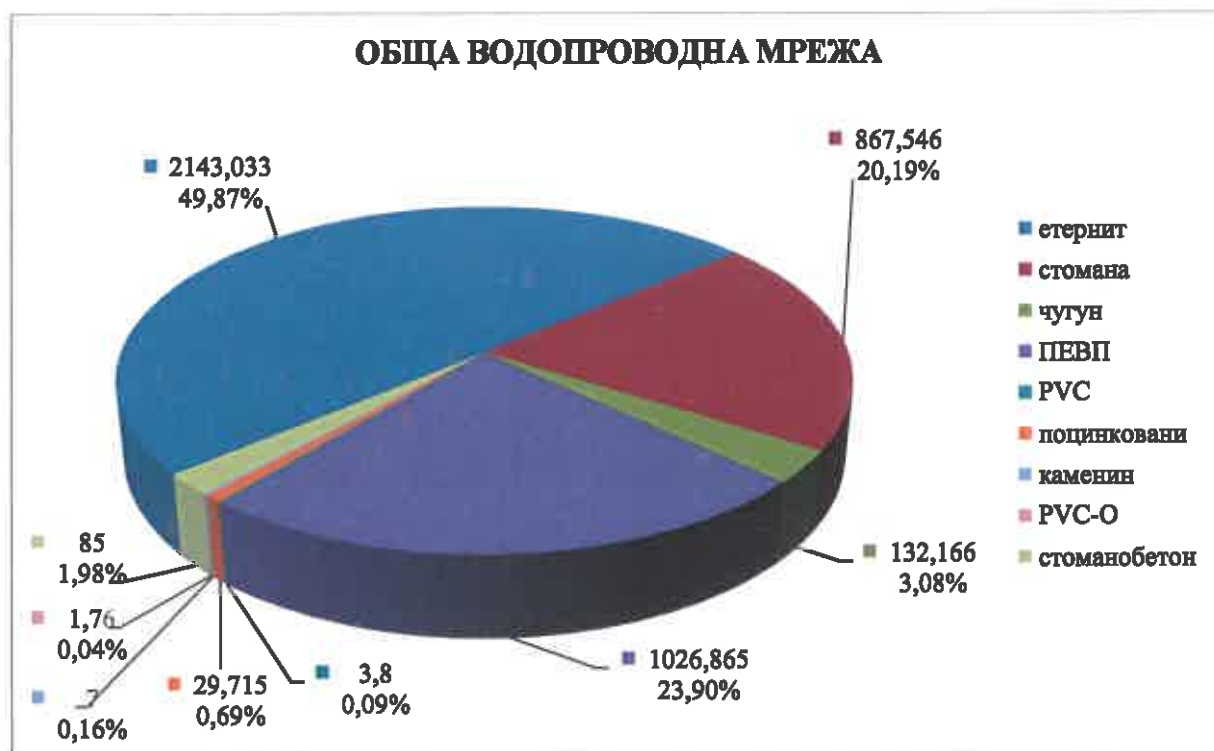
В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от ВиК Оператора за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Към 31.12.2020 г. водопроводната мрежа, експлоатирана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас е 4 296,885 хил. лин. м., от нея 2 143,033 хил. лин. м или 49,87% етернит. Продължава подмяната на етернитовите тръби с нови, произведени от по-високотехнологични материали като ПЕВП, чийто дял към 2020 г. е 1026,865 хил. лин. м.

ВОДОПРОВОДНА МРЕЖА КЪМ 31.12.2020

вид материал	водопроводна мрежа					
	външна		вътрешна		всичко	
	км	%	км	%	км	%
Етернит	716.753	42.57	1426.28	54.58	2143.033	49.87
Стомана	589.366	35.00	278.18	10.64	867.546	20.19
Чугун	68.98	4.10	63.19	2.42	132.166	3.08
ПЕВП	212.05	12.59	814.82	31.18	1026.865	23.90
PVC	2.8	0.17	1	0.04	3.8	0.09
Поцинковани	-	-	29.71	1.14	29.715	0.69
Каменин	7	0.42	-	-	7	0.16
Стоманобет	85	5.05	-	-	85	1.98
PVC-о	1.76	0.10	-	-	1.76	0.04
Всичко	1683.71	100.00	2613.18	100.00	4296.89	100.00



Експлоатацията на водопроводните съоръжения се осъществява от 1 110 души персонал на Дружеството, съсредоточен в 14 експлоатационни района, разположени в общинските центрове на областта с основни функции поддръжка и текущ ремонт на мрежата (водопроводна и канализационна); отчитане водопотреблението от абонатите на Дружеството по трите основни дейности: доставка на питейна вода (помпажна и гравитачна), отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Производствените звена в Дружеството са общо 37, като освен гореспоменатите технически райони има 24 тясно специализирани звена със спомагателни и обслужващи функции, които подпомагат производствената дейност на Дружеството.

2.1. Анализ на ефективността на производствената дейност

Дружеството поддържа пръстенообразна система от магистрални водопроводи за доставка на вода в повечето райони на дейност, които включват град Бургас и общините на региона. Някои селища се обслужват от местни системи, включително независими водоизточници. Дружеството продава вода на варненския и сливенския регион. Към 2020 г. обслужваното население в районите на дейност е 99.9% .

Към пръстенната система са включени четири главни водоизточника:

- язовир Камчия
- язовир Ясна Поляна
- язовир Ново Паничарево
- водосборна област при река Зелениковска

Съществена част от водоснабдяването се извършва от язовирите по гравитачен път, като помпи се използват за придвижване на водата през преносни тръби за захранване на районите с по-голяма надморска височина.

За пречистване на питейни води са изградени две пречиствателни станции до двата основни извора – ПСПВ Камчия и ПСПВ Ясна Поляна.

Разпределителната система се състои от смесена мрежа, състояща се от различни по възраст и материали тръби. От това произтича и относително постоянният брой на аварията. Създадена е необходимата организация за своевременното им регистриране и отстраняване, осигурена е непрекъснатост на водоподаването на територията на Дружеството.

През 2020 г. 79,02% от населението на бургаския регион е снабдено с канализационна система. Повечето от районите в Бургас имат изградена канализация предимно от бетонни тръби. Съществуват 77 помпени станции.

Отпадните води на град Бургас се отвеждат чрез колектори до двете пречиствателни станции – ПСОВ Бургас – реконструирана през 2009 г. за 7 802 хил. лв. средства на ЕБВР и ПСОВ Меден Рудник, построена с безвъзмездна финансова помощ по програма ИСПА на Община Бургас и експлоатирана от Дружеството от 2010 г.

Дружеството обслужва още седем ПСОВ – в Равда, Китен, Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково. Пречиствателните станции за отпадни води в Бургас, Равда и Китен са били в активите на Дружеството до края на март 2017 година, и заедно с останалите пет – Поморие, Обзор, Царево, Лозенец и Люляково са предадени за ползване от съответните общини.

През 2016 година, чрез договор с Асоциацията по ВиК за регион Бургас, са предадени за експлоатация и ново изградените и ново въведени в експлоатация пречиствателни станции: ПСОВ „Ветрен“, гр. Бургас, ПСОВ „Г. Езерово“, гр. Бургас, ПСОВ „Созопол“, ПСОВ „Веселие“, ПСОВ „Манолит“, ПСОВ „Маринка“, ПСОВ „Средец“.

През 2019 г. е приета за експлоатация ПСОВ „Маринка“, изградена от Община Бургас.

През 2020 г. е приета за експлоатация ПСОВ „Пирне“, изградена от Община Айтос.

Не са въведени в експлоатация следните изградени пречиствателни станции: ПСОВ „Равна гора“ и ПСОВ „Кръстина“.

От цялата водоснабдителна система се вземат проби от питейната вода на населените места, както и от двете пречиствателни станции, ПСПВ „Камчия“ и ПСПВ „Ясна поляна“. Пробонабирането е съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата предназначена за питейно-битови цели.

Съгласно писмо на РЗИ – Бургас за резултатите за съответствие по Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели по показател „колиформни“ показателите за 2020 г. са:

- за гр. Бургас – 100.00 %
- за Бургаска област – 91.99 %

2.2. Финансов анализ

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас доставя вода по две водоснабдителни системи- система “Камчия”, по която се доставя вода за “В и К” Варна и система “Бургас”, която водоснабдява обществени и частни потребители на Бургаски регион.

Подадената вода за система Бургас за 2020 г. е 53 915 хил. м³, в сравнение с подадената вода през 2019 г. - 60 083 хил. м³. Фактурираните количества за система Бургас са 24 798 хил. м³ през 2020 год. и в сравнение с 2019 год. - 28 166 хил. м³. Загубите по тази система са 54%.

За „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД са подадени 34 402 хил. м³ за 2020 год. в сравнение с 2019 год.- 38 505 хил. м³. Отчетените количества за продажбата на едро за „Водоснабдяване и канализация – Варна” ООД са 32 446 хил. м³ за 2020 год. и 35 810 хил. м³ през 2019 год. Тук са отчетени технологични загуби 5,69%.

Водните количества за В и К - Варна ООД гр. Варна за 2020г са намелени в сравнение с 2019г поради наличието на две поредни много сухи години и намаления драстично наличен воден обем в язовир „Камчия“. С цел акумулиране на допълнителни водни количества в язовира за нуждите на Бургаска област /в която няма резервни водоизточници/ с ежемесечните графици издавани от Министъра на околната среда и водите разрешените водни количества за В и К –Варна ООД от язовир „Камчия“ през 2020г са допълнително намалявани.

През отчетната година е налице увеличение на цените за предоставяните ВиК услуги.

Цените на регулираните услуги-питейна вода, канална вода и пречистена отпадна вода през 2020 година , разработвани на основание изискванията, определени в Наредбата по чл. 13, ал. 5 ЗРВКУ и в Методиката по чл. 9, ал. 4, ЗРВКУ и на основание на Решение № Ц-37/23.12.2019 год. на КЕВР са както следва:

I.Доставяне на вода на потребителите	-	1,415 лв./м ³
II.Отвеждане на отпадъчни води	-	0,503 лв./м ³
III.Пречистване на отпадъчни води		
1.Битови и приравнени към тях потребители	-	0,652 лв./м ³
2.Промислени и др.стопански потребители		
степен на замърсяване 1	-	0,847 лв./м ³
степен на замърсяване 2	-	1,043 лв./м ³
степен на замърсяване 3	-	1,304 лв./м ³
IV.Доставяне на вода на друг ВиК оператор	-	0,036 лв./м ³
(Цените са без включен ДДС)		

Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19)

Разпространението на COVID-19 и предприетите мерки за неговото ограничаване доведоха до временно прекратяване или ограничаване дейностите на цели сектори от икономиката. Затварянето на ресторантьорския, хотелиерския и туристическия бизнес доведоха до значително намаляване консумацията на вода. В резултат на непредвиденото извънредно положение през 2020 год. е установен значителен спад от около 10% на фактурирани количества доставена вода.

Ръководството на Дружеството е направило оценка при разглеждане на въздействието, което пандемията от коронавирус (COVID-19) е оказала или може да има върху финансовите отчети въз основа на наличната информация. Това съображение се разпростира върху естеството на предлаганите услуги, клиентите, веригата на доставки и персонала.

Във връзка с пандемията от Covid-19, Ръководството отчита следните тенденции и ефекти, които са оценени като произтичащи от пандемията:

- Ръководството на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас е направило анализ и е отчетло като ефект от пандемията от коронавирус (COVID-19) спад в приходите от продажба на ВиК услуги с между 10.7% и 12.7%, въпреки повишаването на цената за ВиК услуги през 2020 г., определена от КЕВР. Основната причина е ограничаването на дейността на хотелския и туристически бранш, който през летните месеци представлява основен клиент и потребител на услугите на Дружеството.
- Като ефект от пандемията следва и спад в обема, потреблението и платежоспособността на фирми-клиенти на Дружеството, което води до повишаване на кредитния риск. След обстоен анализ е установено и значително забавяне в събирането на вземанията възникнали във връзка с процесуалните действия срещу клиентите по съдебен ред, поради което е отчетено повишаване на провизиите за обезценка и очаквани загуби.
- Пандемията от коронавирус (Covid-19) възпрепятства и пълноценното стартиране на „Интегрирания воден проект за област Бургас“.

Въпреки отчетените негативни ефекти за 2020 г. Ръководството все още не смята за практически да оцени надеждно и напълно бъдещите ефекти от пандемията от коронавирус (COVID-19).

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРОИЗВОДСТВЕНАТА ДЕЙНОСТ
ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД БУРГАС

01.01.2020-31.12.2020 год.

Показатели за ефективност на производствената дейност	По представения бизнес-план	За отчетния период
1. % на обслужваното население	99.9	99.9
2. % на обслужваното население с канализация	82.3	79.02
3. Загуби на вода % ВС Бургас	50.49%	54%
3. Загуби на вода % ВС Друг оператор	8.85%	5.69%
4. Персонал на 1000 броя отклонения	6.28	10.44
5. Персонал на дължина на водопроводната мрежа + отклоненията	0.22	0.24
6. Обслужвано население / численост на персонала	341.08	330.23
7. Разходи за персонала / общо експлоатационни разходи	0.27	0.39
8. Приходи от продажби / лице от персонала	63,942	44,002
9. Брой на аварияте на година	2 800	3 118
10. Брой на аварияте на година / дължина на водопроводната мрежа	0.66	0.73
11. Инвестиции хил. лв. / км от водопроводната мрежа	2.26	2.82
12. Инвестиции хил. лв. / произведена вода хил. м. куб	0.17	0.14
13. Брой аварии годишно / км водопроводна мрежа с отклоненията	0.66	0.59
14. Разходи за ел. енергия kwh. / м. куб произведена вода	0.36	0.49
15. Непрекъснатост на водоподаването	99.9	99.8
16. Потребление на вода - литри на глава от населението на денонощие	187.7	164

2.3. Финансови показатели

Финансовото и имуществено състояние на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас са представени в следващия анализ, данните за който са от финансовия отчет на дружеството за периода, приключващ към 31.12.2020 г. Анализът обхваща посочените по-долу абсолютни и относителни финансови показатели.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИТЕ КОЕФИЦИЕНТИ
ЗА 2020 г.

Финансови коефициенти	По бизнес-план	За отчетния период
I. За измерване на ефективност		
1. Работен коефициент	0.687	0.869
2. Оперативен коефициент	0.901	0.97
3. Период на събираемост на вземанията		63
4. Коефициент на събираемост на вземанията	0.9	0.90

Финансови коефициенти	По бизнес-план	За отчетния период
1. Възвръщаемост на активите		0.027
2. Коефициент на марж на печалбата (рентабилност)	0.098	0.031
3. Коефициент на оборот на активите		0.864
1. Коефициент на обща ликвидност		2.83
2. Коефициент на бърза ликвидност		2.28
1. Коефициент на обслужване на дълга		2.49
2. Коефициент на дългосрочните пасиви		0.455

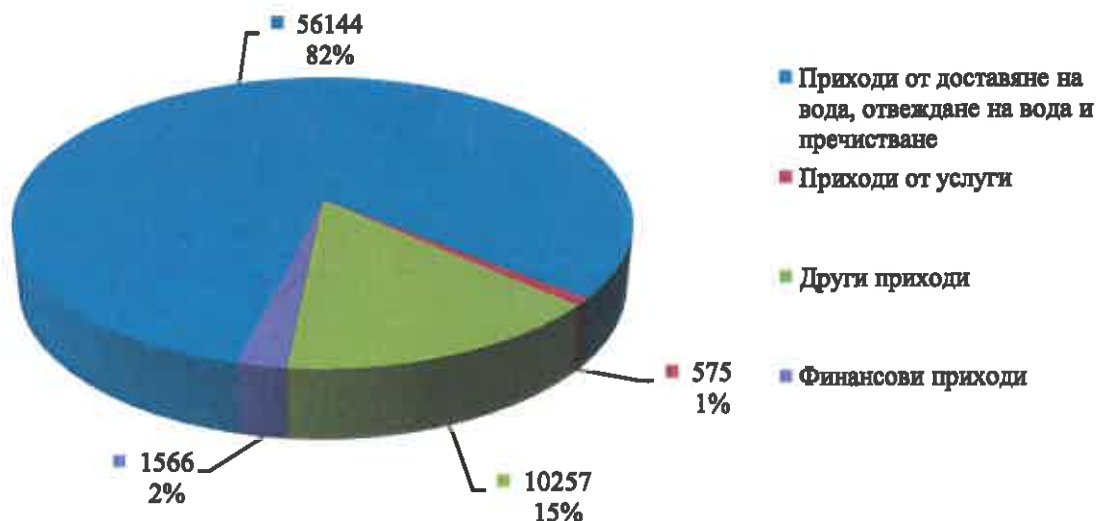
След счетоводното приключване на 2020 година, финансовите резултати от дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас имат следния вид:

Наименование	хил. лв.
Приходи	71 743
Разходи	69 616
Счетоводна печалба, преди данъци	2 127

2.4. Източници на финансиране

Собствени приходи в размер на 71 743 хил. лв. Основният дял, в размер на 56 144 хил. лв. или 82 % от годишните приходи, се формира от предоставянето на услуги, свързани с водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води. Дружеството е реализирало 575 хил. лв. приходи и от предоставянето на други услуги (издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и др.) или 1 %. Другите приходи в размер на 10 257 хил. лв. съставляват 15 % от общата стойност на приходите. Тук са отчетени извършените инвестиции в публични активи.

СТРУКТУРА НА ПРИХОДИТЕ



2.5. Разходи

Отчетените през 2020 година разходи са в размер на 69 616 хил. лв., от които разходи за основна дейност – 47 633 хил. лв., разходи за спомагателна дейност 3 878 хил. лв., разходи за организация и управление – 15 893 хил. лв., разходи, свързани с продажбите – 646 хил. лв. и финансови разходи в размер на 1 566 хил. лв.

Вид на разходите	Сума в хил. лв.
Материали	14 333
Амортизации	4 428
Външни услуги	11 586
<i>в т.ч. ремонти</i>	<i>1 231</i>
Разходи за персонала	25 211
Разходи за обезценка и провизии - нетно	1 835
Себестойност на продадени активи	10 260
Други оперативни разходи	397
Финансови разходи	1 566
Общо разходи	69 616



Разходите за материали включват разходи за електроенергия, химикали, резервни части и др. Разходите за електроенергия формират основния дял от разходите за материали. През 2020 г. разходите за електроенергия са 41,58% от разходите на материали – 5 960 хил. лв., други 49,43% от общата сума на разходите за материали – 7 084 хил. лв. – са разходите за вложени материали в поддръжката на съоръженията, останалите 1 289 хил. лв. или 8,99% са изразходваните средства за горива, реагенти за пречистване на водата и др.

Основен елемент от разходите за външни услуги са разходите за ремонт и

поддръжка на собствени активи – 1 231 хил. лв., разходи за реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК – 4 012 хил. лв., таксата водоползване, платима на държавата за правото върху водните ресурси – 1 312 хил. лв., както и такси, дължими на КЕВР – 143 хил. лв.

Около 36 % от общите разходи е делът на разходите за персонал. Те включват заплати на служителите, осигуровки и социални придобивки, изплащани от Дружеството.

Амортизациите са начислени съгласно счетоводната политика на Дружеството. През 2020 г. не е извършвана обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

2.6. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Въздействието на пандемията от коронавирус (Covid-19) продължава. Ситуацията се развива динамично и зависи от мерките, наложени от правителството на Република България, като поддържане на изискванията за социално дистанциране, карантина, ограничения за пътуване и всякакви икономически стимули, които могат да бъдат предоставени.

Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19 с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г.

Извън посоченото по-горе няма други съществени събития, настъпили след съставяне на годишния финансов отчет.

3. Предвиждано развитие на Дружеството

Бъдещото развитие на Дружеството е свързано със запазване на дейността по непрекъснато водоснабдяване на населението и фирмите в Бургаска област, запазване и повишаване качеството на доставяната питейна вода и отвеждането и пречистването на отпадните води, в съответствие с действащите екологични норми, при запазване на социално поносима цена на предоставената услуга.

Бъдещото развитие на Дружеството трябва да осигури доставката и разумното потребление на водните ресурси, в съчетание на индивидуалния и обществен интерес, без да се свива потреблението, но и да дава възможности за модерно развитие, поддържане и разширяване на каналната мрежа за отвеждане на всички отпадни и дъждовни води до специални зауствания и пречиствателни станции за отпадни води; изграждане на пречиствателни станции за отпадни води във всички курортни селища по Черноморското крайбрежие, с цел опазване чистотата на морето и в населените места с население над 10 000 души.

Намеренията на Дружеството за бъдещото развитие са изложени в одобрения от КЕВР бизнес-план за периода 2017 – 2021 г.

4. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2020 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е провеждало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

5. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

5.1. Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество и всички акции от капитала на дружеството се притежават от едноличен собственик на капитала – Български ВиК холдинг ЕАД. Крайният собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България.

5.2. Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват

Дружеството не притежава собствени акции.

6. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

7. Използваните от предприятието финансови инструменти

Структура на финансовите активи и пасиви на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас към 31.12.2020 г. по категории са както следва:

Финансови активи	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Текущи активи:		
Търговски вземания от клиенти с свързани лица	10,937	14,227
Вземания по договори за цесия	-	1,855
Пари и парични еквиваленти	21,833	17,769
Финансови активи	32,770	33,851
Финансови пасиви	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения за право на ползване	23,006	27,219

Текущи пасиви:

Търговски и други задължения	5,960	4,689
Задължения за право на ползване	5,197	5,704
Финансови пасиви	34,163	37,612

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е използвало финансови инструменти през 2020 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година дружеството не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма сделки в USD или други валути с плаващ спрямо лева курс.

Дружеството би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

8. Информацията съгласно изискванията на чл. 187 д от Търговския закон
8.1. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

Към 31.12.2020 г. членовете на Съвета на директорите на дружеството не притежават акции от капитала на дружеството. Едноличен собственик на капитала на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е Български ВиК Холдинг ЕАД. Краен собственик е Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

8.2. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас е еднолично акционерно дружество, 100% собственост на Български ВиК Холдинг ЕАД и краен собственик Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

8.3. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31.12.2020 г.
Ганчо Йовчев Тенев

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Не участва в управлението като управител или член на съвет на други търговски дружества.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

Йоанис Парменион Партениотис

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества.

Участва в управлението като член на съвет на ПОК „Съгласие“ АД и управляваните от него фондове.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

Красимир Атанасов Желев

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Притежава повече от 25 % от капитала на „Лъки Фемили Билдинг“ ЕООД.

Участва в управлението като управител на „Лъки Фемили Билдинг“ ЕООД.

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

Наско Николов Драков

Не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Притежава повече от 25 % от капитала на „Реди Старт“ ООД.

Участва в управлението като управител или член на съвет на следните дружества:

- „Реди Старт“ ООД

- „Зона за обществен достъп – Бургас“ АД

Не участва като прокурист в управлението на други дружества или кооперации.

8.4. Сключени през 2020 г. договори с членове на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

През 2020 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

II. Допълнителна информация по Раздел VI А от Приложение № 10 на Наредба № 2 на КФН

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

Основните приходите на Дружеството са свързани с продажба на услуги по доставяне на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези

услуги е държавно регулирана и е определена с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги в размер на 62 883 хил. лв.

Вид приходи	2020 ‘000 лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	35 988
Приходи от пречистване на отпадъчни води	8 987
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	11 169
Общо	56 144

Дружеството реализира приходи от нерегулирани услуги в размер на 575 хил. лв.

През 2020 г. дружеството продължава да изпълнява ангажимента си по сключения договор с Асоциацията по ВиК (АВиК), описани по-горе в раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“. Съгласно този договор Дружеството извършва услуги по реконструкция на публични активи, собственост на общини и държава на територията на обособена област Бургас и приети за експлоатация. За 2020 г. сумата на тези дейности е в размер на 10 257 хил. лв.

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

Дружеството няма сключен договор с клиент, на който относителният дял да надхвърля 10 на сто от приходите от продажби за отчетната финансова година. Реализираните от Дружеството приходи са само от клиенти на територията на страната.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност – услуга по доставка на питейна вода, пречистване и отвеждане на отпадъчни води и по-конкретно електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт, реконструкция и изграждане на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

Дружеството няма покупки, чиито относителен дял надхвърля 10 на сто от разходите за 2020 г.

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

стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента;

През 2020 г. дружеството не е сключвало големи сделки и такива от съществено значение.

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

Свързаните лица на Дружеството включват ключовия управленски персонал, едноличния собственик на Дружеството и всички предприятия, свързани с държавата.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Следните сделки са сключени със свързани лица:

а) предоставяне и ползване на услуги;

Сделки със свързани лица под общ контрол

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,251	1,253
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	88	63
- други продажби на Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД	5	-
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	265	-

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	247	181
Разходи за социални осигуровки	16	15
Общо краткосрочни възнаграждения	263	196
Общо възнаграждения	263	196

Разчети със свързани лица в края на годината

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,403	2,723
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	581	480
- Обезценка на вземания от „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	(372)	(278)
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	1,855
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	6,496	7,129
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(6,496)	(7,129)
Общо текущи вземания от свързани лица	1,612	4,780
Общо вземания от свързани лица	1,612	4,780
Текущи задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	36	-
- ключов управленски персонал	19	13
Общо текущи задължения към свързани лица	55	13
Общо задължения към свързани лица	55	13

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

През 2020 г. пандемията от коронавирус (Covid-19) оказва съществено влияние върху дейността на Дружеството.

Ръководството на Дружеството е направило оценка при разглеждане на въздействието, което пандемията от коронавирус (COVID-19) е оказала или може да има върху финансовите отчети въз основа на наличната информация. Това съображение се разпростира върху естеството на предлаганите услуги, клиентите, веригата на доставки и персонала.

Във връзка с пандемията от Covid-19, Ръководството отчита следните тенденции и ефекти, които са оценени като произтичащи от пандемията:

Ръководството на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас е направило анализ и е отчетло като ефект от пандемията от коронавирус (COVID-19) спад в приходите от продажба на ВиК услуги с между 10.7% и 12.7%, въпреки по-високата цена за 2020 г. определена от КЕВР. Основната причина е ограничаването на дейността на хотелския и туристически бранш, който през летните месеци представлява основен клиент и потребител на услугите на Дружеството.

Като ефект от пандемията следва и спад в обема, потреблението и платежоспособността на фирми клиенти на Дружеството, което води до повишаване на кредитния риск. След обстоен анализ е установено и значително забавяне в събирането на вземанията и таксите по съдебен ред, поради което е отчетено повишаване на провизиите обезценка и очаквани загуби.

Пандемията от коронавирус (Covid-19) възпрепятства и пълноценното стартиране на „Интегрирания воден проект за област Бургас“.

Въпреки отчетените негативни ефекти за 2020 г. Ръководството все още смята за практически да оцени надеждно и напълно бъдещите ефекти от пандемията от коронавирус (COVID-19).

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

Дружеството няма сделки, които да са водени извънбалансово през 2020 г.

Отписаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост описани по-горе в Раздел I, т.2. „Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството. Общи данни за дружеството“ са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с Асоциацията по ВиК.

- 7. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;**

Дружеството притежава дялово участие във „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД, гр. Добрич в размер на 2.68% от капитала, което се равнява на 65,543 акции.

Ръководството на Дружеството е направило анализ и базиран на факта, че

Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас не притежава значително влияние над Водоснабдяване и Канализация Добрич АД и нестабилните финансови данни през последните години и очакваната силно зависима дейност от външно подпомагане от страна на Български ВиК холдинг ЕАД, е приело че стойността на инвестицията е цена близо до нула. Ръководството е приело, че към 31.12.2020 г. не е в състояние да определи надеждно стойността, поради това че липсата на контрол и значително влияние и липсата на реален пазар не дават възможност за реална оценка на притежаваните 2.68 % .

Стойността на нематериалните активи към 31.12.2020 г. са в размер на 27 585 хил. лв. и включват права на ползване, права върху интелектуална собственост и програмни продукти. Относно правата на ползване, вижте т.2 Преглед на резултатите от дейността на и финансовото състояние на Дружеството от раздел I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2020 г.

Стойността на недвижими имоти към 31.12.2020 г. са в размер на 2 283 хил. лв. и включват земи и сгради.

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

Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за "Интегриран воден проект за област Бургас", финансиран по ОП Околна среда, с общо стойност в размер на 459 330 хил. лв., от които безвъзмездна финансов помощ в размер на 323 691 хил. лв. и собствено съфинансиране в размер на 135 639 хил. лв., което се очаква да се реализира чрез дългосочен банков заем. Водоснабдяване и Канализация ЕАД е в процес на процедура на преглед и анализ от страна на потенциалния кредитор.

Съгласно договор между Водоснабдяване и Канализация ЕАД и МОСВ реализацията на проекта следва да започне на 02.07.2020 г. и да приключи в рамките на 48 месеца. Поради забавяне породено от пандемията от коронавирус (Covid-19) фактическото изпълнение на проекта е още в начален етап.

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

През 2016 г. Дружеството е сключило договор за цесия, с който „Енергийна финансова група“ АД прехвърля възмездно на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр.

Бургас вземането си от „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД, гр. Добрич в размер на 7 134 хил. лв. През 2019 г. Дружеството е сключило договор за цесия, с който „ЕНЕРГО-ПРО Продажби“ АД и „Електроразпределение Север“ АД прехвърлят на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас вземанията си от „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД, възлизащи съответно на 93 хил. лв. и 1 762 хил. лв.

Към 31.12.2020 г. цесията е изплатена от „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД.

Към 31 декември 2020 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

10. Информация за използването на средства от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период;

Дружеството не емитира ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати;

Няма публикувани прогнози.

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

Управлението на риска относно управлението на финансовите ресурси се осъществява текущо от оперативното ръководство под ръководството на Съвет на директорите и Изпълнителен директор.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци. Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от

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

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочен кредит, който му е отпуснат от Европейската банка за възстановяване и развитие. Лихвата по кредита е с плаващи проценти по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по тези кредити. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

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

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно

сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството има възможност за реализация на инвестиционните си намерения.

За необходими капиталови разходи дружеството традиционно ползва собствени средства. При необходимост има добър достъп до финансиране.

Дружеството няма проблем при погасяване както на краткосрочните, така и на дългосрочните си задължения.

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

През 2020 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове;

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

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяването на дейността на Дружеството, включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота и правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

1. Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;

2. Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за

финансова отчетност;

3. Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;

4. Прави се периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През 2020 г. няма промяна в състава на Съвета на директорите.

Дружеството е с едностепенна система на управление, със Съвет на директорите, в състав:

1. Йоанис Партениотис – Председател
2. Красимир Желев– Член на съвета
3. Ганчо Тенев– Изпълнителен директор
4. Наско Драков– Член на съвета

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

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2020 г. и 2019 г. са както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	247	181
Разходи за социални осигуровки	16	15
Общо краткосрочни възнаграждения	263	196
Общо възнаграждения	263	196

Членовете на Съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения през отчетната година и нямат разсрочени възнаграждения.

Възнагражденията до месец декември 2020 г. са изцяло платени, като са внесени всички дължими данъци и осигуровки.

Разчети със ключов управленски персонал в края на годината

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към:		
- ключов управленски персонал	19	13
Общо текущи задължения към ключов управленски персонал	19	13
Общо задължения към ключов управленски персонал	19	13

18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери;

Не за известни.

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

Дружеството има висящи съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения и вземания в размер, надхвърлящ 10 на сто от собствения му капитал, както и общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството.

Брутната стойност на вземанията от образуваните съдебни производства към 31.12.2020 г. са в размер на 5 200 хил. лв., свързани със събиране на просрочени вземания за доставка на ВиК услуги.

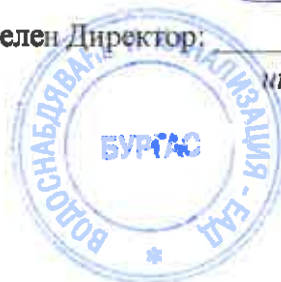
Най-съществените задължения по образуваните съдебни производства към 31.12.2020 г. са в размер на 3 701 хил. лв. по съдебни производства със „Слънчев бряг” АД. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. Ръководството на Дружеството е направило преценка, че е възможно Дружеството да изплати съществени обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица.

20. За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция;

Не е приложимо.

08 март 2021 г.
гр. Бургас

Изпълнителен Директор:


г-н г-н. Ванчо Тенев

Настоящата Нефинансова декларация е изготвена в съответствие с изискванията на чл. 41 от Закона за счетоводството и е неразделна част от Годишния доклад за дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД за 2020 г.

I. Бизнес модел.

С регистрацията на Дружеството е определен и предметът на дейност: извършване на сделки по водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, изграждане, поддържане и използване на водностопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията, експлоатация на язовири, инженерно-геоложки и хидрогеоложки проучвания; благоустройство, озеленяване, геодезични работи и други.

Утвърденият предмет на дейност определя стопанските дейности, извършвани от Дружеството на територията на Бургаска област, свързани с доставяне питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води, а също така и изграждане на нови съоръжения, свързани с тази дейност. С тази си функция, Дружеството е единствен доставчик на питейна вода на населението в областта и отговорен фактор за опазване на околната среда и екологичното равновесие в района.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас осъществява тези си функции в съответствие с екологичните норми, като самостоятелна стопанска единица, която експлоатира, поддържа, модернизира и реконструира съоръжения, собственост на държавата и общините, като съблюдава нормативната уредба в сферата на водоснабдяването и екологичното равновесие в подпочвените и повърхностните води.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за язовири „Камчия“ и „Ясна поляна“, издадени от Министерството на околната среда и водите. Крайният срок на разрешителните е съответно 20 и 21 май 2030 година.

100% от населението на град Бургас е свързано с централната водоснабдителна система и 79.02% от населението е свързано с централната канализационна система.

В рамките на утвърдения предмет на дейност обособената територия на действие на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас е обявена с Решение № РД-02-14-2234 от 22.12.2009 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството. Издадено е на основание §34 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн., ДВ, бр.47 / 2009 г.) и във връзка с чл.198а от Закона за водите.

Съгласно Решението, територия на „ВиК“ ЕАД – Бургас обхваща общините Айтос, Бургас, Камено, Карнобат, Малко Търново, Несебър, Поморие, Приморско, Руен, Созопол, Средец, Сунгурларе и Царево и граничи с обособените територии на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД - Варна, „Водоснабдяване и канализация

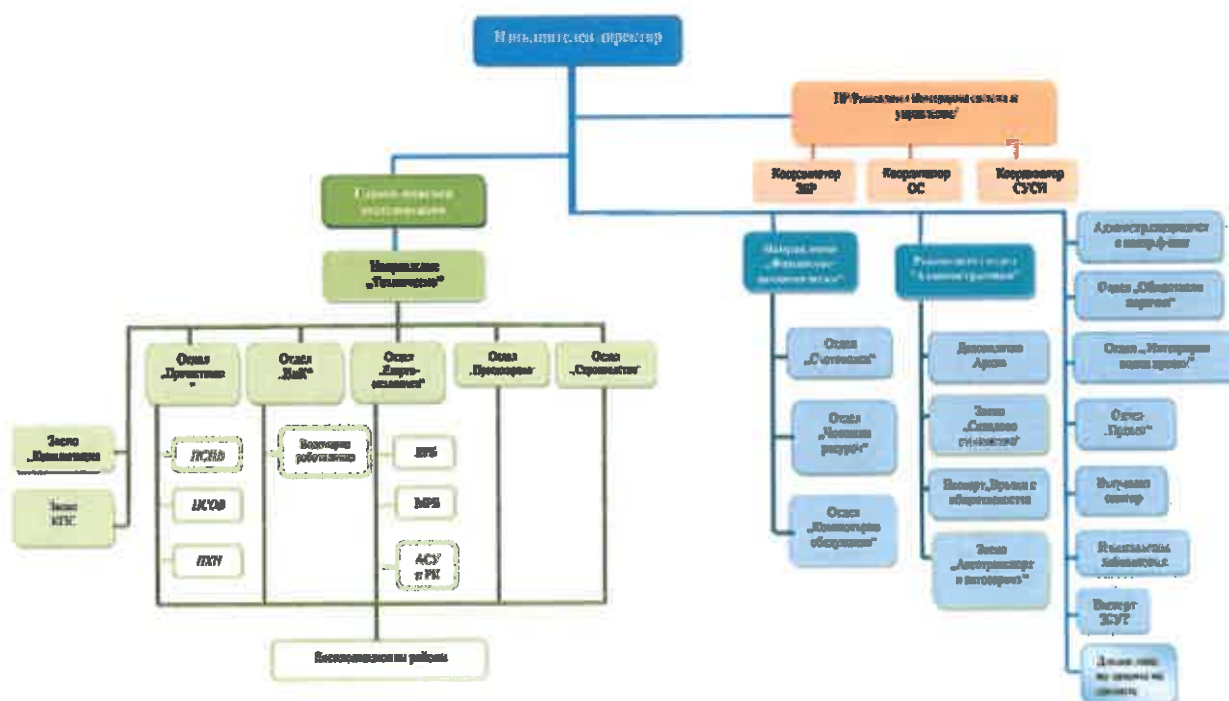
– Шумен” ООД - Шумен, „ВиК” ООД –Сливен, „Водоснабдяване и канализация” ЕООД - Ямбол, държавната граница с Република Турция и Черно море.

Съществува отделна мрежа за промишлено водоснабдяване за много промишлени и търговски предприятия в индустриалната зона. Най-важните индустриални клиенти са „Лукойл Нефтохим Бургас” АД, Бургаската корабостроителница, „Черноморски риболов”, градската транспортна компания, производителят на кабели „Елкабел”, пристанище Бургас и други.

Общият брой населени места с услугата пречистване на отпадъчни води е 18: гр. Бургас (и кварталите, обхванати от общо четири ПСОВ), гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, с. Равда, с. Кошарица, гр. Поморие, гр. Приморско, гр. Китен, гр. Царево, с. Лозенец, с. Люляково, гр. Обзор, гр. Бяла, гр. Созопол, гр. Черноморец, с. Веселие, с. Манолитч и гр. Средец.

Водоснабдяването е надеждно и стабилно, по 24 часа на ден и задоволява българските и стандартите на Европейския съюз за качество. Услугата по пречистването на отпадъчни води функционира без прекъсвания, пречистването и заустването на отпадъчните води е в съответствие с изискванията на България и Европейския съюз.

Организационната структура на Дружеството е както следва:



II. Политики.

Политика по качеството

Разработена е и утвърдена политика по качеството, в която са залегнали основните принципи за работа във фирмата, които в максимална степен да удовлетворяват изискванията на клиентите ѝ. На основа на политиката, ръководството е разработило цели по качеството, чрез които е определило основните приоритети на фирмата по отношение на него.

Политика по Околна среда и Безопасни условия на труд.

Фирмата е разработила и утвърдила политика по Околна среда и Безопасни условия на труд, в която са залегнали основните принципи за управление на околната среда и безопасността при работа, съгласно изискванията на нормативните документи.

На основа на политиката по Околна среда и Безопасни условия на труд, ръководството е разработило цели, чрез които е определило основните приоритети на фирмата по отношение на Околна среда и Безопасни условия на труд.

Ръководството е отговорно за оценяване и провеждане на действия, свързани с аспектите на околната среда, които:

- осигуряват извършването на ефективен контрол и последващи действия, в случаи при които съществува опасност от вредни въздействия върху околната среда;
- закупуване на стоки и услуги, както и употреба на външни ресурси;
- сключване договори с подизпълнители;
- съхраняване на материали;
- извършване на опасни дейности и работа с опасни материали;
- транспортиране на материали и отпадъци и др.;

Дейностите могат да бъдат разделени на три категории:

- дейности за предотвратяване на замърсяването и запазване на ресурси при нови инвестиционни проекти; промени в процесите и в управлението на ресурсите;
- ежедневни управленски действия за осигуряване на спазването на вътрешните и външни организационни изисквания и за да се осигури тяхната ефикасност и ефективност;
- действия от областта на стратегическото управление за подготовка и реагиране при променящи се изисквания на околната среда.

Ръководството е отговорно за въвеждане на мероприятия, които:

- осигуряват извършването на ефективен контрол и последващи действия на местата, където се изисква контрол на производствените рискове;

- изпълняват политиката и целите по ЗБУТ;
- привеждат в съответствие със законовите изисквания.

Определени са всички протичащи процеси. Те са документирани чрез съответната техническа и технологична документация, съгласно изискванията на нормативните документи и са достъпни до всички длъжностни лица, засегнати от съответния процес.

Политика на системата за сигурност на информацията

Системата за управление сигурността на информацията регламентира процесите осигуряващи сигурността на информационните ресурси на организацията. Сигурността е широко понятие, което включва всички активи, ресурси, взаимовръзки и зависимости. Информационната сигурност не се ограничава само до информационно-технологичната среда /информационни технологии и средства за защита/. Тя включва всички аспекти по отношение сигурността на информационните ресурси. Обекти за гарантиране на информационната сигурност са информационни ресурси, които съдържат информация, технически средства и системи за автоматизация, програмни средства, системи за връзка и пренос на данни осъществяващи приемане, обработване, съхраняване и предаване на информация с ограничен достъп.

На тази основа и с тази цел са формулирани аспектите в политиката на организацията по отношение на сигурността на информацията. Тези аспекти се разглеждат в зависимост от особеностите в дейността на организацията, нейното местоположение, продукти и технологии, информационни активи, действащо законодателство, културна и социална среда.

Социална политика на дружеството

Социалното развитие на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД се определя от международни принципи и права в сферата на труда и трудовото законодателство в Република България. Социалната политика на Дружеството се изпълнява съвместно със Синдикална секция „Подкрепа“ към Федерация “Строителство, индустрия и водоснабдяване“ - „Подкрепа“ и ОСО към Национален браншов синдикат „Водоснабдител“ към КНСБ.

Социалните ангажименти на фирмата са насочени към обезпечаване на :

- социални гаранции, предвидени в законите и нормативната база на Република България
- социални гаранции, определени в Колективния трудов договор на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД

Политика за повишаване на квалификацията на служителите

Ръководството на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД участва в:

- определяне кадровата политика на фирмата;
- назначаване на нови сътрудници;
- проучване на потребностите от обучение, повишаване, и поддържане на квалификацията;
- планиране на процеса на обучение;
- участие в процеса на обучение;
- осигуряване на необходимите ресурси и материали;
- контрол на провежданото обучение;
- анализ на ефективността на обучението.

Фирмата е определила знанията, необходими за функционирането на нейните процеси и за постигането на съответствието на продуктите и услугите. Тези знания са документирани в технически и технологични документи и работни инструкции. Те са поддържани и са на разположение, когато е необходимо.

Знанията и опитът на фирмата се основават на:

- Вътрешни източници (например интелектуална собственост; знания, придобити чрез опит; в резултат на поуки от неуспехи и от успешни проекти; натрупване и споделяне на недокументирани знания; резултати от подобряване на процеси, продукти и услуги)
- Външни източници (например стандарти, академични знания, конференции, събиране на знания от клиенти или външни доставчици)

Планирането на потребностите от обучение за придобиване на знания и опит се извършва в съответствие с конкретните потребности на фирмата и включва:

- Въстъпителен инструктаж;
- Обучение на новопостъпили сътрудници за придобиване на нужните умения за ефикасно изпълнение на възложената работа;
- Периодичен инструктаж по правилата за безопасна работа при изпълнение на възложените задачи;
- Обучение за поддържане и повишаване на квалификацията. За различните групи персонал това обучение включва- предаване/ споделяне на професионален опит; участие в семинари и конференции с цел изучаване на чужд опит; посещение на панаири и изложби за запознаване на постиженията в дадена област; проучване на литературни източници; други форми.

Политика за управление и развитие на човешките ресурси

Политиката за управление и развитие на човешките ресурси регламентира процеса за осигуряване на обучен и компетентен персонал като определя начина на изпълнение на дейностите по прогнозиране и планиране на потребностите от персонал, за набиране и подбор, както и осигуряване на необходимите образование, квалификация и опит за изпълнение на дейностите. За реализирането на процесите, свързани с осигуряване на човешките ресурси, е необходимо да се направи анализ на настоящото състояние на работната сила и необходимата квалификация на персонала чрез:

- Осигуряване на необходимия персонал
- Обучение
- Оценяване на ефективността на обучението

III. Основни рискове, свързани с екологичните и социалните политики

Факторите, които замърсяват или увреждат околната среда, могат да бъдат: естествени и антропогенни вещества и процеси; различни видове отпадъци и техните местонахождения; рискови енергийни източници - шумове, вибрации, радиации, както и някои генетично модифицирани организми.

Аспектите, които могат да бъдат управлявани включват дейностите на организацията, над които тя има контролиращо управление. Те могат да включват, но не са ограничени до:

- емисии във въздуха;
- заустване във водите;
- използване и замърсяване на земи;
- използване на природни ресурси и суровини (земя, вода, енергия);
- въпроси от локално значение (шум, вибрации, миризма, прах, визуални ефекти - външен вид) и др.;
- отпадъци и странични продукти;
- транспорт (транспорт на стоки, транспорт като услуга, транспорт на персонал);
- рисковете от инциденти, засягащи околната среда, възникващите или
- възможните въздействия като последствия от тях, инцидентите и потенциалните извънредни ситуации;
- въздействия върху биологичното разнообразие.

Прилага се методика за оценяване на аспектите която е приложена, аспектите са оценени и са определени съществените аспекти на околната среда. За всеки от аспектите е разработен план за управление и подобрене.

Прилага се процедура, която определя реда и начина на оперативното управление на дейностите по Околна среда. Оперативното управление на дейностите по околната среда включва следните основни елементи:

- провеждане на всички видове дейности по такъв начин, който не застрашава околната среда;
- подходящи методи и средства за управление на Околна среда;
- подходящи процедури за контрол и мониторинг.

Оперативното управление на дейността се базира на широк спектър от нормативни документи, които трябва да се познават и прилагат.

План за действие при извънредна ситуация

Планът за действие при извънредна ситуация може да включва:

- идентификация на възможните инциденти и извънредни ситуации и информация за най-вероятния вид и мащаб на извънредна ситуация или инцидент;
- характерът на опасностите за всеки конкретен обект в зависимост от съществуващите рискове (например запалителни течности, цистерни, газови инсталации и други съгъдени газове, съдове и инсталации под налягане, радиоактивни материали и др.)
- възможностите за извънредна ситуация в съседен обект (например, газопровод, промишлено предприятие, железопътна линия, автомобилен път, летище и др.)
- информация за опасни материали и за въздействието на всеки материал върху околната среда, както и мерките, които трябва да се вземат в случай на изпускане на вредни вещества;
- списък на най-подходящите действия за отстраняване или намаляване на вредите за ОС;
- определяне на лицето, което на място трябва да поеме оперативното ръководство по време на извънредната ситуация;
- организация на вътрешна и външна комуникация;
- списък на членове от персонала с ключова важност;
- маршрути за евакуация и сборни пунктове;
- осигуряване комуникация с външни служби за реагиране при извънредна ситуация;
- осигуряване достоверна информация за службите за справяне с извънредни ситуации (напр. Противопожарна охрана, служби за почистване от замърсяващи вещества и др.);
- възможности за взаимодействие и взаимопомощ със съседни обекти и организации;
- описание на действията, които персоналет трябва да предприеме при

извънредна ситуация, вкл. действията на външния персонал (доставчици, подизпълнители и др.);

- наличие на необходимата информация и документация, необходима за действие по време на извънредната ситуация;
- периодично тестване на процедурата и действията, произтичащи от нея в условия симулиращи реалните;
- планове за обучение и проверки на ефективността им;
- действия за анализ и оценка на ефективността на работата след инциденти и определяне на коригиращи и превантивни действия.

Основни социални рискове

Целта е Дружеството е да получи и задържи като количество и качество човешките ресурси; Да предвиди проблемите, които могат да възникнат от евентуалния излишък или недостиг на квалифициран персонал. На база утвърдения режим на работа ръководството определя необходимостта от работници и служители. За целта ръководството извършва анализ на възможностите за реализиране на утвърдената търговска програма с наличния персонал и при необходимост взема решение за привеждане на числеността му в съответствие с нуждите на фирмата.

IV. Нефинансови показатели за екология и социална среда.

Нефинансови показатели за екология

Физическото извършване на анализ на реални или потенциални замърсители се извършва от акредитирани лаборатории и други организации по поръчка на фирмата. За проведените измервания и анализи от организацията се изисква документ – протоколи за измерванията, които се съхраняват.

Наблюдението на текущите видими параметри на Околна среда се извършва ежеседмично от съответните ръководители на обекти, които следят видимите характеристики на Околната среда – състояние на въздуха, почвата, използваните води и др. и в случай на несъответствие (разлив, обгазяване, замърсяване на вода и почва и др.) информират Координатора по Околна среда, който според ситуацията организира физическото извършване на измерванията.

Извършват се планови проверки от РИОСВ, отдел „Отпадъци „на всички ПСОВ и извънредни при отклонение на някои показатели. През 2020 г. след проверките е установено че няма отклонения на показателите. „Басейнови Дирекции“ веднъж годишно проверяват всяка ПСОВ.

Съгласно Програма за Мониторинг на питейната вода в Бургаски окръг за 2020 година е разработена съвместна програма между „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД и РЗИ гр. Бургас за планови проверки и мониторинг на Зоните за водоснабдяване. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД.

Нефинансови показатели на персонала

Списъчният състав на дружеството към 31.12.2020 година е 1 267 души, разпределен както следва:

Ръководители – 54

Специалисти – 87

Техници и Приложни специалисти – 78

Помощен административен персонал – 43

Персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната – 10

Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии – 273

Машинни оператори и монтажници – 281

Професии, неизискващи специална квалификация – 441

Чрез постигане на основната цел - непрекъснато подобряване на дейността на фирмата и задоволяване потребностите на клиентите - ние гарантираме постигането и на допълнителните цели, които сме си поставили:

- Да се подобри качеството на предоставяните услуги;
- Да се модернизира управлението на връзките с клиенти;
- Да се подобри експлоатационната дейност на компанията;
- Да се повиши квалификацията и да се увеличи мотивацията на персонала;

Дружеството спазва всички свои приети политики по отношение на екологичните и социалните въпроси.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
"Водоснабдяване и Канализация" ЕАД,
гр. Бургас

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта върху съпоставимите данни от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В отчета за печалбата и загубата в позиция „Други разходи“ за съпоставимия период 2019 г. са включени разходи от отписване на вземания в размер на 6,398 хил. лв. от свързано лице „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД (пояснително приложение № 30) и са доначислени допълнително търговски задължения в размер на 679 хил. лева, към съществуващи от предходни периоди задължения към свързано лице „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД. В издадения от нас доклад с дата 13 март 2020 година относно одита на финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., ние сме изразили квалифицирано мнение относно тези вземания и задължения.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Сумата на отписаните вземания е съществена за съпоставителните данни във финансовия отчет на Дружеството, поради което е следвало тази стойност да бъде отчетена като корекция на натрупаните печалби и сравнителните данни да бъдат преизчислени съответно, при спазване на изискванията на МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки". В случай, че Дружеството беше приложило МСС 8 за отразяване на корекцията и преизчисление в предходни периоди, то печалбата преди данъци за 2019 година би се увеличила със 6,398 хил. лв., а натрупаните печалби към 01 януари 2018 година, съответно към 31 декември 2018 г. биха били със същата сума по-малко.

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 16 „Провизии“ и пояснение № 35 „Условни активи и условни пасиви“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., 31 декември 2019 г. и предходни години, и Дружеството не притежава документи за собственост или за права за ползване на тези активи. Дружеството е начислило провизии в тази връзка, в размер на 3,701 хил. лв., което отразява оценката на ръководството за размера на потенциалното задължение. Реалният размер на задълженията в случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни може да се различава от размера на начислените провизии.

Обръщаме внимание и на пояснение № 4.21.8 „Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19)“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството е отчетело спад от между 10.7% и 12.7% в стойността на приходите от продажба на ВиК услуги, породен от икономическата криза в резултат на пандемията от коронавирус.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпроса, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Изпълнение на инвестиционна програма	
Пояснение № 6, пояснение № 21, пояснение № 26	
Ключов одиторски въпрос Дружеството има сключен договор с ВИК Асоциация като в замяна на правото на ползване на ВИК инфраструктурата, собственост на тази Асоциация е длъжно да изпълнява инвестиционна програма по години до края на действие на договора.	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Към 31.12.2020 г. признатият размер на правото на ползване на активите на ВИК асоциацията, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас, с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда, са в размер на 27,459 хил. лв., което представлява 35% от активите на Дружеството. Извършените реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК извън договорените по инвестиционна програма през 2020 г. са в размер на 10,257 хил. лв., като от тях 4,012 хил. лв. са признати като текущи разходи през периода, а останалата сума е призната като намаление на задължението, свързано с правото на ползване.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - Проверка към фактурираните разходи на общините, членове на ВИК асоциацията ; - Преглед на издадените приемо-предавателни протоколи; - Преглед на издадени фактури от общините членове на ВИК асоциациите; - Проверка към издадени фактури от доставчици и документи за приети извършени работи; - Преглед на спазване на изискванията за сума на инвестицията по договор за 2020 година; - Преглед за спазване на модела за признаване на актива, разходите за амортизация и финансовите разходи, съгласно заложения модел; - Проверка на оповестяванията;
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземания	
Пояснение № 12, пояснение № 29	
Ключов одиторски въпрос Дружеството прави съществени приблизителни преценки по повод отчитането на очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземанията от клиенти и съдебни вземания съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Поради значимостта на вземанията на Дружеството и необходимостта от прилагането на значителни преценки, допускания и предположения от страна на ръководството при определянето на очакваната кредитна загуба, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“, ние преценихме, че	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - извършихме анализ на адекватността на политиките и процедурите, свързани с процесите за класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

определянето на обезценката на вземанията е ключов одиторски въпрос. Търговските и съдебните вземания, с балансова стойност 10,937 хил. лв. към 31 декември 2020 г., представляват значителна част от активите на Дружеството, а отчетената обезценка за тези вземания е 9,433 хил. лв. към същата дата, както е оповестено в пояснение 12 Търговски и други вземания от приложения финансов отчет. Прилагането на съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“ по отношение на размера на очакваните кредитни загуби е определен като ключов одиторски въпрос, защото представлява сложен процес със съществен ефект върху финансовите отчети и е свързан с използването на значителни преценки и допускания при прилагането на новите изисквания. Съществената несигурност на счетоводните приблизителни оценки е оповестена в пояснение 4.21 от финансовия отчет.	- извършихме проверка и оценка на процесите за класификация на търговските и съдебни вземания и определянето на необходимата обезценка на колективна и индивидуална база, като проверихме на извадков принцип конкретни вземания и извършихме тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им. Взехме предвид историческите данни, влиянието на икономическите условия, и други фактори, които могат да повлияят на събираемостта на търговските и съдебните вземания, проверени на извадков принцип; - анализирахме методологията и ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за вземания; - извършихме проверка на изчисленията на ръководството на Дружеството за обезценките на колективна и индивидуална база. Сравнихме получените резултати с нашите очаквания и приблизителни изчисления на база на професионалната ни преценка. - извършихме оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително на основните предположения и преценки, свързани с първоначалния ефект от прилагане на МСФО 9 и класификацията и обезценката на вземанията, както и кредитния риск на Дружеството.
--	---

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане в съпоставимата информация във връзка с оценката на търговски вземания. Ние достигнахме до заключението, че другата информация за съпоставимия период съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези вземания, включени в другата информация за съпоставимия период.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

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

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

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; в това число Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (в) нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на глава седма от Закона за счетоводството.

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

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

- РСМ БГ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината завършваща на 31 декември 2020 г. на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас, в резултат на проведена процедура по Закона за обществените поръчки и с решение на едноличния собственик на капитала от 30.12.2020 г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява трета година на пълен ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.



д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

10 март 2021 г.

гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Нансен“ № 9, ет.7, България

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	6	27,585	30,242
Имоти, машини и съоръжения	7	5,618	5,529
Активи в процес на изграждане	8	62	62
Отсрочени данъчни активи	10	2,188	2,418
Нетекущи активи		35,453	38,251
Текущи активи			
Материални запаси	11	8,109	6,055
Търговски и други вземания	12	11,366	16,454
Данъчни вземания	13	763	207
Пари и парични еквиваленти	14	21,833	17,769
Текущи активи		42,071	40,485
Общо активи		77,524	78,736

Съставил:


/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:


/инж. Ганчо Тенов/

Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	15.1	2,228	2,228
Резерви	15.2	27,919	25,537
Неразпределена печалба		1,958	2,860
Общо собствен капитал		32,105	30,625
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	17.2	3,839	2,673
Задължения за придобити права за ползване	21	23,006	27,219
Нетекущи пасиви		26,845	29,892
Текущи пасиви			
Провизии	16	3,701	4,494
Пенсионни и други задължения към персонала	17.2	3,292	2,889
Търговски задължения	19	3,709	2,894
Данъчни задължения	20	424	443
Задължения за придобити права за ползване	21	5,197	5,704
Други задължения	22	2,251	1,795
Текущи пасиви		18,574	18,219
Общо пасиви		45,419	48,111
Общо собствен капитал и пасиви		77,524	78,736

Съставил:

/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:

/инж. Ганчо Тонев/

Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към годишния финансов отчет от стр.8 до стр.58 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Приходи от продажби	23	56,719	63,648
Приходи от финансираня	24	-	319
Други приходи	25	1,124	1,772
Приходи от предадени изградени публични активи	26	10,257	11,739
Разходи за материали	27	(14,333)	(14,853)
Разходи за външни услуги	28	(11,586)	(13,275)
Разходи за персонала	17.1	(25,211)	(21,447)
Разходи за обезценка и провизии, нетно	29	(1,835)	(1,949)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6; 7	(4,428)	(4,640)
Себестойност преданите публични активи	26	(10,257)	(11,739)
Капитализирани разходи в изградени публични активи	26	2,600	2,928
Себестойност на продадените материали		(3)	(5)
Други разходи	30	(397)	(7,565)
Печалба от оперативна дейност		2,650	4,933
Финансови разходи	31	(1,566)	(1,854)
Финансови приходи	31	1,043	1
Печалба преди данъци		2,127	3,080
Разходи за данъци върху дохода	10; 32	(310)	(361)
Печалба за годината		1,817	2,719

Съставил:


/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:


/инж. Ганчо Тенов/

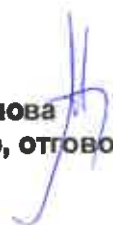
Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към годишния финансов отчет от стр.8 до стр.58 представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Печалба за годината	1,817	2,719
Друга всеобхватна загуба:		
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:		
Признати актюерски загуби	(337)	(60)
Общо всеобхватен доход за годината нетно от данъци	1,480	2,659

Съставил:


/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор:


/инж. Ганчо Тенев/


Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	2,228	25,537	2,860	30,625
Признати актюерски загуби	-	(337)	-	(337)
Печалба за годината	-	-	1,817	1,817
Общо всеобхватен доход за годината	-	(337)	1,817	1,480
Разпределение на печалба към резерви	-	2,719	(2,719)	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	2,228	27,919	1,958	32,105

Съставил:  /Даниела Кирова/

Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Изпълнителен директор:  /инж. Ганчо Тенев/



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2019 г.	2,228	22,763	2,975	27,966
Признати актоерски загуби	-	(60)	-	(60)
Печалба за годината	-	-	2,719	2,719
Общо всеобхвтен доход за годината	-	(60)	2,719	2,659
Разпределение на печалба към резерви	-	2,834	(2,834)	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	2,228	25,537	2,860	30,625

Съставил:  /Даниела Кирова/

Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Изпълнителен директор:  /инж. Ганчо Тенев/



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	70,826	75,604
Плащания към доставчици	(37,270)	(38,239)
Плащания към персонал и осигурители	(23,470)	(21,116)
Платени и възстановени данъци	(273)	(1,004)
Други постъпления от оперативна дейност	1,362	1,068
Други плащания по оперативна дейност	(8,867)	(10,365)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	2,308	5,948
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(1,690)	(1,799)
Придобиване на нематериални активи	(82)	(152)
Плащания по цесии	-	(1,855)
Събрани вземания по цесии	1,855	-
Постъпления по получени обратно предоставени заеми	1,673	-
Получени лихви	3	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1,759	(3,806)
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	-	(1,854)
Плащания на лихви	(3)	(17)
Получени финансираня	-	319
Нетен паричен поток от финансова дейност	(3)	(1,552)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	4,064	590
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	14	17,769
Пари и парични еквиваленти в края на годината	14	21,833

Съставил: 
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенов/

Дата: 08 март 2021 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2021 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към годишния финансов отчет от стр.8 до стр.58 представляват неразделна част от него.

Пояснения към годишния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас се състои във водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, експлоатация на язовири, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията и др.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Бургаски окръжен съд по фирмено дело №7184 от 1991 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ с ЕИК: 812115210. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Ген. Владимир Вазов“ №3.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Съветът на директорите е с членове:

- Йоанис Парменион Партениотис – председател
- Красимир Атанасов Желев – член
- Ганчо Йовчев Тенев – член
- Наско Николов Драков – член

Броят на персонала към 31 декември 2020 г. е 1,267 (2019 г.: 1,277) служители. Средно-списъчният брой на персонала на Дружеството за 2020 г. е 1,258 (2019 г.: 1,254) служители.

Едноличен собственик към 31 декември 2020 г. е Български ВИК холдинг ЕАД. Крайният собственик е Министерство на регионалното развитие и благоустройството.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано със спад в приходите.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави

започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г.:

МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията:

- неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и
- „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.

Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамка не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:

- за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите
- отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията
- дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието
- преразглеждат се определенията за актив и пасив
- при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване
- дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази и
- печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

МСФО 3 (изменен) – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕС

Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция“ се изменя така че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.

Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

- Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не

са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в индивидуалния отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

- МСС 3 Бизнес комбинации - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират остаряла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи - Промени в обременяващите договори - Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като уточняват, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

- **МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане** - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- **МСФО 9 Финансови инструменти** - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемотателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемотателя, от името на другия.
- **МСФО 16 Лизинг** - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- **МСС 41 Земеделие** - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвен индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в два отделни отчета: отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2020 г. Дружеството е приело да представя един сравнителен период във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

4.5. Приходи от договори с клиенти

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги, свързани с доставяне, отвеждане и пречистване на вода. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 23.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с доставка на ВиК услуги, които се признават с течение на времето, други услуги, свързани с предоставянето на ВиК услуги, признаването към определен момент и приходи от реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК, които се признават веднъж годишно.

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

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите от предоставяне на ВиК услуги (доставяне, отвеждане и пречистване) се признават на база отчетените количества вода, измерени чрез показания на водомери при предложени от Дружеството и утвърдени от КЕВР цени, съгласно Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги (ЗРВКУ).

Фактурите се издават ежемесечно и са обикновено със срок на плащане 30 календарни дни от датата на издаване на фактурата.

Приходите от други услуги са както следва:

- Откриване, закриване и промяна на партиди;
- Съгласуване на скици и проекти;
- Ремонт на водомери във водомерна работилница;
- Узаконавяване на водомер при разкриване на партида и след ремонт, включително и пломбиране;
- Откриване на скрити аварии;
- Услуги, извършвани със специализирани канал почистващи машини.

Приходите от реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК се отчитат в края на отчетния период при завършване на строителни работи и прехвърляне на публичните активи към съответните общини или органи на държавна власт. Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.5.1. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.5.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.6. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

4.7. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация

към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

4.8.1 Лихвени разходи свързани със задължение за минимални нива на разходи по инвестиционна програма

Дружеството отчита като финансови разходите възникващи от разгръщане на периода и приближаване с един период към датата определена за изпълнение на задължението по инвестиционна програма. Тези разходи са ефект от дисконтирането на номиналната стойност на минималните нива на задължителни разходи в момента на нейното признаване.

4.9. Нематериални активи

Нематериални активи включват права и собственост и пр. продукти и права на ползване. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване на Нематериалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

- Софтуер 2 години
- Други за срока на договора

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., 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. Съгласно

изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци за тези активи. След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството за срока на договора. За повече информация вижте пояснение 6.

4.10. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	3.33 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	6.66 години
• Компютри	2 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.11. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е приложило МСФО 16 Лизинг, използвайки модифицирания ретроспективен подход и затова сравнителната информация не е преизчислена. Това означава, че сравнителната информация все още се отчита в съответствие с МСС 17 и КРМСФО 4.

Първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг няма съществен ефект, тъй като Дружеството не е страна по финансов лизинг или оперативен лизинг с дълъг срок.

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 г. Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз

основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

През периода Дружеството не е страна по договори за финансов лизинг и не сключвало нови договори, които да породят активи или задължения, съгласно МСФО 16 Лизинг.

4.12. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от

обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.13. Финансови инструменти съгласно МСФО 9

4.13.1. Признаване и отписване

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

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

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

4.13.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

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

4.13.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Освен посочените оповестявания, Дружеството следва да оповести задължително и използваната информация за моделиране ориентиран към бъдещето модел за признаване на очакваните загуби по отделни категории финансови активи. Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 48 месеца преди 31 декември 2020 г. или съответно на 1 януари 2020 г., както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на

загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията. Дружеството е определило БВП и равнището на безработица на страните, в които продава своите стоки и услуги, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

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

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

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

Търговски вземания

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

4.13.4. Обезценка на финансовите активи

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

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

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

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

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

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

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

МСФО 9 Финансови инструменти е приложен без преизчисляване на сравнителната информация, като ефектите от първоначално прилагане са признати в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2018 г.

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

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството обезценява търговските и съдебни вземания в зависимост от дните просрочие като прилага към стойностите на вземанията съответните проценти, представени в следващата таблица:

Просрочие в дни:	Непросрочени	1 - 30 дни	31 - 60 дни	61 - 90 дни	91- 180 дни	над 180 дни
Процент %, 2020	2%	5%	9%	12%	14%	100%
Процент %, 2019	2%	5%	8%	10%	12%	100%

4.14. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.15. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.20.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.16. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

4.17. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент на собственика са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение преди края на отчетния период.

4.18. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

В началото на 2020 г. е подписан нов колективен трудов договор (КТД), съгласно който е определено право на обезщетение в размер на 8 месеца (6 месеца по стария КТД) брутно трудово възнаграждение, за персонал работил в Дружеството. Новите условия на колективния трудов договор пораждат съществен ефект в размера на провизиите при пенсиониране на персонала, което е намира отражение и като разход за вече отработен минал стаж. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.19. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 35.

4.20. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.21.

4.20.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.21. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.21.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.12). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.21.2. Ползнен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване или промяна на договорни условия.

4.21.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 8,109 хил. лв. (2019 г.: 6,055 хил. лв.) се влияе от спецификата в дейността на Дружеството.

4.21.4. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4.21.5. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

4.21.6. Нематериален актив права на ползване

Нематериалният актив права на ползване е признат на база на оценката по настояща стойност на времето разположение на минималните нива за извършване на разходи за инвестиции, които представляват задължение по инвестиционна програма. Дисконтовият процент е равен на 4,54% и е определен по приложим лихвен процент по заеми за компании със сходен срок на погасяване и размер. Когато има промени в инвестиционната програма в резултат на промяна на времето разположение на минималните нива на разходите по задължението, а не на общия размер на инвестициите промяната се отчита като се коригира стойността на актива на ползване и пасива задължението за придобити права на ползване.

Нематериалният актив права на ползване се амортизира за периода на определените минимални нива при амортизационна норма 6.67%.

4.21.7. Очаквани кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Ръководството е определило да прилага матричен подход за определяне на обезценката за търговските си вземания от физически и юридически лица. При определяне на провизиите за очаквани загуби към 31 декември

2020 г. са направени допускания и са отчетени тенденциите във връзка с ефекта на пандемията от коронавирус (Covid-19) – а именно забавяне в събираемостта на търговски и съдебни вземания, нарастване на просрочията и бъдеща прогнозна информация в тази връзка.

4.21.8. Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19)

Ръководството на Дружеството е направило оценка при разглеждане на въздействието, което пандемията от коронавирус (COVID-19) е оказала или може да има върху финансовите отчети въз основа на наличната информация. Това съображение се разпростира върху естеството на предлаганите услуги, клиентите, веригата на доставки и персонала.

Във връзка с пандемията от Covid-19, Ръководството отчита следните тенденции и ефекти, които са оценени като произтичащи от пандемията:

Ръководството на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас е направило анализ и е отчетло като ефект от пандемията от коронавирус (COVID-19) спад в приходите от продажба на ВиК услуги с между 10.7% и 12.7%, въпреки по-високата цена за ВиК услуги през 2020 г., определена от КЕВР. Основната причина е ограничаването на дейността на хотелския и туристически бранш, който през летните месеци представлява основен клиент и потребител на услугите на Дружеството.

Като ефект от пандемията следва и спад в обема, потреблението и платежоспособността на фирми клиенти на Дружеството, което води до повишаване на кредитния риск. След обстоен анализ е установено и значително забавяне в събирането на вземанията възникнали във връзка с процесуалните действия срещу клиентите по съдебен ред, поради което е отчетено повишаване на провизиите за обезценка и очаквани загуби.

Пандемията от коронавирус (Covid-19) възпрепятства и пълноценното стартиране на „Интегрирания воден проект за област Бургас“.

Въпреки отчетените негативни ефекти за 2020 г. Ръководството все още не смята за практично да оцени надеждно и напълно бъдещите ефекти от пандемията от коронавирус (COVID-19).

5. Ефект от промяна на счетоводната политика в сравнителен период

През отчетния период няма направени промени в счетоводната политика на Дружеството.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват права върху интелектуална собственост, софтуер и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти '000 лв.	Права на ползване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2020	793	40,344	41,137
Новопридобити активи	112	-	112
Салдо към 31 декември 2020	905	40,344	41,249
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2020	(694)	(10,201)	(10,895)
Амортизация	(85)	(2,684)	(2,769)
Салдо към 31 декември 2020	(779)	(12,885)	(13,664)
Балансова стойност към 31 декември 2020	126	27,459	27,585

	Права върху интелект. собственост и програмни продукти '000 лв.	Права на ползване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2019	666	40,963	41,629
Новопридобити активи	127	-	127
Корекция	-	(619)	(619)
Салдо към 31 декември 2019	793	40,344	41,137
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2019	(626)	(7,517)	(8,143)
Амортизация	(68)	(2,684)	(2,752)
Салдо към 31 декември 2019	(694)	(10,201)	(10,895)
Балансова стойност към 31 декември 2019	99	30,143	30,242

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., 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. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които

притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

Изготвените списъци е следвало да бъдат предоставени в Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България (МРРБ), което в шест месечен срок от тяхното получаване (до 24 септември 2010 г.), е следвало да изготви протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества е предвидено да се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

Изпълнявайки изискванията на ЗВ, ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

След датата на отписване на нетекущите активи, счетоводното отчитане следва да се основава на изискванията на КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, на МСС 38 Нематериални активи, както и на изискванията на чл. 198п от ЗВ. Съгласно закона Дружеството признава в отчета за финансовото състояние имуществените права, предоставени им с договора с Асоциацията по ВиК, върху предоставените им ВиК системи

и съоръжения – публична собственост, и начислява разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от Дружеството във ВиК инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове.

Съгласно сключения договор, договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

По силата на договора Дружеството получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите на ВиК услуги, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, следователно от позицията на Дружеството възниква нематериален актив под формата на права.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване“, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите Дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи). За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Признатият нематериален актив подлежи на амортизация, която следва да бъде начислена по линеен метод за срока на договора, който е 15 години.

Признатият в отчета за финансовото състояние нематериален актив подлежи и на периодичен преглед за обезценка, съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи,

както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). В резултат от това Дружеството отчита:

- Нематериален актив (права) и задължения за придобити права – текущи и нетекущи. Правата и свързаните с тях задължения са по повод на достъпа до и експлоатацията на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи.
- Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: разходи за амортизация на нематериалния актив, разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към състава на финансовите разходи) за придобитите права и разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи;

Съгласно допълнително споразумение от 29.03.2019 г. към договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК е взето решение за промяна годишните задължителни нива на инвестициите, които Дружеството следва да извършва, без да това до води до промяна в общия размер на задължителните нива на инвестициите. Това води само до промяна и изменение на времевите стойности на задължението, което води и до корекция в размер на около 619 хил. лв. в отчетната стойност на нематериалния актив, която да отразява нетната стойност на задължението в началото на инвестиционната програма. Номиналната стойност на задължителното ниво на инвестициите, съгласно договора от 2016 г. и допълнителното споразумение от 2019 г., не се променя и е в размер на 54,100 хил. лв. За повече информация виж пояснение 21.

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства и стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Тран- спортни средства	Стоп. инвентар	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2020	37	5,763	10,380	15,170	313	31,663
Новопридобити активи	-	-	1,378	317	53	1,748
Салдо към 31 декември 2020	37	5,763	11,758	15,487	366	33,411
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2020	-	(3,298)	(8,763)	(13,906)	(167)	(26,134)
Амортизация	-	(219)	(869)	(535)	(36)	(1,659)
Салдо към 31 декември 2020	-	(3,517)	(9,632)	(14,441)	(203)	(27,793)
Балансова стойност към 31 декември 2020	37	2,246	2,126	1,046	163	5,618

	Земя '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв.	Тран- спортни средства '000 лв.	Стоп. инвентар '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2019	37	5,763	9,559	14,737	236	30,332
Новопридобити активи	-	-	989	433	77	1,499
Отписани активи	-	-	(168)	-	-	(168)
Салдо към 31 декември 2019	37	5,763	10,380	15,170	313	31,663
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2019	-	(3,071)	(8,136)	(13,064)	(143)	(24,414)
Отписани активи	-	-	168	-	-	168
Амортизация	-	(227)	(795)	(842)	(24)	(1,888)
Салдо към 31 декември 2019	-	(3,298)	(8,763)	(13,906)	(167)	(26,134)
Балансова стойност към 31 декември 2019	37	2,465	1,617	1,264	146	5,529

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2020 г. и 2019 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Съгласно договор с МОСВ, Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за "Интегриран воден проект за област Бургас", финансиран по ОП Околна среда, с общо стойност в размер на 459 330 хил. лв., от които безвъзмездна финансов помощ в размер на 323 691 хил. лв. и собствено съфинансиране в размер на 135 639 хил. лв., което се очаква да се реализира чрез дългосочен банков заем. Водоснабдяване и Канализация ЕАД е в процес на процедура на преглед и анализ от страна на потенциалния кредитор.

Съгласно договора реализацията на проекта следва да започне на 02.07.2020 г. и да приключи в рамките на 48 месеца. Поради забавяне породено от пандемията от коронавирус (Covid-19) фактическото изпълнение на проекта е още в начален етап. Проектът включва реконструкция, модернизация и изграждане на ВиК инфраструктура и системи за минимизиране на загубите от вода.

8. Активи в процес на изграждане

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на изграждане (62 хил. лв.), представляват извършени от Дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения, които към датата на отчета за финансово състояние не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

9. Дългосрочни финансови активи

Нетекущите финансови активи представени в отчета за финансовото състояние са инвестиции в следните предприятия:

	2020 '000 лв.	2020 участие %	2019 '000 лв.	2019 участие %
„Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	2.68%	3,008	24.61%
Обезценка на дългосрочни финансови активи	-		(3,008)	
Дългосрочни финансови активи, нетно	-		-	

С решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са напълно обезценени в предходни периоди.

Финансовата информация за „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич може да бъде представена както следва:

	2020 '000 лв. предварителен	2019 '000 лв. одитиран
Активи	23 097	20,110
Пасиви	20 152	37,349
Собствен капитал	2 945	(17,239)
Приходи от дейността	20 102	22,047
Печалба/(Загуба) за периода	192	(307)
Дял от печалбата/ (загубата), полагащ се на Дружеството	5	(77)

През 2018 г. Дружеството е признало обезценка, свързана с инвестицията във „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич в размер на 3,008 хил. лв.

През 2019 г. с решение на съвета на директорите и след получена информация от МРРБ Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас е сключило договор за цесия, като страна цесионер, на задължения на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД за консумирана електрическа енергия. Общата стойност на цедираните вземания е в размер на 1 855 хил. лв. Към 31.12.2019 г. Дружеството е заплатило посочената сума, съгласно условията на договора за цесия и е придобило вземанията.

През 2020 г., съгласно Разпореждане № 1/22.01.2020 г. на Министерски Съвет на Република България на 5 май е учреден Български ВиК Холдинг ЕАД, собственост на държавата. С решение от 18 декември 2020 г. на общото събрание на акционерите на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД и вписване на 21 декември 2020 г. е извършено едновременно увеличение и намаление на акционерния капитал на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД, съгласно разпоредбите на чл. 203 и чл. 195 от Търговския закон. Увеличението

и намалението са в еднакъв размер и не променят общия брой емитирани акции и тяхната стойност.

В резултат на извършеното увеличение и намаление Български ВиК холдинг ЕАД придобива участие в капитала на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД в размер на 89.11% (2 179 315 акции).

След решението за отмяна на предимството на акционерите при увеличението с нови акции и намалението на капитала чрез обезсилване на акции, притежанието на другите акционери на „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД е както следва:

- Държавата, чрез МРРБ – 8.21% (200 788 акции)
- „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас – 2.68% (65 543 акции)

Ръководството на Дружеството е направило анализ и базирано на факта, че Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас не притежава значително влияние над Водоснабдяване и Канализация Добрич АД и нестабилните финансови данни през последните години и очакваната силно зависима дейност от външно подпомагане от страна на Български ВиК холдинг ЕАД, е приело че стойността на инвестицията е цена близо до нула. Ръководството е приело, че към 31.12.2020 г. не е в състояние да определи надеждно стойността, поради това че липсата на контрол и значително влияние и липсата на реален пазар не дават възможност за реална оценка на притежаваните 2.68 % .

Ръководството е приело в следващите периоди да прегледа състоянието на инвестицията и при възможност за надеждна оценка да преоцени акционерният дял от 2.68%.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи активи			
Материални запаси	122	-	122
Търговски и други вземания	1,351	64	1,415
Пенсионни и други задължения към персонала	195	86	281
Дългосрочни финансови активи	301	(301)	-
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	449	(79)	370
	2,418	(230)	2,188
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2,418		2,188
Нетно отсрочени данъчни активи	2,418		2,188

Отсрочените данъци за сравнителния период 2019 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2019	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2019
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Текущи активи			
Материални запаси	122	-	122
Търговски и други вземания	1,271	80	1,351
Пенсионни и други задължения към персонала	169	26	195
Дългосрочни финансови активи	301	-	301
Текущи пасиви			
Провизии и търговски задължения	584	(135)	449
	2,447	(29)	2,418
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2,447		2,418
Нетно отсрочени данъчни активи	2,447		2,418

11. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Материали и консумативи	6,196	5,539
Стоки	2,897	1,594
Доставки	241	147
Обезценка	(1,225)	(1,225)
Материални запаси	8,109	6,055

Както е оповестено в пояснение 6 „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите,

Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Ръководството на Дружеството счита, че материалните запаси, налични към 31 декември 2020 г. ще бъдат използвани за изпълнение на поетите ангажименти за задължителни инвестиции през 2021 г. Предвид дейността на Дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, Ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Поради това ръководството на Дружеството счита, че не са налице индикации за допълнителна обезценка на материалните запаси, налични към 31 декември 2020 г.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Търговски вземания от клиенти, брутно	13,185	13,892
Вземания по съдебни спорове и присъдени вземания и такси	5,201	4,951
Търговски вземания от свързани лица	1,984	3,203
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски и съдебни вземания, вкл. от свързани лица	(9,433)	(7,819)
Търговски вземания от клиенти и съдебни вземания	10,937	14,227
Предоставени заеми на свързани лица	6,496	7,129
Обезценка на предоставени заеми	(6,496)	(7,129)
Вземания от свързани лица по договори за цесия	-	1,855
Платени аванси на доставчици	69	64
Предплатени разходи	98	276
Други	262	32
Търговски и други вземания	11,366	16,454

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Обезценените вземания са дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения. Изменението в провизиите очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски и съдебни вземания може да бъде представено по следния начин:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	7,819	7,244
Отписани суми (несъбираеми)	(254)	(224)
Загуба от обезценка и възстановяване на загуба от обезценка, нетно	1,868	799
Салдо към 31 декември	9,433	7,819

Признатите през периода разходи от обезценка и загуби са представени в отчета за печалбата или загубата в „Разходи за провизии и обезценка, нетно“.

Както е оповестено в пояснение 9, с решение на едноличния собственик на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, капиталът на дружеството е увеличен със съществуващо задължение към „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, което увеличение е публикувано в Агенцията по вписванията през месец февруари 2016 г. Размерът на увеличението на капитала е с 3,008 хил. лв. Вземанията за търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич, с които е увеличен капиталът са били обезценени напълно в предходни периоди. През 2016 г. са били обезценени предоставени търговски кредити на „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич.

През 2019 г. е възникнало вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич по договори за цесии с „ЕНЕРГО-ПРО Продажби“ АД и „Електроразпределение Север“ АД в размер на 1,855 хил. лв.

Изменението в обезценката на другите вземания може да бъде представено по следния начин:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	7,129	7,129
Загуба от обезценка	-	-
Възстановяване на загуба от обезценка	(633)	-
Салдо към 31 декември	6,496	7,129

Възстановената обезценка представлява платена част по главницата от вземането по предоставен заем на Водоснабдяване и Канализация Добрич АД, след получена финансова инжекция от Български ВИК холдинг.

Информация за балансите по договори с клиенти е представена в следващата таблица относно вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Търговски вземания от клиенти и съдебни вземания, вкл. от свързани лица, нетно от обезценка	10,937	14,227
Пасиви по договори с клиенти – получени аванси от клиенти	(104)	(161)
Нетен баланс	10,833	14,066

13. Данъчни вземания

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
ДДС за възстановяване	363	-
Надвнесен корпоративен данък	400	207
Данъчни вземания	763	207

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	19,319	17,756
- Евро	13	13
Депозити в лева до 3 месеца	2,501	-
Пари и парични еквиваленти	21,833	17,769

Към 31 декември 2020 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 130 хил. лв.) по банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер на около 0.6% (2019 г.: 1%) от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 222,780 на брой поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2020 Брой акции	2019 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	222,780	222,780
Брой издадени и напълно платени акции	222,780	222,780
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	222,780	222,780

Едноличен собственик на капитала е:

	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %	31 декември 2019 Брой акции	31 декември 2019 %
Министерство на Регионалното Развитие и Благоустройството (МРРБ), Р. България	-	-	222,780	100
Български ВиК холдинг ЕАД	222,780	100	-	-
	222,780	100	222,780	100

На 9 октомври 2020 г. с Протокол № ТЗ-45/09.10.2020 г. МРРБ, като едноличен собственик на капитала на Водоснабдяване и Канализация ЕАД и на Български ВиК холдинг ЕАД, взема решение за увеличение на капитала на Български ВиК Холдинг срещу непарични вноски. На 9 октомври 2020 г. МРРБ прехвърля всички акции на Водоснабдяване и Канализация ЕАД чрез джиросване на Български ВиК холдинг ЕАД. На 15 октомври 2020 г. акционерният капитал на Български ВиК холдинг е увеличен с размер на непаричната вноска от акциите на ВиК Бургас, в размер на 2 227 бр. акции с номинална стойност от 1000 лв. всяка.

Български ВиК холдинг ЕАД става едноличен собственик на Водоснабдяване и Канализация ЕАД след вписване на 9 декември 2020 г. Краен собственик на Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас остава МРРБ.

15.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Общо
Салдо към 01 януари 2019 г.	3,565	19,198	22,763
Признати актюерски (загуби)	-	(60)	(60)
Увеличение от заделяне на резерви за сметка на реализирани печалби	283	2,551	2,834
Салдо към 31 декември 2019 г.	3,848	21,689	25,537
Признати актюерски (загуби)	-	(337)	(337)
Увеличение от заделяне на резерви за сметка на реализирани печалби	273	2,446	2,719
Салдо към 31 декември 2020 г.	4,121	23,798	27,919

Както е оповестено в пояснение 6, съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23 юни 2009 г. и 29 ноември 2013 г., 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. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24 септември 2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

В тримесечен срок (до 24 декември 2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества е предвидено да се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас подписаха на 25.02.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31 март 2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните

ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив, в следната последователност:

- Отписване на натрупаната амортизация на съответните активи срещу намаляване на отчетната им стойност;
- Намаляване на балансовата стойност на активите до размера на преоценъчния резерв, формиран за тях и до размера на отчетеното финансиране за тези активи. Тъй като преоценъчният резерв и финансирането не са достатъчни, за да покрият балансовата стойност на активите, остатъкът от тях са отписани за сметка на другите резерви.

16. Провизии

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	4,494	5,841
Допълнителни провизии (виж пояснение 29)	600	1,150
Използвани суми	(1,393)	(2,497)
Балансова стойност към 31 декември	3,701	4,494

Начислените провизии са краткосрочни. Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможно Дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 3,701 хил. лв. (2019 г.: 4,494 хил. лева).

През 2020 г. от провизиите са използвани суми за погасяване на възникнали задължения по приключили дела.

17. Възнаграждения на персонала

17.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(18,808)	(16,037)
Разходи за социални осигуровки	(6,384)	(5,388)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(19)	(22)
Разходи за персонала	(25,211)	(21,447)

17.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	3,839	2,673
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	<u>3,839</u>	<u>2,673</u>
Текущи:		
Текущи възнаграждения	2,226	1,973
Компенсиреми отпуски	167	133
Задължения за социални и здравни осигуровки	899	783
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	<u>3,292</u>	<u>2,889</u>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

На основание чл.51а от Кодекса на труда на 06.01.2020 г. е сключен нов Колективен трудов договор със срок на действие от две години. Колективният трудов договор е юридически акт, който фиксира рамките на взаимоотношенията между страните и гарантира съблюдаването на социално-икономическите права и интереси на членовете на организациите, страни по него.

С Колективния трудов договор се определя минималното основно трудово възнаграждение за Дружеството, както и минималните основни трудови възнаграждения за отделните категории персонал, допълнителните трудови възнаграждения, размера на изплащаните обезщетения и извънреден труд, размерът на платения годишен отпуск, социалните разходи и др.

През 2020 г., съгласно чл.33 ал.1 и ал.2 от КТД на работниците и служителите, членове на синдикатите, страна по Договора са изплатени обезщетения при прекратяване на трудовия договор поради болест и при пенсиониране в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 5 месеца (поради болест) и за срок от 8 месеца (при пенсиониране). Размерът на изплатените обезщетения, съгласно предходния КТД е съответно 4 брутни работни заплати (поради болест) и 6 брутни работни заплати (при пенсиониране). Новите условия на колективния трудов договор пораждат съществен ефект в размера на провизиите при пенсиониране на персонала, което намира отражение и като разход за вече отработен минал стаж.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години,

дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Стойността на задължението, посочена в отчета за финансовото състояние, е както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	'000 лв.	'000 лв.
Настояща стойност на задължението в началото на периода	2,673	2,382
Изменение за периода	1,166	291
Задължения в края на периода	3,839	2,673

	Лихвен процент	до 1 година '000 лв.	от 1 до 5 години '000 лв.	над 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2020 г.					
Дължими обезщетения		506	1,185	2,238	3,929
Сkonto	0,5%	(3)	(21)	(66)	(90)
Дисконтирани парични потоци		503	1,164	2,172	3,839

	Лихвен процент	до 1 година '000 лв.	от 1 до 5 години '000 лв.	над 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2019 г.					
Дължими обезщетения		538	971	1,232	2 741
Сkonto	0,6%	(3)	(21)	(44)	(68)
Дисконтирани парични потоци		535	950	1,188	2,673

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	2,673	2,381
Разходи за текущ стаж	296	266
Разходи за минал стаж	1,178	-
Разходи за лихви и актюерски загуба призната в отчета за печалбата или загубата	32	58
Актюерска загуба призната в друг всеобхватен доход	337	60
Изплатени обезщетения на персонала	(677)	(92)
Провизии за пенсиониране в края на годината	3,839	2,673

В началото на 2020 г. е подписан нов колективен трудов договор (КТД), съгласно който е определено право на обезщетение в размер на 8 месеца (6 месеца по стария КТД) брутно трудово възнаграждение, за персонал работил в Дружеството. Новите условия на колективния трудов договор пораждат съществен ефект в размера на провизиите при пенсиониране на персонала, което е намира отражение и като разход за вече отработен минал стаж.

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2020	31.12.2019
Дисконтов процент	0.5%	0.6%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5% за 2021 г. спрямо предходната и 5% за всяка следваща година	6.5% за 2020 г. и 2021 г. спрямо предходната и 5% за всяка следваща година
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер три работни заплати увеличени със 100% при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2017 г. – 2019 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

18. Заеми

Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за "Интегриран воден проект за област Бургас", финансиран по ОП Околна среда, с общо стойност в размер на 459 330 хил. лв., от които безвъзмездна финансов помощ в размер на 323 691 хил. лв. и собствено съфинансиране в размер на 135 639 хил. лв., което се очаква да се реализира чрез дългосочен банков заем. Водоснабдяване и Канализация ЕАД е в процес на процедура на преглед и анализ от страна на потенциалния кредитор.

Съгласно договор между Водоснабдяване и Канализация ЕАД и МОСВ реализацията на проекта следва да започне на 02.07.2020 г. и да приключи в рамките на 48 месеца. Поради забавяне породено от пандемията от коронавирус (Covid-19) фактическото изпълнение на проекта е още в начален етап.

19. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	2,140	1,305
Такса за водоползване към МОСВ	1,434	1,447
Такса за заустване към МОСВ	135	142
Търговски задължения	3,709	2,894

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

20. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	424	381
ДДС за внасяне	-	51
Данък върху разходите по ЗКПО	-	11
Данъчни задължения	424	443

21. Задължения за придобити права за ползване и други задължения

Разграничаването на текущата и нетекущата част на задълженията за придобитите права на ползване е както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Задължения за придобити права за ползване	23,006	27,219
Текущи:		
Задължения за придобити права за ползване	5,197	5,704
	28,203	32,923

Движението по балансовата стойност на задължението през периода е както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Начално салдо на задължение за придобити права за ползване	32,923	37,964
Разход за лихви от разгръщане на дисконта на задължения за придобити права за една година	1,525	1,731
Извършени инвестиции (минимални нива по програма)	(6,245)	(6,153)
Други изменения	-	(619)
Общо	28,203	32,923

Съгласно условията на договора с АВиК и определената инвестиционна програма Дружеството е задължено да извършва минимални разходи за инвестиции в публични активи за всеки период. Равнението между реално извършените разходи и минималните по програма е както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Минимални разходи за инвестиции в публични активи по инвестиционна програма	(6,245)	(6,153)
Допълнителни разходи за инвестиции, отчетени като оперативни разходи, в размер на частта на извършените разходи над минималните разходи по инвестиционна програма	(4,012)	(5,586)
Общо извършени инвестиции	(10,257)	(11,739)

Допълнителна информация е представена в пояснение 6.

22. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Задължения по гаранции	379	248
Пречистени отпадни води	1,619	1,305
Получени аванси от клиенти	104	161
Други текущи пасиви	149	81
	2,251	1,795

23. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ВиК услуги	56,144	62,883
Приходи от предоставяне на други услуги	575	765
Общо	56,719	63,648

Приходите от други услуги в размер на 575 хил. лв. (2019 г. – 765 хил. лв.) включват услуги по издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и други подобни услуги предлагани от ВиК оператора.

Приходите от продажба на ВиК услуги могат да бъдат представени по вид на услугата, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Приходи от продажба на услуги по доставяне на вода	34,820	38,791
Приходи от продажба на услуги по отвеждане на вода	8,987	9,813
Приходи от продажба на услуги по пречистване на вода	11,169	13,026
Приходи от продажба на услуги по доставяне на вода на друг ВиК оператор	1,168	1,253
Общо приходи от продажба на ВиК услуги	56,144	62,883

24. Приходи от финансираня

Стойността на признатите приходи от финансираня към 31 декември 2020 г. е следната:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	-	-
Признат приход от правителствени дарения получени през периода	-	319
Правителствени дарения в края на периода	-	-

Правителствените дарения, свързани с приходи, са признати в отчета за печалбата или загубата едновременно с извършените и признати разходи.

25. Други приходи

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Съдебни такси	225	171
Лихви за забава	787	755
Приходи от отписани задължения	-	729
Други (тръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения, присъдени вземания и други)	112	117
Общо	1,124	1,772

През 2019 г. Водоснабдяване и Канализация ЕАД сключи споразумение с "Водоснабдяване и канализация - Варна" ООД, с което уреди разчетите помежду си. В резултат на споразумението всички вземания и задължения от предходни периоди бяха прихванати и отписани, съгласно разпоредбите на данъчното законодателство. Разликата между вземанията и задълженията на двете дружества е отразена като вземане на Дружеството от "Водоснабдяване и канализация - Варна" ООД.

26. Приходи и разходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма

Приходите свързани с реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК, могат да бъдат представени по отделни видове предоставяни услуги, според използваемостта на активите, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Изградени активи по доставяне на вода	7,585	8,216
Изградени активи по отвеждане на вода	1,688	1,934
Изградени активи по пречистване на вода	984	1,589
Общо	10,257	11,739

Разходите свързани с реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК, могат да бъдат представени по видове, съгласно техният характер и представяне в отчета за печалбата или загубата, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Отчетени като вложени собствени материали	(2,199)	(2,488)
Отчетени разходи за гориво, заплати и осигуровки на собствени работници	(402)	(440)
Отчетени като себестойност на предадени активи, изградени чрез възлагане	(7,656)	(8,811)
Обща себестойност на изградените предадени публични активи	(10,257)	(11,739)

Финансовият резултат от извършените и префактурирани разходи към органите на държавна и местна власт по отношение на инвестициите в публични активи, е представен както следва по видове активи, съгласно вида услуга, за който се използват:

	2020 '000 лв. Приходи	2020 '000 лв. Разходи	2020 '000 лв. Печалба	2019 '000 лв. Приходи	2019 '000 лв. Разходи	2019 '000 лв. Печалба
Активи за доставяне на вода	7,585	(7,585)	-	8,216	(8,216)	-
Активи за отвеждане на вода	1,688	(1,688)	-	1,934	(1,934)	-
Активи за пречистване на вода	984	(984)	-	1,589	(1,589)	-
Общо	10,257	(10,257)	-	11,739	(11,739)	-

27. Разходи за материали

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Основни и спомагателни материали	(7,084)	(6,523)
Електроенергия	(5,960)	(6,738)
Горива и смазочни материали	(920)	(1,203)
Резервни части и материали	(277)	(271)
Работно облекло	(92)	(118)
Общо	(14,333)	(14,853)

28. Разходи за външни услуги

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Ремонт и поддръжка на активи	(1,231)	(1,388)
Такса достъп до ВиК активи, публична собственост, съгласно договор с Асоциация по ВиК	(4,012)	(5,586)
Такси за водоползване и заустване	(1,312)	(1,438)
Комисионни и хонорари	(628)	(551)
Ремонт на пътни настилки	(677)	(452)
Охрана на обекти	(1,085)	(1,026)
Данъци и такси	(285)	(337)
Проверка на водомери	(314)	(344)
Абонаментна поддръжка	(255)	(237)
Такси към КЕВР	(143)	(143)
Комуникационни и куриерски услуги	(197)	(192)
Застраховки	(278)	(280)
Правни услуги и разноси	(50)	(149)
Депониране на отпадъци	(229)	(188)
Охрана на труда	(49)	(37)
Лабораторни анализи	(52)	(62)
Транспорт отпадъци	(496)	(337)
Одиторски и други услуги	(16)	(16)
Услуги по оперативни програми	-	(290)
Други	(277)	(222)
Общо	(11,586)	(13,275)

Разходите за одиторски и други услуги през 2020 г. включват разходи за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2019 г. (9 хил. лв.), ангажимент за изразяване на сигурност по МСАИС 3000 (3 хил. лв.) и ангажимент за договорени процедури за фактически констатации по МСССУ 4400 във връзка с регулаторната отчетност на Дружеството (3 хил. лв.). Договорените процедури са изпълнени от РСМ БГ ООД през 2020 г.

29. Разходи за обезценка и провизии, нетно

Разходите за обезценка и провизии, нетно включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(600)	(1,150)
Възстановена обезценка от събрани обезценени вземания	633	-
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	(1,868)	(799)
Общо	(1,835)	(1,949)

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела за пропуснати ползи от търговци, които претендират че по негова вина са претърпели значителни щети. Към момента предстои разглеждане на делата пред втора съдебна инстанция. Ръководството счита, че съществува вероятност Дружеството да бъде осъдено и по тази причина през текущия период е начислило допълнителни провизии за правни задължения в размер на 600 хил. лв. (2019 г.: 1,150 хил. лв.).

30. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за командировки	(12)	(28)
Представителни разходи	(47)	(94)
Съдебни разходи	(8)	(15)
Обучения	(16)	(26)
Дарения	(1)	(2)
Разходи за глоби и санкции	(81)	(209)
Данъци върху социални и представителни разходи и разходи по експлоатация на леки автомобили	-	(11)
Разходи от отписани вземания	(109)	(6,398)
Други	(123)	(782)
Общо	(397)	(7,565)

През 2019 г. Водоснабдяване и Канализация ЕАД сключи споразумение с "Водоснабдяване и канализация - Варна" ООД, с което уреждат разчетите помежду си. В резултат на споразумението всички вземания в размер на 6,398 хил. лв. и задължения в размер на 729 хил. лв. от предходни периоди бяха отписани, съгласно разпоредбите на данъчното законодателство. Разликата между вземанията и задълженията след прихващане на взаимните разчети на двете дружества е отразена като вземане на Дружеството от "Водоснабдяване и канализация - Варна" ООД към 31 декември 2020 г., както и към 31 декември 2019 г.

31. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Разходи за лихви и такси по заеми	(19)	(74)
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	-	(26)
Такси и комисионни по банкови операции	(22)	(23)
Разход за лихви от разгръщане на дисконта на задължения за придобити права за ползване (пояснение 21)	(1,525)	(1,731)
Общо финансови разходи, нетно	(1,566)	(1,854)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Признати лихви по кредити	461	-
Приходи от лихви върху парични средства и еквиваленти	3	1
Признат приход от дисконтиране	579	-
Общо	1,043	1

32. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2019 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2,127	3,080
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(213)	(308)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1,124	888
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(991)	(912)
Текущ разход за данъци върху дохода	(80)	(332)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, нетно:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(230)	(29)
Разходи за данъци върху дохода, отчетени в отчета за печалбата и загубата	(310)	(361)

33. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключовия управленски персонал, едноличния собственик на Дружеството и всички предприятия, свързани с държавата. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

През периода дружеството е сключвало сделки със свързани лица представляващи предоставяне на ВиК услуги.

Дружеството е избрало да представя информацията за сделки със свързани лица съгласно облекчението за оповестяване по МСС 24 Оповестяване на свързани лица.

33.1. Сделки със свързани лица под общ контрол

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,251	1,253
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	88	63
- други продажби на Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД	5	-
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	265	-

33.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	247	181
Разходи за социални осигуровки	16	15
Общо краткосрочни възнаграждения	263	196
Общо възнаграждения	263	196

34. Разчети със свързани лица в края на годината

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,403	2,723
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	581	480
- Обезценка на вземания от „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	(372)	(278)

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	1,855
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	6,496	7,129
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	(6,496)	(7,129)
Общо текущи вземания от свързани лица	1,612	4,780
Общо вземания от свързани лица	1,612	4,780
Текущи задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	36	-
- ключов управленски персонал	19	13
Общо текущи задължения към свързани лица	55	13
Общо задължения към свързани лица	55	13

35. Условни активи и условни пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. и Дружеството не притежава документи за собственост на тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможна дружеството да изплати обезщетения или да предаде владението на тези активи на съответните лица. Дружеството е начислило провизии в тази връзка в размер на 3,701 хил. лв. (2019 г.: 4,494 хил. лева). В тази връзка вижте пояснение 16.

36. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Текущи активи:		
Търговски вземания от клиенти и от свързани лица	10,937	14,227
Вземания от свързани лица по договори за цесия	-	1,855
Пари и парични еквиваленти	21,833	17,769
Финансови активи	32,770	33,851
Финансови пасиви	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения за право на ползване	23,006	27,219
Текущи пасиви:		
Търговски и други задължения	5,960	4,689
Задължения за право на ползване	5,197	5,704
Финансови пасиви	34,163	37,612

Вижте пояснение 4.13 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 37.

37. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 36. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено дружеството, са описани по-долу.

37.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

37.1.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на минимален валутен риск, поради това, че основна част от сделките, които извършва са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството е изложено на несъществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

37.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +/- 1% (за 2019 г. +/- 1%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюденията на настоящите пазарните условия.

Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са

чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

	Нетен финансов резултат за годината		Собствен капитал	
	‘000 лв.		‘000 лв.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
31 декември 2020 г.	-	-	-	-
31 декември 2019 г.	-	-	-	-

37.2. Анализ на кредитния 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. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Кредити и вземания:		
Търговски вземания от клиенти и свързани лица	10,937	14,227
Вземания по договори за цесия	-	1,855
Пари и парични еквиваленти	21,833	17,769
Балансова стойност	<u>32,770</u>	<u>33,851</u>

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

37.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 мес.	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	11,157	-	16,351	6,655
Общо	11,157	-	16,351	6,655

Към 31 декември 2019 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2019 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 мес.	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	10,393	-	19,822	7,397
Общо	10,393	-	19,822	7,397

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

38. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Собствен капитал	32,105	30,625

Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Дълг	45,419	48,111
– Пари и парични еквиваленти	(21,833)	(17,769)
Нетен дълг	23,586	30,342
Съотношение на капитал към нетен дълг	1.36	1.01

Увеличението на коефициента през 2020 г. спрямо 2019 г. се дължи на значителното увеличение в стойността на собствения капитал, както и значително намаление в стойността на дълга породено от изпълнение на инвестиционната програма.

39. Събития след края на отчетния период

Въздействието на пандемията от коронавирус (Covid-19) продължава. Ситуацията се развива динамично и зависи от мерките, наложени от правителството на Република България, като поддържане на изискванията за социално дистанциране, карантина, ограничения за пътуване и всякакви икономически стимули, които могат да бъдат предоставени.

Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19 с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г. В периода между датата на финансовия отчет и датата на приемането му не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

40. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 08 март 2021 г.