

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Годишен финансов отчет

Водоснабдяване и Канализация ЕАД
гр. Бургас

31 декември 2021 г.



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

31 ДЕКЕМВРИ 2021



ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД

гр. Бургас

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД гр. БУРГАС ЗА 2021 ГОДИНА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО, ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗППК, ПРИЛОЖЕНИЕ №10 КЪМ ЧЛ. 32, АЛ. 1, Т. 2 ОТ НАРЕДБА №2 ОТ 09.11.2021 Г. ЗА ПЪРВОНАЧАЛНО И ПОСЛЕДВАЩО РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ПРИ ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА И ДОПУСКАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН ПАЗАР

I. Развитие, резултати от дейността и състоянието на дружеството през 2021 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.).

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.

Към 31 декември 2021 г. едноличен собственик на акционерния капитал е „Български ВиК Холдинг“ ЕАД, ЕИК: 206086428. Холдингът е еднолично акционерно холдингово дружество с държавно имущество в капитала, като негов едноличен собственик е Българската държава чрез Министъра на регионалното развитие и благоустройството, ЕИК: 831661388.

Български ВиК холдинг ЕАД 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

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД е с акционерен капитал в размер на 2 227 800 лева, разпределен в 222 780 поименни акции с номинална стойност 10 лева на акция.

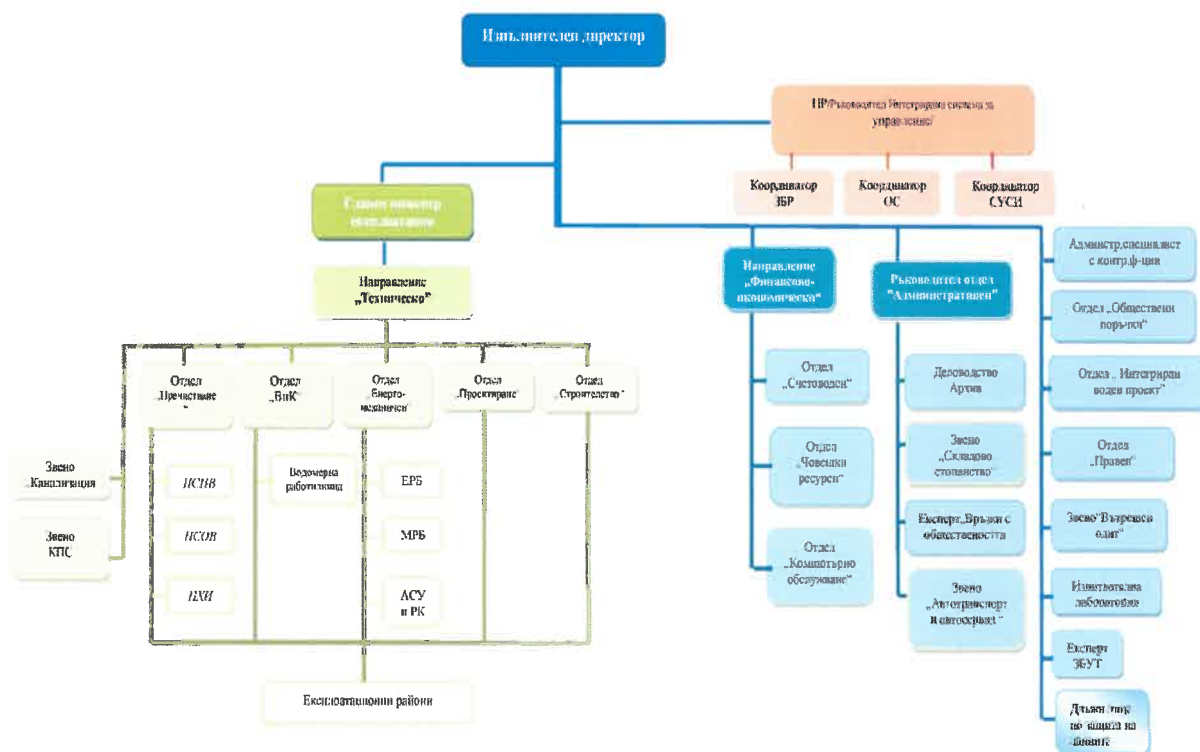
На основание Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, чл.7 т. 2 и чл.219 ал.1 т.2 от Търговския закон Органи за управление на еднолични акционерни дружества с държавно участие в капитала са:

1. Едноличният собственик на капитала
2. Съветът на Директорите

На тази основа „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас се управлява от Съвет на Директорите с членове:

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

В рамките на правомощията си Изпълнителният Директор разработва и утвърждава организационна структура на дружеството, въз основа на която се изготвя и утвърждава щатно разписание. Вътрешно-организационната структура на Дружеството е както следва:



Управлението на Дружеството се осъществява по две основни направления: Техническо и Финансово-икономическо с ръководители Главен инженер „Експлоатация“ и , Ръководител направление „Финансово–икономическо” .

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 1 266 човека към 31 декември 2021 г.

На основание чл.51а от Кодекса на труда на 06.01.2020 г. 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.

Съгласно чл.33 ал.1 и ал.2 от КТД на работниците и служителите, членове на синдикатите, страна по Договора се изплащат 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).

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 2021 г. „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.

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 2021 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 постите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаградението, дължимо от ВиК Оператора за получените от него права.

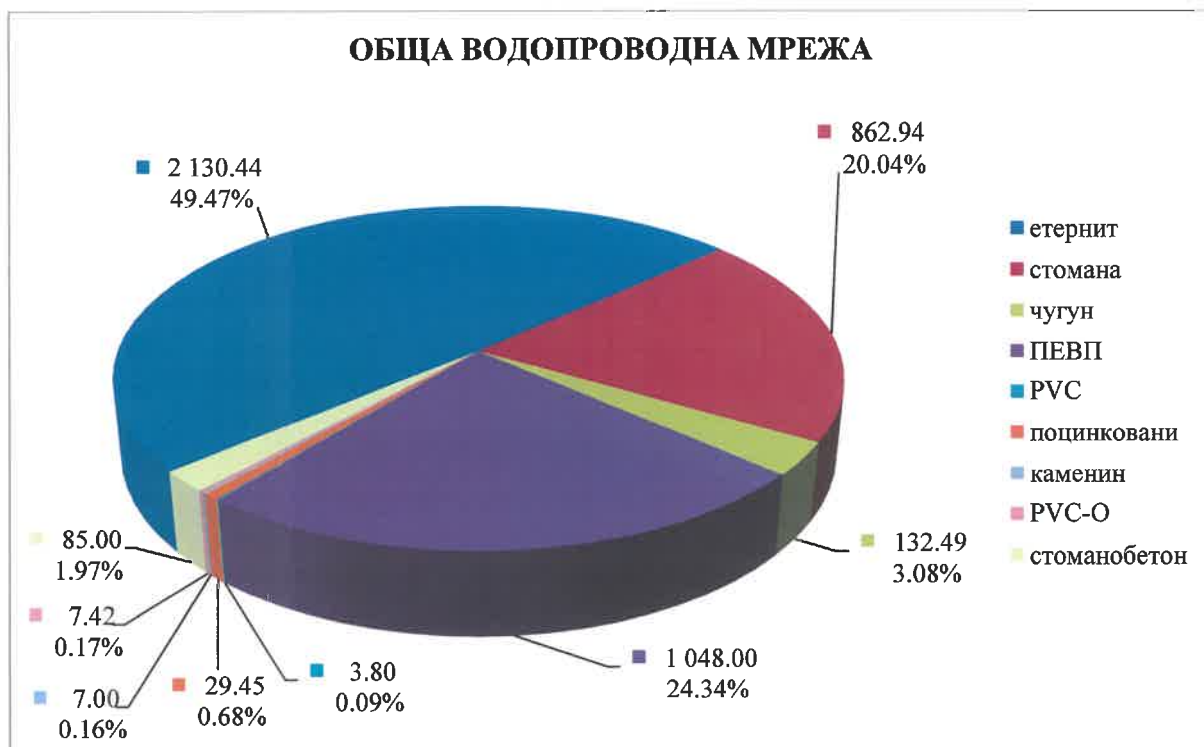
Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

Към 31.12.2021 г. водопроводната мрежа, експлоатирана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас е 4 306,531 хил. лин. м., от нея 2 130,433 хил. лин. м или 49,47 % етернит. Продължава подмяната на етернитовите тръби с нови, произведени от повисокотехнологични материали като ПЕВП, чийто дял към 2021 г. е 1048 хил. лин. м.

ВОДОПРОВОДНА МРЕЖА КЪМ 31.12.2021

вид материал	водопроводна мрежа					
	външна		вътрешна		всичко	
	км	%	км	%	км	%
етернит	715.133	42.35	1415.31	54.06	2 130.443	49.47
стомана	587.556	34.80	275.38	10.52	862.936	20.04
чугун	69.3	4.10	63.186	2.41	132.486	3.08
ПЕВП	214.27	12.69	833.73	31.85	1048	24.34
PVC	2.8	0.17	1	0.04	3.8	0.09
поцинковани	-	-	29.446	1.12	29.446	0.68
каменин	7	0.41	-	-	7	0.16
стоманобет	85	5.03	-	-	85	1.97
PVC-о	7.42	0.44	-	-	7.42	0.17
всичко	1 688.479	100	2 618.052	100	4 306.531	100

Към 31.12.2021 г. водопроводната мрежа, експлоатирана от „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, Бургас е 4 306 530 хил. лин. м, от нея 2 130 443 хил. лин. , или 49,47% етернит. Продължава подмяната на етернитовите тръби с нови, произведени от повисокотехнологични материали като ПЕВП, чийто дял към 2021 г. е около 24% - 1 048 000 хил. лин. м.



Експлоатацията на водопроводните съоръжения се осъществява от 1 042 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 23 тясно специализирани звена със спомагателни и обслужващи функции, които подпомагат производствената дейност на Дружеството.

2.1. Анализ на ефективността на производствената дейност

Водоснабдяване

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 2021 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

Същественият 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.

Във връзка с разпореждане на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) са присъединени за експлоатация нови обекти (Язовир Ахелой и Язовир Порой) предвиждащи разширяване на водопроводната мрежа, свързана с устойчивост на водоснабдяването. Продължителното засушаване в района на водосбора на язовир Камчия и опасността от въвеждане на режим във водоподаването в засегнатите населени места доведоха до извода, че областта се нуждае от алтернативни водоизточници. По разпореждане на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) са дадени предписания на ВиК ЕАД гр. Бургас за предприемане на действия за преминаване към алтернативни водоизточници. Алтернативни водоизточници за питейно-битово водоснабдяване на обл. Бургас могат да бъдат язовирите „Ахелой“ и „Порой“, които обаче не могат да бъдат включени за водоснабдяване, без извършването на необходимите за целта дейности, сред които: строително-монтажни работи по язовирни стени, водовземни кули и основни изпускатели; доставка на необходимото оборудване и привеждане на язовирите в изправно техническо състояние. Освен това, за пречистването на водите от тези два водоизточника е необходимо изграждане на пречиствателни съоръжения, а за довеждането на водите им до деривация „Китка – Бургас“ е нужно проектиране и изграждане на помпени станции и напорни тръбопроводи с достатъчен дебит.

Във връзка с изпълнение на разпореждането на МОСВ, „ВиК“ ЕАД гр. Бургас изпълнява ангажиментите си по осигуряване на материали и извършване на необходимите ремонтни дейности по двата обекта.

За пречистване на питейни води са изградени две пречиствателни станции до двата основни язовира – 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 2021 г. 85,28% от населението на бургаския регион е снабдено с канализационна система. Повечето от районите в Бургас имат изградена канализация предимно от бетонни тръби. Съществуват 79 канални помпени станции.

Отвеждане и пречистване на водите

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 новоизградените и нововъведени в експлоатация пречиствателни станции: ПСОВ „Ветрен“, гр. Бургас, ПСОВ „Г. Езерово“, гр. Бургас, ПСОВ „Созопол“, ПСОВ „Веселие“, ПСОВ „Манолитч“, 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.

През 2021 г. е предадена на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас ПСОВ „Айтос“, 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 „колиформи“ показателите за 2021 г. са:

- за гр. Бургас – 100.00 %, при взети 82 проби
- за Бургаска област – 89,38%, при взети 716 проби

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 2021 г. е 55 740 хил. м³, в сравнение с подадената вода през 2020 г. - 53 915 хил. м³. Фактурираните количества за система Бургас са 25 893 хил. м³ през 2021 год. и в сравнение с 24 798 хил. м³ за 2020 г. Загубите по тази система са 53.55%.

За „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД са подадени 37 728 хил. м³ за 2021 г., в сравнение с 2020 г. - 34 402 хил. м³. Отчетените количества за продажбата на друг ВиК оператор за „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД са 34 789 хил. м³ за 2021 г. и 32 446 хил. м³ през 2020 г. Тук са отчетени технологични загуби 7,79%.

Водните количества за В и К - Варна ООД гр. Варна за 2020 г. са по-ниски поради наличието на две поредни много „сухи“ предходни години и намаления драстично наличен воден обем в язовир „Камчия“ през 2020 г. 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 2020 г. са допълнително намалявани.

През отчетната година е налице намаление на цените за предоставяните ВиК услуги, утвърдени от Комисията за Електро и Водно Регулиране (КЕВР).

Цените на регулираните услуги-питейна вода, канална вода и пречистена отпадна вода през 2021 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-46/30.12.2020 г. на КЕВР са както следва:

I. Доставка на вода на потребителите	-	1,248 лв./м ³
II. Отвеждане на отпадъчни води	-	0,467 лв./м ³
III. Пречистване на отпадъчни води		
1. Битови и приравнени към тях потребители	-	0,586 лв./м ³
2. Промислени и др. стопански потребители:		
степен на замърсяване 1	-	0,761 лв./м ³
степен на замърсяване 2	-	0,937 лв./м ³
степен на замърсяване 3	-	1,171 лв./м ³
IV. Доставка на вода на друг ВиК оператор	-	0,031 лв./м ³
(Цените са без включен ДДС)		

Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19) и други фактори

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 и като се има предвид наличната информация към датата на изготвяне на годишните доклад за дейността и финансов отчет.

Въпреки различните програми и държавно подпомагане през 2021 г. възстановяването на икономиката продължава, като още не са достигнати показателите и оборотите от преди възникването на пандемията от Covid-19. В тази връзка поради ограниченото функциониране на туристическия и хотелиерски сектор общите водни количества на предоставените ВиК услуги през 2021 г. са с между 6% и 8,5% по-ниски спрямо последната година преди пандемията (2019 г.), което Ръководството счита като пряко отражение на пандемията върху дейността на Дружеството. Също така Дружеството отчита продължаваща тенденция на по-ниски количества през активния туристически сезон (май-септември) през 2021 г. – около 12%, основно поради не отварянето на хотелски комплекси и други.

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, поради намаления капацитет на работа на предприятия от сектора на туризма и ресторантьорството, които през летните месеци са с най-голям дял на потребление на услугите предоставяни от Дружеството.

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.

Във връзка с пандемията през 2020 г. беше въведено извънредно положение, а след него и извънредна епидемична обстановка, която на няколко пъти е удължавана с решение на Министерски съвет. С решение № 826 от 25 ноември 2021 година извънредна епидемична обстановка се удължава до 31 март 2022 година.

В края на 2021 г. като резултат от комплексни фактори – климатични, политически и икономически, от които някои пряко свързани с пандемията от Covid-19 и продължаващото икономическо възстановяване, доведоха до съществен недостиг в производството на електроенергия, при нарастващо търсене. В резултат на енергийния дисбаланс Дружеството, както и цялата икономика в страната отчете ежедневно нарастващи разходи за електроенергия, поради участието на свободния пазар на електроенергия, като краен потребител. Общо разходите за електроенергия нарастват с 5,687 хил. лв., което е 95% ръст спрямо 2020 г., а през втората половина на 2021 г. Дружеството отчита ръст на месечните разходи между 2 и 3 пъти спрямо съответния месец от 2020 г.

Нарастващите цени на разходите за електроенергия поставят целия ВиК сектор в страната пред затруднения с ликвидността и обслужване на задълженията към електроразпределителните дружества и енергийни търговци.

С цел минимизиране отрицателния ефект от нарастването на цените на ел. енергията Министерският съвет прие поредица от мерки на национално ниво, които да смекчат икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, като 633 000 небитови крайни клиенти получиха компенсация от 110 лв./MWh за месеците октомври и ноември и 128,98 лв./MWh за месец декември 2021 г. Предвиденото подпомагане за периода от 01.10.2021 г. до 30.11.2021 г. беше осъществено до края на 2021 г. чрез търговците на ел. енергия, от което се възползваха и ВиК дружествата.

Въпреки реализираните мерки от страна на държавата компенсациите за ВиК операторите се оказаха крайно недостатъчни, тъй като анализ на динамиката на цените на ел. енергията през 2021 г. сочи, че при средна цена от 82 лв./MWh, утвърдена от КЕВР и включена в цените на ВиК услугите, през месец октомври-ноември 2021 г. дружествата закупуваха същата при средна борсова цена от 386 лв./MWh. В края на месец декември 2021 г. цената на ел. енергията на БНЕБ достигна пикови стойности от над 800 лв./MWh. През последното тримесечие на 2021 г. цената на ел. енергията непрекъснато растеше, като през м. декември 2021 г. е отчетена средно месечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на БНЕБ от 429,92 лв./MWh.

От направения анализ на формирания поради тази причина финансов недостиг за дружествата от отрасъл ВиК се установи, че индикативният общ размер на установените дефицити е в размер близо до 61 млн. лв.

В резултат на изготвените анализи с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрират от Министерство на регионалното развитие и

благоустройството (МРРБ).

В допълнение към икономическите мерки за справяне с ценовата криза Народното събрание прие на 15 декември 2021 г. мораториум върху цените на електроенергията, топлинната енергия и ВиК услугите за битовите потребители, който е в сила до края на март 2022 г. Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет мораториумът е още в сила.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в предвидимо бъдеще.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРОИЗВОДСТВЕНАТА ДЕЙНОСТ

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД БУРГАС

01.01.2021-31.12.2021 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	82.26	85.28
3. Загуби на вода % ВС Бургас	49.80%	53.55%
3. Загуби на вода % ВС Друг оператор	8.70%	7.79%
4. Персонал на 1000 броя отклонения	6.27	10.65
5. Персонал на дължина на водопроводната мрежа + отклоненията	0.23	0.24
6. Обслужвано население / численост на персонала	336.34	324.61
7. Разходи за персонала / общо експлоатационни разходи	0.20	0.30
8. Приходи от продажби / лице от персонала	64,610	42,460
9. Брой на аварията на година	1 907	2 380
10. Брой на аварията на година / дължина на водопроводната мрежа	0.44	0.55
11. Инвестиции хил. лв. / км от водопроводната мрежа	2.27	2.46
12. Инвестиции хил. лв. / произведена вода хил. м. куб	0.32	0.11
13. Брой аварии годишно / км водопроводна мрежа с отклоненията	0.36	0.45
14. Разходи за ел. енергия kwh. / м. куб произведена вода	0.17	0.47
15. Непрекъснатост на водоподаването	99.9	99.8
16. Потребление на вода - литри на глава от населението на денонощие	190.4	173

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 31.12.2021 г. Анализът обхваща посочените по-долу абсолютни и относителни финансови показатели.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИТЕ КОЕФИЦИЕНТИ ЗА 2021 г.

Финансови коефициенти	По бизнес-план	За отчетния период
I. За измерване на ефективност		
1. Работен коефициент	0.674	0.884
2. Оперативен коефициент	0.888	0.96
3. Период на събираемост на вземанията		85
4. Коефициент на събираемост на вземанията	0.9	0.91
Финансови коефициенти	По бизнес-план	За отчетния период
1. Възвръщаемост на активите		0.036
2. Коефициент на марж на печалбата (рентабилност)	0.111	0.039
3. Коефициент на оборот на активите		0.829
1. Коефициент на обща ликвидност		2.31
2. Коефициент на бърза ликвидност		1.61
1. Коефициент на обслужване на дълга		2.97
2. Коефициент на дългосрочните пасиви		0.380

След счетоводното приключване на 2021 г., финансовите резултати от дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, Бургас имат следния вид:

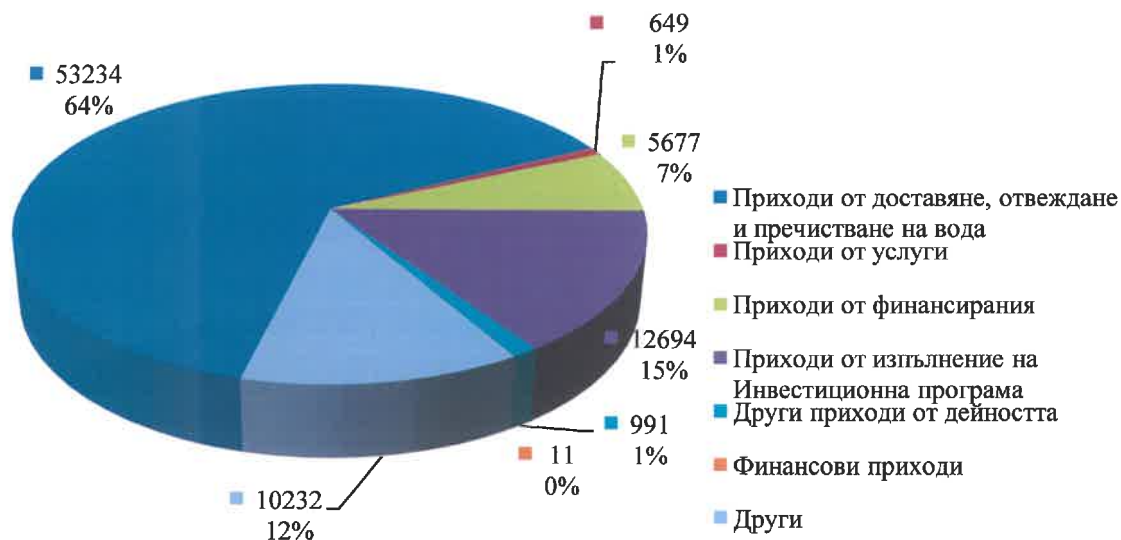
Наименование	хил. лв.
Приходи	83 488
Разходи	80 626
Счетоводна печалба, преди данъци	2 862

2.4. Източници на финансиране

Собствени приходи в размер на 83 488 хил. лв. Основният дял, в размер на 53 234 хил. лв. или 64% от годишните приходи, се формира от предоставянето на услуги, свързани с водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадни води. Дружеството е реализирало 649 хил. лв. приходи и от предоставянето на други услуги - издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и др., или 0,8%. През периода Дружеството е отчетло 5 677 хил. лв. приход от

финансирания, свързани с държавни компенсации и субсидиране за справяне с неочакваните ценови шокове на електроенергията, които формират 7%. Другите приходи в размер на 12 694 хил. лв. съставляват 15% от общата стойност на приходите, като това са отчетените извършените приходи от предадени инвестиции в публични активи.

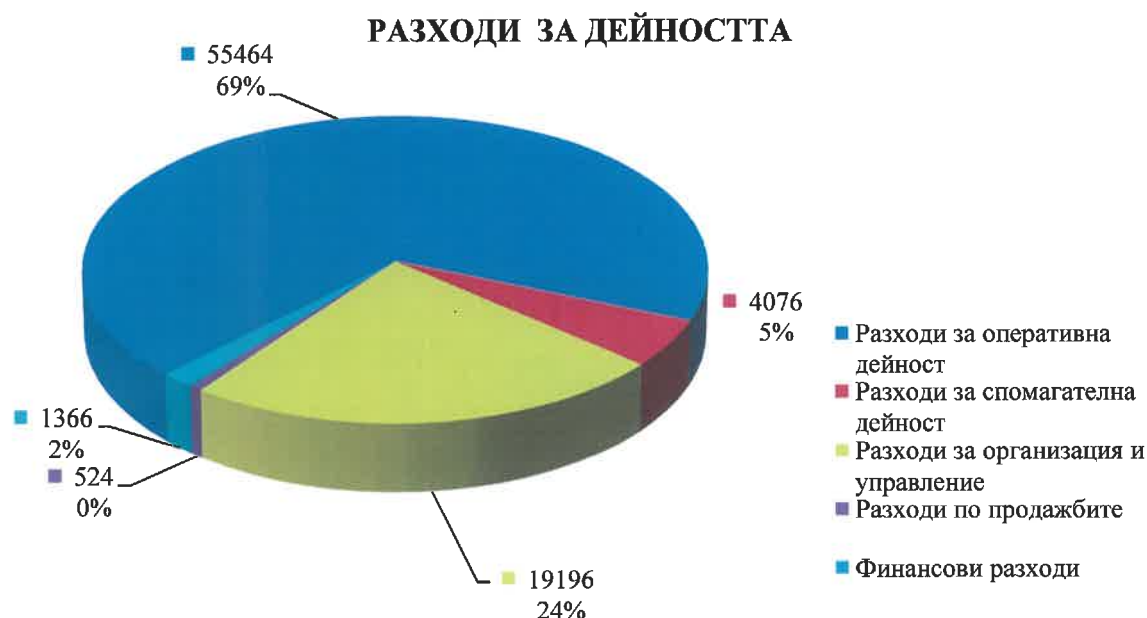
СТРУКТУРА НА ПРИХОДИТЕ



2.5. Разходи

Отчетените през 2021 г. разходи са в размер на 80 626 хил. лв., от които разходи за основна дейност – 55 464 хил. лв., разходи за спомагателна дейност 4 076 хил. лв., разходи за организация и управление – 19 196 хил. лв., разходи, свързани с продажбите – 524 хил. лв. и финансови разходи в размер на 1 366 хил. лв.

Вид на разходите	Сума в хил. лв.
Материали	21 838
Амортизации	4 753
Външни услуги	14 729
в т.ч. ремонти	1 055
Разходи за персонала	24 810
Себестойност на продадени активи	12 745
Други оперативни разходи	385
Финансови разходи	1 366
Общо разходи	80 626



Разходите за материали включват разходи за електроенергия, химикали, резервни части и др. Разходите за електроенергия формират основния дял от разходите за материали. През 2021 г. разходите за електроенергия са 53% от разходите за материали – 11 629 хил. лв., като бележат ръст от 95% спрямо 2020 г. Разходите за основни и спомогателни материали представляват 25% от разходите за материалите за 2021 г., като имат ръст от 80% поради нарастване на изпълнението на Инвестиционната програма. Разходите за материали за дезинфекция и обеззаразяване формират 10% от разходите за материали за 2021 г., а тяхната стойност е относително постоянно, в сравнение с предходния период. Останалата част от разходите за материали, които заемат 12% от общата стойност на стойността на разходените материалите, включва горива, резервни части и материали, работно облекло и предпазни средства, канцеларски и лабораторни консумативи, активи под прага на същественост и други материали и консумативи, използвани в дейността.

Основен дял от разходите за външни услуги са разходите за такси за достъп и експлоатация на публичната ВиК инфраструктура към АВиК, които представляват стойността на отчетените разходи реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК активи над задължителните минимални нива по Инвестиционната програма, съгласно договор с Асоциация по ВиК. Тези разходи формират 46% от стойността на разходите за външни услуги, като през 2021 г. нарастват с 68% спрямо 2020 г. Разходите за ремонт и поддръжка на собствени активи и възстановяване на пътни настилки формират 12% от общата стойност на разходите за външни услуги, а разходите за охрана на обекти съответно 9%. Таксата водоползване, платима на държавата за правото върху водните ресурси – 1 365 хил. лв., нарастват с 4% спрямо 2020 г., а таксите за регулиране, дължими на КЕВР са в размер на 126 хил. лв.

Около 31% от общите разходи за дейността е делът на разходите за персонал. Те включват заплати на служителите, осигуровки и социални придобивки, изплащани от Дружеството.

Амортизациите на нефинансови активи, формират около 6% от общите разходи, са начислени съгласно счетоводната политика на Дружеството. През 2021 г. не е извършвана обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи, както и промяна в техния очакван полезен живот.

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. Ръководството очаква продължаваща силна волатилност на приходите и резултатите от дейността.

В резултат на изготвени анализи, с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет, е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрат от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ). Срокът за получаване на средствата е краят на месец март 2022 г.

В края на февруари 2022 г. след ескалация на политическите отношения между Украйна и Русия, руската страна започва военни операции на 24 февруари 2022 г. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет са наложени и се налагат нови икономически и финансови санкции. Към датата на изготвяне на настоящия доклад и годишния финансов отчет Дружеството не е отчело ефекти, произтичащи от военния конфликт. Дружеството не е засегнато пряко от санкциите наложени на Русия.

Ръководството на Дружеството допуска възможен негативен ефект върху приходите от продажби на ВиК услуги, потребени от туристическата индустрия в област Бургас, при потенциалната по-ниска посещаемост на чуждестранни туристи от Руската федерация и/или Украйна, които за 2021 г. са над 290 хил. души за страната. Друг потенциален косвен негативен ефект е свързан с риска от покачване на цените на енергоносителите, износ от Руската федерация, което ще повиши разходите за предоставяне на ВиК услуги, поради съществения дял на електроенергията в структурата на оперативните разходи.

Към датата на приемане на финансовия отчет Ръководството не е в състояние да оцени напълно конкретните ефекти върху дейността и финансовото състояние на Дружеството, поради краткия срок и динамичната политическа и икономическа обстановка.

В периода между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване не са възникнали други коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

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.

През 2022 г. Дружеството ще продължи да изпълнява инвестиционните ангажиментите по:

- Инвестиционна програма по договора с АВиК, като минималната стойност на вложените средства за 2022 г. е в размер на 5 921 хил. лв.
- Интегрирания воден проект за област Бургас, като през 2022 г. е основната фаза на фактическото изпълнение, заедно с усвояването на заемни средства в размер на 17 300 хил. евро;
- Ремонтните дейности по яз. Ахелой и яз. Порой, като очаква да завърши и предаде част от предвидените дейности.

Намеренията на Дружеството за бъдещото развитие са изложени във внесения за одобрение от КЕВР бизнес-план за периода 2022 – 2026 г., като поради потенциални корекции преди одобрението му не са оповестени конкретни показатели и целеви стойности.

4. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2021 г. „Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна 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 е придобивало и 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 31.12.2021 г. по категории са както следва:

Финансови активи	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Текущи активи:		
Търговски вземания от клиенти и от свързани лица	8,385	11,621
Пари и парични еквиваленти	15,927	21,833
Финансови активи	24,312	33,454
Финансови пасиви	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения за право на ползване	18,617	23,006
Текущи пасиви:		
Търговски и други задължения	9,579	5,856
Задължения за право на ползване	4,939	5,197
Финансови пасиви	33,135	34,059

„Водоснабдяване и канализация” ЕАД, гр. Бургас не е използвало финансови инструменти през 2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 г.

Ганчо Йовчев Тенев

Не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, както и не притежава повече от 25 % от капитала на други търговски дружества. Не участва в управлението като управител, прокурист или член на съвет на други търговски дружества.

Йоанис Парменион Партениотис

Не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, както и 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 следните търговски дружества:

- „Лъки Фемили Билдинг” ЕООД
- ЛЕ ЖАРДИН ООД

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

- „Лъки Фемили Билдинг” ЕООД
- КДН БУРГАС АД

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 2021 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 2021 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 ОТ 09.11.2021 г.

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 приходи 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.

	2021	2021
	‘000 лв.	Дял, %
Приходи от доставяне на питейна вода	33 093	61
Приходи от пречистване на отпадъчни води	8 924	17
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	11 217	21
Приходи от други услуги	649	1
Общо приходи от продажби	53 883	100

Дружеството реализира приходи от нерегулирани услуги в размер на 649 хил. лв., които включват услуги по издаване на разрешителни, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и други подобни услуги предлагани от ВиК оператора.

През 2021 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 2021 г. сумата на тези дейности е в размер на 12 649 хил. лв., а функцията на изградените активи е както следва:

	2021 ‘000 лв.	2021 Дял, %
Изградени активи по доставяне на вода	10 578	84
Изградени активи по отвеждане на вода	1 674	13
Изградени активи по пречистване на вода	442	3
Общо	12 694	100

- 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;**

Продажби

Дружеството няма сключен договор с клиент на ВиК услуги, 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 област Бургас, Р. България.

Приходите отчетени във връзка с предадените изградени публични активи по Инвестиционна програма, съгласно договора с АВиК формират 15% от общите приходи за 2021 г., но не се отнасят до конкретен потребител на предоставяна услуга.

Покупки

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.

През 2021 г. Дружеството има покупки надвишаващи 10% от всички покупки от следните доставчици, като никой от тях няма свързаност с Водоснабдяване и канализация ЕАД, гр. Бургас:

- Панайот Пейчев ЕООД – материали – около 25% от покупките
- Синергон Енерджи ЕООД – електроенергия – около 25% от покупките

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;

Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за изпълнението на „Интегриран воден проект за област Бургас“, финансиран по ОП „Околна среда 2014-2020 г“. Предвижда се изпълнението на проекта да се извърши в две фази в зависимост от това дали проектните дейности обхващат територии, попадащи в обхвата на защитените зони от Натура 2000. Към 31.12.2021 договорите, сключени за изпълнение на инвестициите, предвидени за Фаза 1 на проекта са на обща стойност 65 857 854 лева, в т.ч. договори за инженеринг - 63 815 394 лева и договори за строителен надзор- 2 042 460 лева. Предстои да бъдат сключени договори за инженеринг и надзор, които съгласно бюджета на проекта възлизат съответно на 100 805 539 лева и 2 104 538 лева.

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,172	1,251
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	39	101
- други продажби на Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД	-	5
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на ВиК услуги от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	190	265

Сделките с „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД се извършват по утвърдените от КЕВР цени на регулирани услуги за всеки от двата ВиК оператора.

Сделките с „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД се извършват по определените от КЕВР цени за доставка на друг ВиК оператор за регулирани услуги за Водоснабдяване и канализация ЕАД.

Сделки с ключов управленски персонал

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	258	247
Разходи за социални осигуровки	16	16
Общо краткосрочни възнаграждения	274	263
Общо възнаграждения	274	263

Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	110	1,403
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	175	581
- Обезценка на вземания от „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	(172)	(372)
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	6,496
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	(6,496)
Общо текущи вземания от свързани лица	113	1,612
Общо вземания от свързани лица	113	1,612
Текущи задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	-	36
- ключов управленски персонал	18	19
Общо текущи задължения към свързани лица	18	55
Общо задължения към свързани лица	18	55

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;

Въпреки различните програми и държавно подпомагане през 2021 г. възстановяването на икономиката продължава, като още не са достигнати показателите и оборотите от преди възникването на пандемията от Covid-19. В тази връзка поради ограниченото функциониране на туристическия и хотелиерски сектор общите водни количества на предоставените ВиК услуги през 2021 г. са с между 6% и 8,5% по-ниски спрямо последната година преди пандемията (2019 г.), което Ръководството счита като пряко отражение на пандемията върху дейността на Дружеството. Също така Дружеството отчита продължаваща тенденция на по-ниски количества през активния туристически сезон (май-септември) през 2021 г. – около 12%, основно поради не отварянето на хотелски комплекси и други.

В края на 2021 г. като резултат от комплексни фактори – климатични, политически и икономически, от които някои пряко свързани с пандемията от Covid-19 и продължаващото икономическо възстановяване, доведоха до съществен недостиг на в производството на електроенергия, при нарастващо търсене. В резултат на енергийния дисбаланс Дружеството, както и цялата икономика в страната отчете ежедневно нарастващи разходи за електроенергия, поради участието на свободния пазар на електроенергия, като краен потребител. Общо разходите за електроенергия нарастват с 5,687 хил. лв., което е 95% ръст спрямо 2020 г., а през втората половина на 2021 г. Дружеството отчита ръст на месечните разходи между 2 и 3 пъти спрямо съответния месец от 2020 г.

Нарастващите цени на разходите за електроенергия поставят целия ВиК сектор в страната пред затруднения с ликвидността и обслужване на задълженията към електроразпределителните дружества и енергийни търговци.

С цел минимизиране отрицателния ефект от нарастването на цените на ел. енергията Министерският съвет прие поредица от мерки на национално ниво, които да смекчат икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, като 633 000 небитови крайни клиенти получиха компенсация от 110 лв./MWh за месеците октомври и ноември и 128,98 лв./MWh за месец декември 2021 г. Предвиденото подпомагане за периода от 01.10.2021 г. до 30.11.2021 г. беше осъществено до края на 2021 г. чрез търговците на ел. енергия, от което се възползваха и ВиК дружествата.

Въпреки реализираните мерки от страна на държавата компенсациите за ВиК операторите се оказаха крайно недостатъчни, тъй като анализ на динамиката на цените на ел. енергията през 2021 г. сочи, че при средна цена от 82 лв./MWh, утвърдена от КЕВР и включена в цените на ВиК услугите, през месец октомври-ноември 2021 г. дружествата закупуваха същата при средна борсова цена от 386 лв./MWh. В края на м. декември 2021 г. цената на ел. енергията на БНЕБ достигна пикови стойности от над 800 лв./MWh. През

последното тримесечие на 2021 г. цената на ел. енергията непрекъснато растеше, като през м. декември 2021 г. е отчетена средно месечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на БНЕБ от 429,92 лв./MWh.

От направения анализ на формирания поради тази причина финансов недостиг за дружествата от отрасъл ВиК се установи, че индикативният общ размер на установените дефицити е в размер близо до 61 млн. лв.

В резултат на изготвените анализи с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрат от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ).

В допълнение към икономическите мерки за справяне с ценовата криза Народното събрание прие на 15 декември 2021 г. мораториум върху цените на електроенергията, топлинната енергия и ВиК услугите за битовите потребители, който е в сила до края на март 2022 г. Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет мораториумът е още в сила.

Отчетените приходи от финансираня по програмите посочени по-горе в размер на 5 677 хил. лв. представляват 7% от общите приходи и покриват 49% от отчетените разходи за електроенергия, като по този начин са основен фактор в реализирания положителен финансов резултат.

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 води извънбалансово вземанията и задълженията във връзка с безвъзмездното финансиране, което ще бъде получено при изпълнението на Интегрирания воден проект за област Бургас.

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.

Стойността на нематериалните активи към 31.12.2021 г. в размер на 24 834 хил. лв. включва 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 2021 г.

Стойността на недвижими имоти към 31.12.2021 г. са в размер на 2 074 хил. лв., включва 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 изпълнението на "Интегриран воден проект за област Бургас", финансиран по ОП Околна среда. Общата стойност на проектните дейности без ДДС е 384 248 951,21 лв. (459 331 хил. лв. общо). Безвъзмездната финансова помощ е в размер на 84,24% (323 691 хил. лв.), а собственият принос, за който се предвижда осигуряване на привлечени средства чрез сключване на договор за дългосочен банков кредит - 15,76% (135 639 хил. лв.). Предвижда се изпълнението на проекта да се извърши в две фази в зависимост от това дали проектните дейности обхващат територии, попадащи в обхвата на защитените зони от Натура 2000. Инвестициите, предвидени за изпълнение във Фаза 1 на проекта са на обща стойност 172 995 963,94 лв. без ДДС. Безвъзмездната финансова помощ е в размер общо 145 731 799,66 лв. в т.ч. помощ от ЕС - 123 872 029,71 лв. и национално финансиране - 21 859 769,95 лв. Собственото съфинансиране на проектните дейности възлиза на 27 264 164,28 лв.

За осигуряването му, Водоснабдяване и Канализация ЕАД подписа договор с Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР) на 23 ноември 2021 г. Одобреният размер на заема е в общ размер до 17 300 хил. евро, в т.ч. 14 000 хил. евро средства за инвестиции от които 60% олихвяем транш от ЕБВР и 40% безлихвен транш от ЕСИФ, и 3 300 хил. евро за оборотни средства. Към 31 декември 2021 г. средства по кредита още не са усвоени и са заплатени такси за ангажимент в размер на 229 хил. лв. Лихвеният процент може да варира при постигането на определени финансови показатели. Лихвеният процент на средствата за инвестиции е 1,70%-2,00%, а на оборотните средства: 1,50%. Кредитът се обслужва с такса за ангажимент в размер на 0,1% през първата година след усвояване и 0,5% след това.

Погасяването на средствата за инвестиции се състои от 24 равни шестмесечни вноски, като първата вноска е на 20 януари 2024 г., а последната на 20 юли 2035 г. Погасяването на оборотните средства е чрез две вноски на 20 януари 2023 г. и на 20 юли 2023 г.

9. Информация за отпуснатите заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименования и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между Дружеството и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви

През 2016 г. Дружеството е сключило договор за цесия, с който „Енергийна финансова група“ АД, ЕИК 131332101, прехвърля възмездно на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас вземането си от „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД (свързано лице под общ контрол), ЕИК 204219357, в размер на 7 134 хил. лв. През 2021 г. и 2020 г. предоставеният заем е напълно обезценен и приходи от лихви не се начисляват. През 2021 г. след финансова инжекция от Български ВиК холдинг ЕАД (собственик на двата ВиК оператора), ЕИК 206086428, заемът на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД е погасен и съответно е признат приход от възстановяване на обезценка.

Към 31 декември 2021 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. по банкова гаранция в полза на Асоциация по ВиК на обособената територия обслужвана от " Водоснабдяване и канализация" ЕАД гр. Бургас, Булстат 175969975.

Предстои „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД да усвои кредит от Европейската банка за възстановяване и развитие. Повече информация по условията на кредита е представена в преходната точка.

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

Дружеството не е емитирало ценни книжа през периода.

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 2021 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 рисковете;

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 2021 г. няма промяна в състава на Съвета на директорите.

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

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

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:

Начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2021 г. са както следва:

	2021 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:	
Заплати, включително бонуси	258
Разходи за социални осигуровки	16
Общо краткосрочни възнаграждения	274
Общо възнаграждения	274

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

Възнагражденията за месец декември 2021 г. и полагащите се осигуровки не са изплатени към 31 декември, като техния размер е общо 18 хил. лв.

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Не е приложимо.

- 19. 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.

- 20. 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 31.12.2021 г. са в размер на 5 076 хил. лв., свързани със събиране на просрочени вземания за доставка на ВиК услуги.

Най-съществените пасиви по образуваните съдебни производства към 31.12.2021 г. са в размер на 4 529 хил. лв. и представляват начислени провизии 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 2021 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.

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

Не е приложимо.

08 март 2022 г.
гр. Бургас

Изпълнителен Директор:



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 2021 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 водостопански 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 21 май 2030

Нивото на покритие с водоснабдителни услуги е над 99,93% от населението в областта.

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.

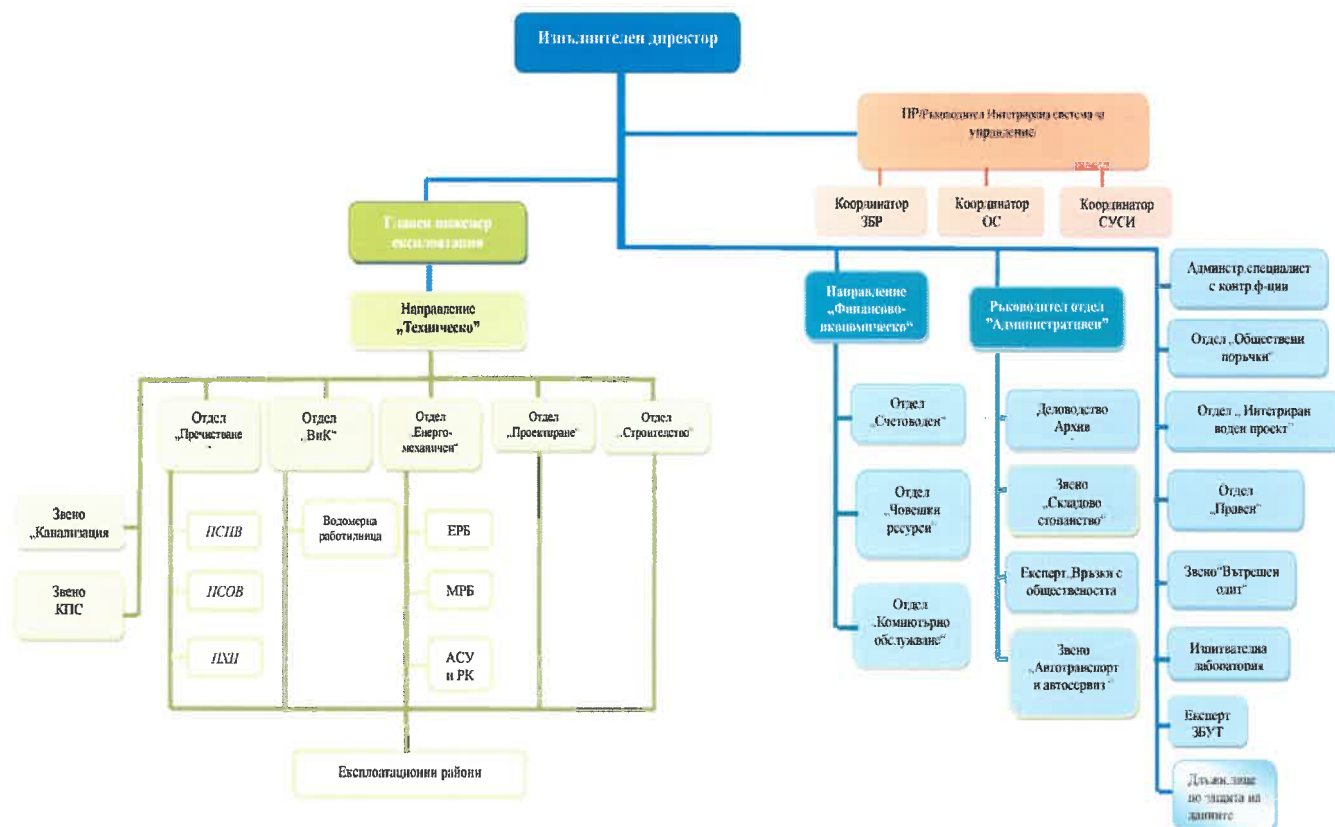
Съгласно Решението, територия на „ВиК“ ЕАД – Бургас обхваща общините Айтос, Бургас, Камено, Карнобат, Малко Търново, Несебър, Поморие, Приморско, Руен, Созопол, Средец, Сунгурларе и Царево и граничи с обособените територии на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД - Варна, „Водоснабдяване и канализация – 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. Манолич 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 ISO 9001:2015

Политика по Околна среда.

Системата за управление на околната среда функционира в съответствие с изискванията на ISO 14001:2015.

Системата за управление на Здраве и безопасна работа функционира в съответствие с изискванията на ISO 45001:2018.

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.

Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за изпълнението на „Интегриран воден проект за област Бургас“, финансиран по ОП „Околна среда 2014-2020 г“. Предвижда се изпълнението на проекта да се извърши в две фази в зависимост от това дали проектните дейности обхващат територии, попадащи в обхвата на защитените зони от Натура 2000.

Проектът е поставен в категория „В“, съгласно Екологичната и социална политика на ЕБВР. Екологичният и социален анализ за първия етап от проекта по Рамката за финансиране на водния сектор на ЕСИФ/ЕБВР е осъществена като част от предпроектното проучване от независими консултанти. Процесът на оценка включва анализ на способността за управление на екологични и социални въпроси на Вик Бургас, преглед на условията за кандидатстване на ЕС, оценка на потенциалното въздействие на проекта върху околната среда и обществото, обхват на мерки за смекчаване и управление на въздействието и способността да се спазват изискванията относно околната среда и социалните дейности. Разработен е План за екологични и социални действия за изпълнение по време на проекта. План за ангажиране на заинтересованите страни и нетехническо резюме също са разработени и ще бъдат оповестени от Дружеството.

Три зони от Натура 2000 могат да бъдат засегнати от компонентите на проекта (Етап 1) и ще изискват внимание. Реконструкцията на ВиК мрежата на Айтос ще се извърши в рамките на съществуващи улици в града и малка част от планираните работи сред съществуващи къщи, но ще влезе в граница на обект по Натура 2000 - "Трите братя". Въздействието върху околната среда вероятно ще бъде незначително, като се има предвид урбанизираната зона, където ще протекат строителните работи. При друг обект – "Ришки проход", изграждането на пречиствателна станция на отпадни води („ПСОВ“) Камчия ще се осъществява изцяло в рамките на обекта в Натура 2000, но в границите на съществуващия парцел на ПСОВ, в който няма наличие на естествени местообитания. Ще бъдат необходими предпазни мерки по време строителните работи, за да се избегне всяко нарушаване на потенциални местообитания на видове подлежащи на опазване в рамките на този обект. Освен това реконструкцията на ПСОВ Обзор ще се осъществява

изцяло в рамките на обект от Натура 2000 - "Камчийска планина", но в границите на съществуващия парцел за ПСОВ. Обектът е определен като защитен съгласно Директивата за птиците на ЕС. Не идентифициран риск да настъпи загуба или фрагментация на критични местообитания. Не се предвижда да настъпят никакви широкомащабни въздействия в резултат от планираните строителни работи от Етап 1, както и не се предвижда да се засегнат естествени местообитания защитени в рамките на съответните обекти от Натура 2000.

Екологичните и социални рискове и въздействието върху околната среда ще бъдат свързани главно с етапа на строителството, включително здравето и безопасността на работници и обществеността по време на изкопните дейности. Изготвен е списък с различни мерки за смекчаване на въздействието, които ще изискват Дружеството да: създаде организационна структура, която определя роли, отговорности и развиване на капацитет за управление на въпроси свързани с околната среда, здравето и безопасността на подизпълнителите; подобри вътрешния механизъм за оплакване; прилага мерки за предотвратяване на замърсяването по време на строителството; включва разпоредби за здраве и безопасност на общността в търгове и договорните споразумения; предприеме предварителни проучвания на биологичното разнообразие и разработване на План за действие за биологичното разнообразие (ПДБР) за строителни работи, които могат да повлияят на обекти от Натура 2000 и да гарантира неговото прилагане по време на строителството и експлоатацията.

Дружеството има интегрирана система за управление на контрола на качеството, екологията и здравето и безопасността, сертифицирана по международните стандарти ISO 9001, ISO 14001 и ISO 45001, както и има добре установена система за човешки ресурси и процедури, в съответствие с PR2.

Политика на системата за сигурност на информацията

Система за управление на сигурността на информацията (СУСИ) е внедрена, функционира и непрекъснато се усъвършенства в съответствие с изискванията на ISO 27001:2013.

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

На основание чл.51а от Кодекса на труда на 06.01.2020 г. 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.

Съгласно чл.33 ал.1 и ал.2 от КТД на работниците и служителите, членове на синдикатите, страна по Договора се изплащат обезщетения при прекратяване на трудовия договор поради болест и при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 5 месеца (поради болест) и за срок от 8 месеца (при пенсиониране). Условието на колективния трудов договор поражда съществен ефект при определянето на провизиите при пенсиониране на персонала

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:

- Встъпителен 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 състени 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 персоналят 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 приваждане на числеността му в съответствие с нуждите на фирмата.

IV. Нефинансови показатели за екология и социална среда.

Нефинансови показатели за екология

Качеството на питейните и отпадъчните води, попадащи в териториалния обхват на ВиК дружеството, се следи стриктно от оператора, като се извършва собствен мониторинг от акредитирани лаборатории - Изпитвателна лаборатория на „В и К“ ЕАД, гр. Бургас и външни акредитирани лаборатории по показателите, за които лабораторията на ВиК дружеството няма акредитация.

В сектор „Питейни води“ ежегодно се изпълнява съгласувана с РЗИ Програма на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за мониторинг на питейни води в Бургаски окръг. Програмата е изготвена съгласно изискванията на Наредба №9/16.03. 2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели и включва график, честота на пробовземане и определя пунктове за собствен мониторинг във 129 зони на водоснабдяване.

Във връзка с гореизложеното, ежегодно се извършва химичен, микробиологичен и радиологичен анализ на питейната вода, като резултатите се обективират в протоколи и се изпращат по електронен път в РЗИ- Бургас. За 2021 година са направени 1161 броя проби.

При констатиране на нестандартна проба т.е някои от показателите в извършените анализи не отговарят на нормите, посочени в горепосочената Наредба №9/16.03. 2001 г., РЗИ прави предписание за предприемане на мерки и действия за отстраняване на проблема, водещ до несъответствие и превишена норма. За 2021 г., в изпълнение на 60 броя предписания на РЗИ, са направени 1221 броя проби, доказващи изпълнението им и възстановяване качеството на питейната вода.

За 2021 г. са извършени 167 броя проби на питейни води от подземни водоизточници, по посочените показатели в издадените Разрешителни за водовземане от подземни води, издадени от съответната басейнова дирекция – БДЧР и БДИБР. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е титуляр на 151 броя разрешителни /129 бр. към БДЧР и 22 броя към БДИБР/.

Във връзка с гореизложеното, извършва се химичен, микробиологичен и радиологичен анализ на подземните води за питейно-битово водоснабдяване, като резултатите се обективират в протоколи и се изпращат на Басейновите дирекции. При наличие на превишение на нормата по някой показател, басейновите дирекции уведомяват РЗИ за констатираните несъответствия.

За 2021 година са извършени 60 броя проби на питейни води от повърхностни води, по определените показатели в издадените Разрешителни за водовземане от повърхностни води с цел – питейно-битово водоснабдяване, издадени от БДЧР. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е титуляр на 2 разрешителни за водовземане от повърхностни води-Язовир Камчия и Язовир Ясна поляна.

Във връзка с гореизложеното, извършва се химичен и микробиологичен анализ на повърхностните води, като резултатите се обективират в протоколи и се изпращат на Басейновите дирекции. При наличие на превишение на нормата по някой показател, басейновите дирекции уведомяват РЗИ за констатираните несъответствия.

Качеството на заустваните отпадъчни води, формирани от пречиствателните станции, попадащи в териториалния обхват на ВиК дружеството, се следи стриктно от оператора, като се извършва собствен мониторинг от акредитирани лаборатории - Изпитвателна лаборатория на „В и К“ ЕАД, гр. Бургас и външни акредитирани лаборатории по показателите, за които лабораторията на ВиК дружеството няма акредитация.

В сектор „Отпадъчни води“ се извършва ежегодно химичен анализ на вход и изход на 16 броя Пречиствателни станции за отпадъчни води, на които е оператор ВиК дружеството. Честотата и продължителността на наблюдение, вида и времето на вземане на проби се извършват съгласно посоченото в раздел „Индивидуални емисионни ограничения по потоци и места на заустване“ на разрешителните и съгласно одобрен от Басейнова дирекция План за собствен мониторинг, изготвен и различен за всеки обект. Резултатите от извършените анализи се обективират в протоколи и се изпращат в БДЧР и РИОСВ - Бургас. За 2021 г. са направени 438 броя проби.

При констатирано превишение на определените норми в разрешителното по някой от показателите в направения собствения мониторинг на обектите, РИОСВ санкционира дружеството като издава Наказателно постановление с фиксиран размер на текуща месечна санкция.

Отделно от собствения мониторинг, РИОСВ извършва контролен мониторинг на всяка пречиствателна станция по график, където следи показателите, определени в разрешителното и плана за собствен мониторинг за всеки обект.

При констатирано превишение на определените норми в разрешителното по някой от показателите в контролния мониторинг на обектите, РИОСВ санкционира дружеството като издава Наказателно постановление с фиксиран размер на текуща месечна санкция.

ВиК дружеството извършва собствен мониторинг на водоприемниците – Пункт №3 за всяка пречиствателна станция, в които се заустват пречистените отпадъчни води, формирани от дейността им, в изпълнение на условие в издадените разрешителни и съгласно одобрения План за собствен мониторинг на всяка ПСОВ.

Химичните анализи се извършват от акредитирани лаборатории - Изпитвателна лаборатория на „В и К“ ЕАД, гр. Бургас и външни акредитирани лаборатории по показателите, за които лабораторията на ВиК дружеството няма акредитация.

Показателите, по които се извършва мониторинга, са определени от БДЧР, съгласно посочените в Приложение 3 на Наредба Н-4 от 14.09.2012 г. за характеризиране на повърхностните води. Те нямат посочени индивидуални емисионни ограничения и не подлежат на контрол от РИОСВ.

Направеният мониторинг на водните обекти в Пункт №3 извършва обща и екологична оценка на състоянието на водните тела и определя показателите, влошаващи състоянието им, ако има такива. Целите на извършвания мониторинг в Пункт №3 са както следва:

- Предотвратяване влошаването на екологичното състояние;
- Опазване, подобряване и възстановяване на водното тяло за постигане на добро екологично състояние;
- Запазване на добро състояние по биологични елементи;
- Постигане и запазване на добро състояние по физико-химични елементи – N-NO₃, N-total;
- Постигане и запазване на добро химично състояние.

Във връзка с гореизложеното, при възникване на непосредствена заплаха за причиняване на значително отрицателно въздействие върху състоянието на повърхностните води, операторът е длъжен незабавно писмено да информира БДЧР и РИОСВ – Бургас за опасността и за предприетите превантивни мерки.

Предвидени са също мерки и мероприятия, осигуряващи временно съхранение на отпадъчните води до отстраняване на възникналите аварии и последващото им пречистване мерки в съответствие с разпоредбата на чл. 20 от Закона за отговорността за предотвратяване и отстраняване на екологични щети. Забранява се заустване във водните обекти на непречистени отпадъчни води от дейността на ПСОВ.

Качеството на заустваните отпадъчни води, формирани от канализационни системи без пречистване, попадащи в териториалния обхват на ВиК дружеството, се следи стриктно от оператора, като се извършва собствен мониторинг от акредитирани лаборатории -Изпитвателна лаборатория на „В и К“ ЕАД, гр. Бургас и външни акредитирани лаборатории по показателите, за които лабораторията на ВиК дружеството няма акредитация.

В сектор „Отпадъчни води“ се извършва ежегодно химичен анализ на 2 броя канализационни системи /КС/, на които е оператор ВиК дружеството. Честотата и

продължителността на наблюдение, вида и времето на вземане на проби се извършват съгласно посоченото в раздел „Индивидуални емисионни ограничения по потоци и места на заустване“ на разрешителните за ползване на воден обект за заустване, издадени от съответната басейнова дирекция. Резултатите от извършените анализи се обективират в протоколи и се изпращат в БДЧР и РИОСВ - Бургас. За 2021 г. са направени 16 броя проби.

При констатирано превишение на определените норми в разрешителното по някой от показателите в собствения мониторинг на обектите, РИОСВ санкционира дружеството като издава Наказателно постановление с фиксиран размер на текуща месечна санкция.

Отделно от собствения мониторинг, РИОСВ извършва контролен мониторинг на всяка канализационна система по график, където следи показателите, определени в разрешителното за всеки обект. При констатирано превишение на определените норми в разрешителното по някой от показателите в контролния мониторинг на обектите, РИОСВ санкционира дружеството като издава Наказателно постановление с фиксиран размер на текуща месечна санкция.

ВиК дружеството контролира и 16 броя промишлени предприятия, съгласно направени с тях договори по Наредба №7 от 14 ноември 2000г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места, сключени с юридически лица, за заустване на отпадъчните им води в канализациите на населените места.

Съгласно сключените договори, отпадъчните води на всеки обект, посочен в списъка на контролираните предприятия, подлежи на ежемесечен мониторинг по показател БПК₅ и два пъти годишно, по график, се извършва разширен мониторинг, включващ анализ по 19 бр. химични показатели. Пробовземането и изследването на отпадъчните води се извършва от акредитирана лаборатория – Изпитвателна лаборатория на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас. За 2021 г. са направени 320 броя проби.

Наблюдението на всички компоненти на околната среда се извършва ежеседмично от съответните ръководители на обекти, звена и райони, които следят видимите характеристики на околната среда – състояние на въздуха, почвата, води и др. и в случай на несъответствие (разлив, обгазяване, замърсяване на вода, почва и пожар) се предприемат следните действия:

- Своевременно уведомяване на ръководството на „ВиК“ ЕАД, БДЧР и РИОСВ-Бургас;
- Извършване на действия за идентифициране на причините за констатираните несъответствия и мерки за отстраняването им;
- Предприемане на коригиращи действия;

Реализиране на мерки за отстраняване на причинените щети по указание на контролните органи.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас има разработена програма за управление на отпадъците, с период на действие 2021 – 2028 г. Програмата обхваща дейностите, реализиращи се на всички производствени площадки на ВиК дружеството и

генерираните опасни, производствени, битови и строителни отпадъци. Цел на програмата е изпълнение на задълженията и отговорностите за законосъобразно управление на отпадъците на територията на "В и К" ЕАД, гр. Бургас, чрез прилагането на собствена политика и предприемане на мерки, осигуряващи:

- Предотвратяване или намаляване на количествата на образуваните отпадъци и съдържащите се в тях опасни вещества;
- Намаляване степента на тяхната вреда чрез прилагането на подходящи технологии за третиране и използване на суровини с ограничено съдържание на вредни вещества;
- Максимално оползотворяване на отпадъците, чието образуване не може да бъде предотвратено чрез повторна употреба, рециклиране или използването им като енергиен източник;
- Въвеждане на разделна система за събиране на отделните видове отпадъци и ограничаване до минимум на количествата и видовете опасни отпадъци, неподлежащи на оползотворяване;
- Обезвреждане на отпадъците, които не могат да бъдат оползотворени.

На производствените площадки на ВиК дружеството се генерират опасни, производствени, битови и строителни отпадъци. За тях се водят отчетни книги за производствените и опасните отпадъци, съгласно чл. 5, ал. 1 от Наредба № 1 от 04 юни 2014 г. за реда и образците, по които се предоставя информация за дейностите по отпадъците, както и реда за водене на публични регистри.

Ежегодно дружеството изготвя и представя на ИАОС годишни отчети за образуваните отпадъци. РИОСВ ежегодно извършва проверки на място, на обектите.

Генерираните от Дружеството отпадъци се предават на фирми, притежаващи разрешително по чл. 35 от Закона за управление на отпадъците или Комплексно разрешително и са задължени да ги транспортират при спазване на изискванията на Глава III от Наредба за изискванията за третиране и транспортиране на производствени и на опасни отпадъци.

Дружеството не притежава собствено депо и не извършва обезвреждане на отпадъци чрез депониране на площадките на предприятието.

Депониране на производствени отпадъци се извършва на регионални депа, съгласно сключен договор с лица (общини), притежаващи Разрешение по чл. 35 от Закона за управление на отпадъците.

Нефинансови показатели на персонала

Списъчният състав на дружеството към 31 декември 2021 г. е 1 266 души, разпределен както следва:

Ръководители – 56

Специалисти – 86

Техници и Приложни специалисти – 73

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 – 284

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, както и разпоредбите на кодекса за корпоративно управление.

РСМ БГ ООД

Адрес седалище и управление:
ул. Хан Омуртаг 8
1124 София, България
Адрес за кореспонденция:
ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет. 7
1142 София, България
Т: +359 2 987 55 22
Т: +359 2 987 55 33
Е: office@rsmbg.bg
W: www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 съществените счетоводни политики.

По наше мнение приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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 мнение

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 CMCEC), 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 CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 17 „Провизии“ и пояснение № 36 „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 2021 г., 31 декември 2020 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 4,529 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 на пояснение № 4.21.8. „Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19) и други фактори“, и пояснение 40 „Събития след края на отчетния период“, където е оповестено, че 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. Ръководството очаква продължаваща силна волатилност на приходите и резултатите от дейността.

Обръщаме внимание на пояснение № 40 „Събития след края на отчетния период“, където е оповестено, че в края на февруари 2022 г. след ескалация на политическите отношения между Украйна и Русия, руската страна започва военни операции на 24 февруари 2022 г. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет са наложени и се налагат нови икономически и финансови санкции. Към датата на изготвяне на настоящия доклад и годишния финансов отчет Дружеството не е отчело ефекти, произтичащи от военния конфликт. Дружеството не е засегнато пряко от санкциите наложени на Русия. През 2022 г. Ръководството на Дружеството допуска възможен негативен ефект върху приходите от продажби на ВиК услуги, потребени от туристическата индустрия в област Бургас, при потенциалната по-ниска посещаемост на чуждестранни туристи от Руската федерация и/или Украйна, които за 2021 г. са над 290 хил. души за страната. Друг потенциален косвен негативен ефект е свързан с риска от покачване на цените на енергоносителите, износ от Руската федерация, което ще повиши разходите --- предоставяне на ВиК услуги, поради съществения дял на електроенергията в структурата на оперативните разходи, и че към датата на приемане на финансовия отчет Ръководството не е в състояние да оцени напълно конкретните ефекти върху дейността и финансовото състояние на Дружеството, поради краткия срок и динамичната политическа и икономическа обстановка.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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.

Изпълнение на инвестиционна програма по договор с Асоциация по ВиК (АВиК)

Пояснение № 6. Нематериални активи, пояснение № 22. Задължения за придобити права за ползване и други задължения и пояснение № 27. Приходи и разходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма

Ключов одиторски въпрос

Дружеството има сключен договор с Асоциация по ВиК, действаща на обособената територия обслужвана от Дружеството, 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 31.12.2021 г. признатият размер на правото на ползване на активите на АВиК, като резултат от сключен договор между Дружеството и АВиК, 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 24,775 хил. лв., което представлява 24.68% 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 2021 г. са в размер на 12,694 хил. лв., като от тях 6,740 хил. лв. са признати като текущи разходи за такси за достъп и експлоатация на публичната ВиК инфраструктура към АВиК през периода, а останалата сума е призната като намаление на задължението, свързано с правото на ползване.

Ние се фокусирахме върху преценките на ръководството по прилагане на счетоводната политика за отчитане на правата за ползване, поради високият им относителен дял в сумата на активите и поради значимите преценки, предположения и допускания, използвани от страна на ръководството.

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 2021 г.;
- Оценка на база на изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане на счетоводната политика на Дружеството за последваща оценка;
- Анализ на направените предположения за полезния живот и метода на амортизация на правото на ползване;
- Преглед за спазване на модела за признаване на актива, разходите за амортизация и финансовите разходи, съгласно заложения модел;
- Оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително оповестяванията на основните предположения и преценки.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Изпълнение на инвестиционни ангажименти	
Пояснение № 8. Разходи по изпълнение на договори и Пояснение № 19. Заеми и финансираня	
Ключов одиторски въпрос Дружеството има сключен договор за изпълнение на „Интегриран воден проект за област Бургас“ за изграждане на ВиК инфраструктура, съгласно договор с МОСВ от 2020 г. Съгласно решения на областната администрация на област Бургас от 01.12.2020 г. и на Министерски съвет от 17.12.2020 г., и след получено уведомление на 31.12.2020 г., на ВиК Бургас е възложено да извърши ремонтни дейности на съоръженията на яз. „Ахелой“ и яз. „Порой“ с цел подаване на питейна - битова вода по деривация „Китка“.	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Към 31 декември 2021 г. Дружеството е акумулирало Разходи по изпълнение на договори, във връзка с изпълнението на инвестиционните ангажименти, в общ размер на 21,826 хил. лв. представени както следва: 7,375 хил. лв. като краткосрочни активи и 14,451 хил. лв., представени като дългосрочни активи. Общият размер на Разходите по изпълнение на договори представлява 21,74% от общите активи на Дружеството. Дружеството е признало и задължение по получено финансиране, в размер на 15,541 хил. лв. по договора за изпълнение на „Интегриран воден проект за област Бургас“ за изграждане на ВиК инфраструктура. Стойността на полученото финансиране представлява 15.27% от общия размер на пасивите на Дружеството. Ние се фокусирахме върху преценките на ръководството по прилагане на счетоводната политика за отчитане на Разходите за изпълнение на договори и полученото финансиране, поради високият им относителен дял в сумата на активите, съответно пасивите и поради комплексността на дейностите, свързани с изпълнението на договора.	- По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - Проверка на сключените договори за строителство; - Преглед на полученото финансиране по договорите; - Преглед на договори с подизпълнители; - Преглед на преведени аванси на подизпълнители; - Преглед на изпълнената към 31.12.2021 г. и приета работа по проекта; - Оценка на база на изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане на счетоводната политика на Дружеството за признаване и последваща оценка; - Оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително оповестяванията на основните предположения и преценки.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземания

Пояснение № 12. Търговски и други вземания и пояснение № 30. Приходи от възстановена обезценка / (Разходи за обезценка и провизии), нетно

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 определянето на обезценката на вземанията е ключов одиторски въпрос.

Търговските и съдебните вземания, с балансова стойност 8,385 хил. лв. към 31 декември 2021 г., представляват значителна част от активите на Дружеството, а отчетената провизия за очаквани кредитни загуби и обезценка на тези вземания е 8,590 хил. лв. към същата дата, както е оповестено в пояснение 12 Търговски и други вземания от приложения финансов отчет.

Прилагането на изискванията на 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. Съществената несигурност на счетоводните приблизителни оценки е оповестена в пояснение 4.21 от финансовия отчет.

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;
- 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100(н), ал. 7, т. 2 Закона за публично предлагане на ценни книжа, 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи 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 дължащи 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;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- 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;
- достигахме 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 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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с Глава седма от Закона за счетоводството и с 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 2021 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 05.01.2022 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява четвърта поредна година на пълен непрекъснат 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.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет.

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

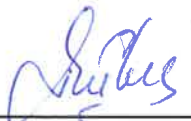
10 март 2022 г.
гр. София, ул. Хан Омуртаг 8

Адрес за кореспонденция:
гр. София, ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет.7, България

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв. Преизчислен
Нетекущи активи			
Нематериални активи	6	24,834	27,585
Имоти, машини и съоръжения	7	4,581	5,618
Разходи по изпълнение на договори	8.1	7,375	62
Отсрочени данъчни активи	10	1,748	2,188
Нетекущи активи		38,538	35,453
Текущи активи			
Разходи по изпълнение на договори	8.2	14,451	-
Материални запаси	11	14,848	8,109
Търговски и други вземания	12	14,641	12,050
Активи по договори с клиенти	13	1,386	1,504
Данъчни вземания	14	588	763
Пари и парични еквиваленти	15	15,927	21,833
Текущи активи		61,841	44,259
Общо активи		100,379	79,712

Съставил:

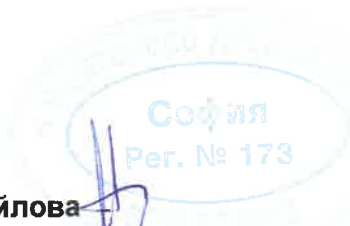

/Даниела Кирова/

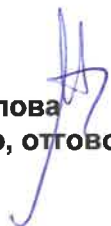
Изпълнителен директор:


Инж. Ганчо Тенев/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 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	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв. Преизчислен
Собствен капитал			
Акционерен капитал	16.1	2,228	2,228
Резерви	16.2	29,659	27,919
Неразпределена печалба		4,762	4,021
Общо собствен капитал		36,649	34,168
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	3,837	3,839
Получени финансираня	19	15,541	-
Задължения за придобити права за ползване	21	18,617	23,006
Нетекущи пасиви		37,995	26,845
Текущи пасиви			
Провизии	17	4,529	3,701
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	3,673	3,292
Търговски задължения	20	9,579	3,709
Данъчни задължения	21	270	653
Задължения за придобити права за ползване	22	4,939	5,197
Други задължения	23	2,745	2,147
Текущи пасиви		25,735	18,699
Общо пасиви		63,730	45,544
Общо собствен капитал и пасиви		100,379	79,712

Съставил: 
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 г.:


д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

София
ег. № 173


д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към годишния финансов отчет от стр.8 до стр.66 представляват неразделна част от него.

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

	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв. Преизчислен
Приходи от продажби	24	53,883	59,011
Приходи от финансираня	25	5,677	-
Други приходи	26	991	1,124
Приходи от предадени изградени публични активи	27	12,694	10,257
Разходи за материали	28	(21,838)	(14,333)
Разходи за външни услуги	29	(14,729)	(11,586)
Разходи за персонала	18.1	(24,810)	(25,211)
Приходи от възстановена обезценка / (Разходи за обезценка и провизии), нетно	30	4,112	(1,835)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6,7	(4,753)	(4,428)
Себестойност преданите публични активи	27	(12,694)	(10,257)
Капитализирани разходи в изградени и предадени публични активи	27	5,376	2,600
Капитализирани разходи по изпълнение на договори	8.1	744	-
Себестойност на продадените материали		(51)	(3)
Други разходи	31	(385)	(397)
Печалба от оперативна дейност		4,217	4,942
Финансови разходи	32	(1,366)	(1,566)
Финансови приходи	32	11	1,043
Печалба преди данъци		2,862	4,419
Разходи за данъци върху дохода	10,33	(304)	(539)
Печалба за годината		2,558	3,880

Съставил: 
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

София
Рег. № 17

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към годишния финансов отчет от стр.8 до стр.66 представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба за годината		2,558	3,880
Друга всеобхватна загуба: Компоненти, които не се реклафицират в печалбата или загубата:			
Признати актюерски загуби	18.2	(77)	(337)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		<u>2,481</u>	<u>3,543</u>

Съставил: 
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/



Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 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 2021 г.	2,228	27,919	4,021	34,168
Разпределение на печалба към резерви	-	1,817	(1,817)	-
Признати актюерски загуби	-	(77)	-	(77)
Печалба за годината	-	-	2,558	2,558
Общо всеобхватен доход за годината	-	(77)	2,558	2,481
Салдо към 31 декември 2021 г.	2,228	29,659	4,762	36,649

Съставил:


/Даниела Кирова/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 г.:

Изпълнителен директор

Инж. Ганчо Тенев/

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, преизчислен

Всички суми са представени в '000 лв.

Салдо към 1 януари 2020 г.

Разпределение на печалба към резерви

Признати актюерски загуби

Печалба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Салдо към 31 декември 2020 г.

	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	2,228	25,537	2,860	30,625
Разпределение на печалба към резерви	-	2,719	(2,719)	-
Признати актюерски загуби	-	(337)	-	(337)
Печалба за годината	-	-	3,880	3,880
Общо всеобхватен доход за годината	-	(337)	3,880	3,543
Салдо към 31 декември 2020 г.	2,228	27,919	4,021	34,168

Съставил:

/Даниела Кирова/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

Изпълнителен директор:

/Ив. Ганчо Тенев/



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		70,295	70,826
Плащания към доставчици		(73,860)	(37,270)
Плащания към персонал и осигурители		(24,349)	(23,470)
Плащания за данък върху печалбата		(300)	(480)
Плащания за ДДС		(2,245)	(5,687)
Възстановени данъци		4,125	207
Други постъпления от оперативна дейност		1,756	1,362
Други плащания по оперативна дейност		(1,987)	(3,180)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(26,565)	2,308
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(1,110)	(1,690)
Придобиване на нематериални активи		(48)	(82)
Събрани вземания по цесии		-	1,855
Постъпления по получени обратно предоставени заеми	30	6,495	1,673
Получени лихви		11	3
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		5,348	1,759
Финансова дейност			
Плащания на лихви		(1)	(3)
Плащания на такси по банков кредит	19	(229)	-
Получени финансираня	19	15,541	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		15,311	(3)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(5,906)	4,064
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	15	21,833	17,769
Пари и парични еквиваленти в края на годината	15	15,927	21,833

Съставил: 
/Даниела Кирова/

Изпълнителен директор: 
/инж. Ганчо Тенев/

Дата: 08 март 2022 г.

Съгласно одиторски доклад от 10 март 2022 г.:

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

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 – изпълнителен член
- Наско Николов Драков – член

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 1,266 (2020 г.: 1,267) служители. Средно-списъчният брой на персонала на Дружеството за 2021 г. е 1,262 (2020 г.: 1,258) служители.

Едноличен собственик към 31 декември 2021 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 (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

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 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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.

Във връзка с пандемията през 2020 г. беше въведено извънредно положение, а след него и извънредна епидемична обстановка, която на няколко пъти е удължавана с решение на Министерски съвет. С решение № 826 от 25 ноември 2021 година извънредна епидемична обстановка се удължава до 31 март 2022 година.

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, поради намаления капацитет на работа на предприятия от сектора на туризма и ресторантьорството, които през летните месеци са с най-голям дял на потребление на услугите предоставяни от Дружеството.

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.

Въпреки различните програми и държавно подпомагане през 2021 г. възстановяването на икономиката продължава, като още не са достигнати показателите и оборотите от преди възникването на пандемията от Covid-19. В тази връзка поради ограниченото функциониране на туристическия и хотелиерски сектор общите водни количества на предоставените ВиК услуги през 2021 г. са с между 6% и 8,5% по-ниски спрямо последната година преди пандемията (2019 г.), което Ръководството счита като пряко отражение на пандемията върху дейността на Дружеството. Също така Дружеството отчита продължаваща тенденция на по-ниски количества през активния туристически сезон (май-септември) през 2021 г. – около 12%, основно поради не отварянето на хотелски комплекси и други.

В края на 2021 г. като резултат от комплексни фактори – климатични, политически и икономически, от които някои пряко свързани с пандемията от Covid-19 и продължаващото икономическо възстановяване, доведоха до съществен недостиг в производството на електроенергия, при нарастващо търсене. В резултат на енергийния дисбаланс Дружеството, както и цялата икономика в страната отчете ежедневно нарастващи разходи за електроенергия, поради участието на свободния пазар на електроенергия, като краен потребител. Общо разходите за електроенергия нарастват с 5,687 хил. лв., което е 95% ръст спрямо 2020 г., а през втората половина на 2021 г. Дружеството отчита ръст на месечните разходи между 2 и 3 пъти спрямо съответния месец от 2020 г.

Нарастащите цени на разходите за електроенергия поставят целия ВиК сектор в страната пред затруднения с ликвидността и обслужване на задълженията към електроразпределителните дружества и енергийни търговци.

С цел минимизиране отрицателния ефект от нарастването на цените на ел. енергията Министерският съвет прие поредица от мерки на национално ниво, които да смекчат икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, като 633 000 небитови крайни клиенти получиха компенсация от 110 лв./MWh за месеците октомври и ноември и 128,98 лв./MWh за месец декември 2021 г. Предвиденото подпомагане за периода от 01.10.2021 г. до 30.11.2021 г. беше осъществено до края на 2021 г. чрез търговците на ел. енергия, от което се възползваха и ВиК дружествата.

Въпреки реализираните мерки от страна на държавата компенсациите за ВиК операторите се оказаха крайно недостатъчни, тъй като анализ на динамиката на цените на ел. енергията през 2021 г. сочи, че при средна цена от 82 лв./MWh, утвърдена от КЕБР и включена в цените на ВиК услугите, през месец октомври-ноември 2021 г. дружествата закупуваха същата при средна борсова цена от 386 лв./MWh. В края на месец декември 2021 г. цената на ел. енергията на БНЕБ достигна пикови стойности от над 800 лв./MWh. През последното тримесечие на 2021 г. цената на ел. енергията непрекъснато растеше, като през м. декември 2021 г. е отчетена средно месечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на БНЕБ от 429,92 лв./MWh.

От направения анализ на формирания поради тази причина финансов недостиг за дружествата от отрасъл ВиК се установи, че индикативният общ размер на установените дефицити е в размер близо до 61 млн. лв.

В резултат на изготвените анализи с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрират от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ).

В допълнение към икономическите мерки за справяне с ценовата криза Народното събрание прие на 15 декември 2021 г. мораториум върху цените на електроенергията, топлинната енергия и ВиК услугите за битовите потребители, който е в сила до края на март 2022 г. Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет мораториумът е още в сила.

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 2021 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 2021 г.:

Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021, приети от ЕС

МСФО 4 Застрахователни договори няма влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти. Публикуваните изменения разглеждат въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане, когато съществуващия референтен лихвен процент действително бъде заменен.

Към 31 декември 2021 г. Ръководството оценява ефекта на горните изменения като несъществен върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

Изменението от май 2020 г., което предоставяше на лизингополучателите освобождаване от необходимостта да третират свързаната с Covid-19 отстъпка в наема като модификация на лизинговия договор, вече ще може да се прилага до 30 юни 2022 г. Измененията в свързаните с Covid-19 намаления на наемите след 30 юни 2021 г. имат за цел:

- да позволят на лизингополучателите да прилагат практически целесъобразната мярка за намаленията в наемите, свързани с Covid-19 и по-специално плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.
- да изисква от лизингополучателите, прилагащ изменението да го направят за годишни финансови периоди започващи на или след 1 април 2021 г.
- лизингополучателите, прилагащи изменението, да го направят ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението
- да посочат, че през отчетния период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението, от тях не се изисква да оповестяват информацията, изисквана от параграф 28(е) от МСС 8.

Измененията на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

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 2021 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 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., приети от ЕС

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, 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., 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 заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример 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 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.

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

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 са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета 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 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 МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 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 2021 г. Дружеството е приело да представя един сравнителен период във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. 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.

4.4. Приходи

4.4.1. Приходи по договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти включват приходи от предоставяне на услуги, свързани с доставяне, отвеждане и пречистване на вода. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 24.

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, признаваните към определен момент и приходи от реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК, които се признават при прехвърляне на правото върху активите към членовете на Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от Дружеството .

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.

Дружеството признава приходите с течение на времето, чрез измерване на напредъка, постигнат към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Дружеството прилага единен метод за измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, като прилага този метод последователно за сходни задължения за изпълнение и при сходни обстоятелства. В края на всеки отчетен период Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. През 2021 г. Ръководството е взело решение да промени метода на оценка на напредъка от метод на предоставените услуги към метод на вложените ресурси. За повече информация виж пояснение 5.

Приходите от други услуги, се признават към определен момент, са както следва:

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

4.4.2. Приходи отчитани съгласно договор с АВиК във връзка с изпълнение на инвестиционна програма

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.

4.4.3. Приходи от продажба на стоки и материали

Продажбата на стоки включва продажба на водомери и други ВиК материали. Приходите от продажба на стоки се признават към определен момент и когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.4. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране). Приходите от финансиране се признават когато има значителна сигурност, че Дружеството е изпълнило 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.

Получени финансиранятия по Европейски програми за изграждане на конкретни инвестиционни проекти и програми за изграждане на ВиК инфраструктура и други публични активи се признават при изпълнение на договорните задължения по проекта и прехвърляне на съответно изградените обекти към членовете на АВиК.

4.4.5. Приходи от лихви

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

4.5. 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.

Дружеството е приело, че ще представя активите и пасивите от отделните видове договори с клиенти по вид на нетна база. През периода баланси по договори с клиенти дружеството има по договорите с клиенти за доставка на вода. То приема, че независимо че има голям брой клиенти за доставка на вода, канализация и пречистване договорното задължение е едно и услугите, които са обещани в договорите представляват едно единствено задължение за изпълнение в съответствие с параграф 30 от МСФО 15. Обещаните ВиК услуги не са отделни за всеки един клиент поотделно. Дружеството приема че има единствено задължение за изпълнение. Поради неговия характера това задължение се реализира с подаването на питейна вода, канализация и отвеждане едновременно на много клиенти и изпълнението се установява към края на всеки месец, към който момент се прави констатация на прогреса на изпълнение по приетия метод на база на вложени ресурси.

4.6. Разходи по договори с клиенти - Допълнителни разходи за постигане на договор

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, когато дружеството очаква да си възстанови тези разходи. Допълнителните разходи за постигането на договор са разходите, които дадено предприятие понася за постигането на договор с клиент, които то не би понесло, ако договорът не беше факт (например комисиона за продажба). Разходи за постигане на договор, които биха били понесени независимо дали договорът е бил сключен, се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато те са изрично начислени на клиента, независимо от това дали договорът е сключен. Като практическа целесъобразна мярка, предприятието може да признае допълнителните разходи за постигане на договор като разход, когато възникнат, ако амортизационният срок на актива, който предприятието в противен случай щеше да признае, е една година или по-кратък.

Разходи за изпълнение на договор

Когато разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата на друг стандарт (например МСС 2 Материални запаси, МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване или МСС 38 Нематериални активи), дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

а) разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който предприятието може да идентифицира конкретно (например разходи, свързани с услуги,

които се предоставят при подновяване на съществуващ договор или разходи по проектирането на актив, който да бъде прехвърлен по силата на договор, който все още не е одобрен);

б) разходите създават или подобряват ресурсите на предприятието, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение; както и

в) очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активът „Разходи по изпълнение на договори“ се амортизира на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът. Дружеството е страна по Договор за изпълнение на интегриран воден проект за област Бургас, за изграждане на ВиК инфраструктурата на територията обслужвана от Дружеството. Проектът е на обща стойност 459 331 хил. лв., от които 323 700 хил. лв. се финансират от Оперативна програма „Околна среда“ (ОПОС).

Съгласно закона за Водите тази инфраструктура ще бъде прехвърлена на органите на местно и национално самоуправление (общини и областна администрация), съгласно договорите с Асоциацията по ВиК (АВиК).

В тази връзка Дружеството е получило през периода авансова част от сумата на финансиране, в размер на 15 541 хил. лв., от финансиращия орган - МОСВ.

При завършване и приемане на изпълненото строителство Дружеството ще признае приход и ще прехвърли активите. Това се очаква да се случи през 2023 година.

Активът се отнася до стоки или услуги, които се прехвърлят съгласно конкретен очакван договор Дружеството ще актуализира амортизацията, за да отрази значителна промяна в очакванията на предприятието относно срока, в който стоките или услугите, за които се отнася активът, ще бъдат прехвърлени на клиента. Такава промяна ще се отчита като промяна в приблизителната счетоводна оценка в съответствие с МСС 8.

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, съгласно договор с АВиК

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 Споразумение за концесионна на услуга, 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 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 60 месеца преди 31 декември 2021 г. или съответно на 1 януари 2021 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 този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (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.

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:

	2021 г.	2020 г.
Непросрочени	1,2%	2%
Просрочени от 1 до 30 дни	4,0%	5%
Просрочени от 31 до 60 дни	6,9%	9%
Просрочени от 61 до 90 дни	8,5%	12%
Просрочени от 91 до 180 дни	10%	14%
Просрочени над 180 дни	100%	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 на 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. преценка 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.

Резервите 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 36.

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.

Информацията 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. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2021 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 0 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 14,848 хил. лв. (2020 г.: 8,109 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 2021 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) и други фактори

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:

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.

Въпреки различните програми и държавно подпомагане през 2021 г. възстановяването на икономиката продължава, като още не са достигнати показателите и оборотите от преди възникването на пандемията от Covid-19. В тази връзка поради ограниченото функциониране на туристическия и хотелиерски сектор общите водни количества на предоставените ВиК услуги през 2021 г. са с между 6% и 8,5% по-ниски спрямо последната година преди пандемията (2019 г.), което Ръководството счита като пряко отражение на пандемията върху дейността на Дружеството. Също така Дружеството отчита продължаваща тенденция на по-ниски количества през активния туристически сезон (май-септември) през 2021 г. – около 12%, основно поради не отварянето на хотелски комплекси и други.

В края на 2021 г. като резултат от комплексни фактори – климатични, политически и икономически, от които някои пряко свързани с пандемията от Covid-19 и продължаващото икономическо възстановяване, доведоха до съществен недостиг в производството на електроенергия, при нарастващо търсене. В резултат на енергийния дисбаланс Дружеството, както и цялата икономика в страната отчете ежедневно нарастващи разходи за електроенергия, поради участието на свободния пазар на електроенергия, като краен потребител. Общо разходите за електроенергия нарастват с 5,687 хил. лв., което е 95% ръст спрямо 2020 г., а през втората половина на 2021 г. Дружеството отчита ръст на месечните разходи между 2 и 3 пъти спрямо съответния месец от 2020 г.

Нарастващите цени на разходите за електроенергия поставят целия ВиК сектор в страната пред затруднения с ликвидността и обслужване на задълженията към електроразпределителните дружества и енергийни търговци.

С цел минимизиране отрицателния ефект от нарастването на цените на ел. енергията Министерският съвет прие поредица от мерки на национално ниво, които да смекчат икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, като 633 000 небитови крайни клиенти получиха компенсация от 110 лв./MWh за месеците октомври и ноември и 128,98 лв./MWh за месец декември 2021 г. Предвиденото подпомагане за периода от 01.10.2021 г. до 30.11.2021 г. беше осъществено до края на 2021 г. чрез търговците на ел. енергия, от което се възползваха и ВиК дружествата.

Въпреки реализираните мерки от страна на държавата компенсациите за ВиК операторите се оказаха крайно недостатъчни, тъй като анализ на динамиката на цените на ел. енергията през 2021 г. сочи, че при средна цена от 82 лв./MWh, утвърдена от КЕБР и включена в цените на ВиК услугите, през месец октомври-ноември 2021 г. дружествата закупуваха същата при средна борсова цена от 386 лв./MWh. В края на месец декември 2021 г. цената на ел. енергията на БНЕБ достигна пикови стойности от над 800 лв./MWh. През последното тримесечие на 2021 г. цената на ел. енергията непрекъснато растеше, като през м. декември 2021 г. е отчетена средно месечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на БНЕБ от 429,92 лв./MWh.

От направения анализ на формирания поради тази причина финансов недостиг за дружествата от отрасъл ВиК се установи, че индикативният общ размер на установените дефицити е в размер близо до 61 млн. лв.

В резултат на изготвените анализи с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрат от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ).

В допълнение към икономическите мерки за справяне с ценовата криза Народното събрание прие на 15 декември 2021 г. мораториум върху цените на електроенергията, топлинната енергия и ВиК услугите за битовите потребители, който е в сила до края на март 2022 г. Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет мораториумът е още в сила.

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.

4.21.9. Признаване на разходи по изпълнение на договори

Дружеството е страна по Договор за изпълнение на интегриран воден проект за област Бургас, за изграждане на ВиК инфраструктурата на територията обслужвана от Дружеството. Проектът е на обща стойност 459 331 хил. лв., от които 323 700 хил. лв. се финансират от Оперативна програма „Околна среда“ (ОПОС). Съгласно Закона за водите тази инфраструктура ще бъде прехвърлена на органите на местно и национално самоуправление (общини и областна администрация), съгласно договорите с Асоциацията по ВиК (АВик). В тази връзка Дружеството е получило през периода авансова част от сумата на финансиране, в размер на 15 541 хил. лв., от финансиращия орган - МОСВ. Ръководството счита, че разходите, направени при изпълнението на договора, не попадат в обхвата на друг стандарт и отговарят за критериите за признаване на нетекущи „Разходи по изпълнение на договор“. При завършване и приемане на изпълненото строителство

Дружеството ще признае приход и ще прехвърли активите. Това се очаква да се случи през 2023 година.

Съгласно решения на областната администрация на област Бургас от 01.12.2020 г. и на Министерски съвет от 17.12.2020 г., и след получено уведомление на 31.12.2020 г., на ВиК Бургас е възложено да извърши ремонтни дейности на съоръженията на яз. „Ахелой“ и яз. „Порой“ с цел подаване на питейна - битова вода по деривация „Китка“.

Разходите по изпълнение на Инвестиционната програма към договора с АВиК са по обекти, които към 31 декември не са напълно изградени. Ръководството очаква тяхното завършване и предаване към съответните общини през следващия отчетен период.

Ръководството счита, че разходите, направени при изпълнението ремонтите по язовирите и Инвестиционната програма, не попадат в обхвата на друг стандарт и отговарят за критериите за признаване на текущи „Разходи по изпълнение на договор“.

5. Ефект от промяна на счетоводната политика в сравнителен период

През отчетния период Дружеството е приело следните промени в счетоводната си политика по отношение на признаване на приходите:

- Предприятието прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето, тъй като клиентите едновременно получават и потребяват ползите, получени от дейността на предприятието в хода на изпълнение на тези дейности. Ръководството на Дружеството е взело решение да промени метода на измерване на напредъка от метод отчитащ продукцията в метод отчитащ вложените ресурси. Това води до признаване на Актив по договори с клиенти. Ръководството е счело че по подходящо е прилагане на точка 25 и точка 26 от МСС 8 като е коригирало сравнителната информация, за да приложи в бъдеще новата счетоводна политика от най-ранния период, за който това е практически осъществимо.

Следващата таблица показва ефектите, от промените в счетоводната политика, признати за всяка отделна позиция от финансовия отчет:

Отчет за финансовото състояние	31 декември 2020 ‘000 лв.	Промяна в политика ‘000 лв.	Рекла- сификаци ‘000 лв.	1 януари 2021 ‘000 лв. Преизчислен
Нетекущи активи				
Нематериални активи	27,585	-	-	27,585
Имоти, машини и съоръжения	5,618	-	-	5,618
Разходи по изпълнение на договори	62	-	-	62
Отсрочени данъчни активи	2,188	-	-	2,188
Нетекущи активи	35,453	-	-	35,453
Текущи активи				
Материални запаси	8,109	-	-	8,109
Търговски и други вземания	11,366	-	684	12,050
Активи по договори с клиенти, нетно от пасиви	-	2,292	(788)	1,504
Данъчни вземания	763	-	-	763
Пари и парични еквиваленти	21,833	-	-	21,833
Текущи активи	42,071	2,292	(104)	44,259
Общо активи	77,524	2,292	(104)	79,712

Отчет за финансовото състояние	31 декември 2020 ‘000 лв.	Промяна в политика ‘000 лв.	Рекла- сификаци ‘000 лв.	1 януари 2021 ‘000 лв. Преизчислен
Собствен капитал				
Акционерен капитал	2,228	-	-	2,228
Резерви	27,919	-	-	27,919
Неразпределена печалба	1,958	2,063	-	4,021
Общо собствен капитал	32,105	2,063	-	34,168
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	3,839	-	-	3,839
	23,006	-	-	23,006
Задължения за придобити права за ползване				
Нетекущи пасиви	26,845	-	-	26,845
Текущи пасиви				
Провизии	3,701	-	-	3,701
Пенсионни и други задължения към персонала	3,292	-	-	3,292
Търговски задължения	3,709	-	-	3,709
Данъчни задължения	424	229	-	633
	5,197	-	-	5,197
Задължения за придобити права за ползване				
Други задължения	2,251	-	(104)	2,147
Текущи пасиви	18,574	229	(104)	18,699
Общо пасиви	45,419	229	(104)	45,544
Общо собствен капитал и пасиви	77,524	2,292	(104)	79,712

Следващата таблица показва ефектите от промяната на счетоводната политика, с цел постигане на съпоставимост с текущия период:

	2020 ‘000 лв.	Промяна в политика ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от продажби	56,719	2,292	59,011
Други приходи	1,124		1,124
Приходи от предадени изградени публични активи	10,257		10,257
Разходи за материали	(14,333)		(14,333)
Разходи за външни услуги	(11,586)		(11,586)
Разходи за персонала	(25,211)		(25,211)
Разходи за обезценка и провизии, нетно	(1,835)		(1,835)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(4,428)		(4,428)
Себестойност преданите публични активи	(10,257)		(10,257)
Капитализирани разходи в изградени и предадени публични активи	2,600		2,600
Себестойност на продадените материали	(3)		(3)

	2020 ‘000 лв.	Промяна в политика ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Други разходи	(397)		(397)
Печалба от оперативна дейност	2,650	2,292	4,942
Финансови разходи	(1,566)		(1,566)
Финансови приходи	1,043		1,043
Печалба преди данъци	2,127	2,292	4,419
Разходи за данъци върху дохода	(310)	(229)	(539)
Печалба за годината	1,817	2,063	3,880
Друга всеобхватна загуба:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Признати актюерски загуби	(337)	-	(337)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	1,480	2,063	3,543

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват права върху интелектуална собственост, права за ползване на ВиК инфраструктура, 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 2021	905	40,344	41,249
Новопридобити активи	40	-	40
Салдо към 31 декември 2021	945	40,344	41,289
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2021	(779)	(12,885)	(13,664)
Амортизация	(107)	(2,684)	(2,791)
Салдо към 31 декември 2021	(886)	(15,569)	(16,455)
Балансова стойност към 31 декември 2021	59	24,775	24,834

	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

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 Споразумение за концесионна услуга, 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 22. Към 31 декември 2021 г. 56% от заложената минимална обща стойност на инвестиционната програма е изпълнена. Оставащата недисконтирана стойност на минималното ниво на инвестиционната програма до 2031 г. е в размер на 23,368 хил. лв.

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 2021	37	5,763	11,758	15,487	366	33,411
Новопридобити активи	-	-	446	441	39	926
Отписани активи	-	-	(373)	(74)	(12)	(459)
Салдо към 31 декември 2021	37	5,763	11,831	15,854	393	33,878
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2021	-	(3,517)	(9,632)	(14,441)	(203)	(27,793)
Отписани активи	-	-	372	74	12	458
Амортизация	-	(209)	(1,217)	(499)	(37)	(1,962)
Салдо към 31 декември 2021	-	(3,726)	(10,477)	(14,866)	(228)	(29,297)
Балансова стойност към 31 декември 2021	37	2,037	1,354	988	165	4,581

	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

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 придобиване на имоти, машини, съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

8. Разходи по изпълнение на договори

8.1. Нетекущи активи от разходи по изпълнение на договори

	2021 ‘000 лв.
Разходи по изпълнение на договор за Интегриран воден проект за област Бургас, от които:	
<i>Предоставени аванси на доставчици</i>	7,313
<i>Капитализирани разходи</i>	5,959
<i>Разходи за сервитути, проектиране и надзор</i>	744
Други	610
Общо активи от разходи по изпълнение на договори, представени като нетекущи активи	<u>62</u> <u>7,375</u>

Съгласно договор с МОСВ, Дружеството е бенефициент по договор с МОСВ за "Интегриран воден проект за област Бургас", финансиран по ОП Околна среда, с обща 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 дългосрочен банков заем. Водоснабдяване и Канализация ЕАД подписа договор с банката на 23 ноември 2021 г., като към 31.12.2021 г. е платило такси за одобрение на банковия кредит в размер на 229 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. няма усвоени средства по кредита.

Съгласно договора реализацията на проекта следва да започне на 02.07.2020 г. и да приключи в рамките на 48 месеца, като фактическото изпълнение е 43 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.

През 2021 г. Дружеството е отчетло разходи по отношение на изпълнение на договора за "Интегриран воден проект за област Бургас" в размер на 1 354 хил. лв., от които 759 хил. лв. са за администриране на проекта и включват 744 хил. лв. разходи за персонал, които са капитализирани.

8.2. Текущи активи от разходи по изпълнение на договори

	2021 ‘000 лв.
Активи в процес на изграждане по Инвестиционна програма, съгласно договор с АВиК	544
Ремонт на яз. „Порой“ и яз. „Ахелой“, собственост на областна администрация, съгласно решение на Министерски съвет	13,907
<i>- в т.ч. предоставени аванси</i>	<u>1,664</u>
Общо активи от разходи по изпълнение на договори, представени като текущи активи	<u>14,451</u>

Съгласно решения на областната администрация на област Бургас от 01.12.2020 г. и на Министерски съвет от 17.12.2020 г., и след получено уведомление на 31.12.2020 г., на ВиК Бургас е възложено да извърши ремонтни дейности на съоръженията на яз. „Ахелой“ и яз. „Порой“ с цел подаване на питейна - битова вода по деривация „Китка“

9. Дългосрочни финансови активи

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

	2021 ‘000 лв.	2021 участие %	2020 ‘000 лв.	2021 участие %
„Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	2.68%	-	2.68%
Обезценка на дългосрочни финансови активи	-		-	
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:

	2021 ‘000 лв. Предварителен	2020 ‘000 лв. Одитиран
Активи	20 157	23 493
Пасиви	17 393	20 619
Собствен капитал	2 764	2 874
Приходи от дейността	22 238	20 474
Печалба/(Загуба) за периода	(93)	120
Дял от печалбата/ (загубата), полагащ се на Дружеството	(3)	77

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

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). Преди увеличението и намалението на капитала Водоснабдяване и Канализация ЕАД, гр. Бургас притежава 24,61% от капитала.

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 декември 2021 г., както и към 31 декември 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 акционерния дял от 2.68%.

10. Отсрочени данъчни активи

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

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2021	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Активи			
Материални запаси	122	213	335
Търговски и други вземания	1,415	(734)	681
Пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	281	(2)	279
Провизии и търговски задължения	370	83	453
	2,188	(440)	1,748
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2,188		1,748
Нетно отсрочени данъчни активи	2,188		1,748

Отсрочените данъци за сравнителния период 2020 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Активи			
Материални запаси	122	-	122
Търговски и други вземания	1,351	64	1,415
Дългосрочни финансови активи	301	(301)	-
Пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	195	86	281
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

11. Материални запаси

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

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Материали и консумативи	13,404	6,196
Стоки	4,677	2,897
Доставки	125	241
Обезценка	(3,358)	(1,225)
Материални запаси	14,848	8,109

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 подписа 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 ангажменти 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 2021 г. след обезценка ще бъдат използвани за изпълнение на поетите ангажменти за задължителни инвестиции през 2022 г. предвид дейността на Дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажменти за задължителни инвестиции, Ръководството е направило преценка и след като е прегледало наличностите от материални запаси е начислило допълнително обезценка за част от материалните запаси, в размер на 2,303 хил. лв. За останалите материали Ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Търговски вземания от клиенти, брутно	11,614	13,869
Вземания по съдебни спорове и присъдени вземания	3,025	3,230
Вземания по съдебни разноси	2,051	1,971
Търговски вземания от свързани лица	285	1,984
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски и съдебни вземания, вкл. от свързани лица	(8,590)	(9,433)
Търговски вземания от клиенти и съдебни вземания	8,385	11,621
Предоставени заеми на свързани лица	-	6,496
Обезценка на предоставени заеми	-	(6,496)
Платени аванси на доставчици	298	69
Вземания и компенсация по национални програми за справяне с ценовата криза на електроенергията	4,968	-
Предплатени разходи	526	98
Други	464	262
Търговски и други вземания	14,641	12,050

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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	9,433	7,819
Отписани суми (несъбираеми)	(193)	(254)
Възстановяване на загуба от обезценка	(842)	-
Загуба от обезценка	192	1,868
Салдо към 31 декември	8,590	9,433

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. 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.

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	6,496	7,129
Възстановяване на загуба от обезценка	(6,496)	(633)
Салдо към 31 декември	-	6,496

13. Активи по договори с клиенти

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Активи по договори с клиенти	2,150	2,292
Пасиви по договори с клиенти – надплащания и получени аванси от клиенти	(764)	(788)
Общото активи по договори с клиенти, нетно	1,386	1,504

Активите по договори с клиенти се отнасят за правата на Дружеството на възнаграждение за предоставени ВиК услуги (доставка, отвеждане, пречистване), които не са фактурирани към датата на финансовия отчет, но предстои да бъдат фактурирани след края на отчетния период и касаят потребление в годината на финансовия отчет. Активите по договори се прехвърлят към вземания от клиенти, когато правата по тях станат безусловни – обикновено с издаването на фактура.

Пасивите по договори с клиенти представляват получено авансово възнаграждение или надплащане за ВиК услуги, или несъществена корекция по салдата на вземанията, които водят до отрицателни суми по техните партиди.

Дружеството е приело, че ще представя активите и пасивите от отделните видове договори с клиенти по вид на нетна база. През периода баланси по договори с клиенти дружеството има по договорите с клиенти за доставка на вода. То приема, че независимо че има голям

брой клиенти за доставка на вода, канализация и пречистване договорното задължение е едно и услугите, които са обещани в договорите представляват едно единствено задължение за изпълнение в съответствие с параграф 30 от МСФО 15. Обещаните ВИК услуги не са отделни за всеки един клиент поотделно. Дружеството приема че има единствено задължение за изпълнение. Поради неговия характера това задължение се реализира с подаването на питейна вода, канализация и отвеждане едновременно на много клиенти и изпълнението се установява в края на всеки месец, към който се прави констатация на прогреса на изпълнение по приетия метод на база на вложени ресурси.

14. Данъчни вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
ДДС за възстановяване	382	363
Авансово внесен корпоративен данък	206	400
Данъчни вземания	588	763

15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	5,303	19,319
- Евро	13	13
Депозити в лева до 3 месеца	1,200	2,501
Парични средства в български лева, в банки, получени като целево финансиране по договор за изпълнение на интегриран воден проект	9,411	-
Пари и парични еквиваленти	15,927	21,833

Към 31 декември 2021 г. са наложени ограничения върху парични средства в разплащателни сметки в размер на 130 хил. лв. (31 декември 2020 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 0,3% (2020 г.: 0,6%) 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.

16. Собствен капитал

16.1. 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.

	2021 Брой акции	2020 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 2021 Брой акции	31 декември 2021 %	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %
Български ВиК холдинг ЕАД	222,780	100	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.

16.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.

	Законови резерви	Общи резерви	Общо
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
Признати актюерски загуби	-	(77)	(77)
Увеличение от заделяне на резерви за сметка на реализирани печалби	181	1,636	1,817
Салдо към 31 декември 2021 г.	4,302	25,357	29,659

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 активите 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.

17. Провизии

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	3,701	4,494
Допълнителни провизии (виж пояснение 30)	900	600
Използвани суми	(72)	(1,393)
Балансова стойност към 31 декември	4,529	3,701

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 2021 г. и 31 декември 2020 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 4,529 хил. лв. (2020 г.: 3,701 хил. лева).

През 2021 г. от провизиите са използвани суми за погасяване на възникнали задължения по приключили дела.

18. Възнаграждения на персонала

18.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(18,434)	(18,808)
Разходи за социални осигуровки	(5,516)	(6,384)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(860)	(19)
Разходи за персонала	(24,810)	(25,211)

18.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	3,837	3,839
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	3,837	3,839
Текущи:		
Текущи възнаграждения	2,583	2,226
Компенсирани отпуски	227	167
Задължения за социални и здравни осигуровки	863	899
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	3,673	3,292

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2022 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 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.

Съгласно чл.33 ал.1 и ал.2 от КТД на работниците и служителите, членове на синдикатите, страна по Договора се изплащат обезщетения при прекратяване на трудовия договор поради болест и при пенсиониране в размер на брунтото трудово възнаграждение за срок от 5 месеца (поради болест) и за срок от 8 месеца (при пенсиониране). Условието на колективния трудов договор поражда съществен ефект при определянето на провизиите при пенсиониране на персонала.

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.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Настояща стойност на задължението в началото на периода	3,839	2,673
Изменение за периода	(2)	1,166
Задължения в края на периода	3,837	3,839

	Лихвен процент	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
		‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Към 31 декември 2021 г.					
Дължими обезщетения		283	1,329	2,336	3,948
Сkonto	0,6%	(2)	(27)	(82)	(111)
Дисконтирани парични потоци		281	1,302	2,254	3,837

	Лихвен процент	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
		‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘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

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

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	3,839	2,673
Разходи за текущ стаж	358	296
Разходи за минал стаж	-	1,178
Разходи за лихви и актюерски загуба призната в отчета за печалбата или загубата	21	32
Актюерска загуба призната в друг всеобхватен доход	77	337
Изплатени обезщетения на персонала	(458)	(677)
Провизии за пенсиониране в края на годината	3,837	3,839

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 предходния 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Дисконтов процент	0.6%	0.5%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5% за 2022 г. спрямо предходната и 5% за всяка следваща година	5% за 2021 г. спрямо предходната и 5% за всяка следваща година
Средна възраст на пенсиониране – мъже	64	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	61	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналят 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 2018 г. – 2020 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

19. Заеми и финансираня

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 дългосрочен банков заем в размер на 17,300 хил. евро, собствени средства и ДДС начислено в покупните фактури, което ще се възстановява по пътя на ДДС кредита. 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 е следвало да започне на 02.07.2020 г. и да приключи в рамките на 48 месеца, като фактическото изпълнение е 43 месеца.

Поради забавяне породено от пандемията от коронавирус (Covid-19) фактическото изпълнение на проекта е още в начален етап.

Предвижда се изпълнението на проекта да се извърши в две фази в зависимост от това дали проектните дейности обхващат територии, попадащи в обхвата на защитените зони от Натура 2000. Инвестициите, предвидени за изпълнение във Фаза 1 на проекта са на обща стойност 172 995 963,94 лв. без ДДС. Безвъзмездната финансова помощ е в размер общо 145 731 799,66 лв. в т.ч. помощ от ЕС- 123 872 029,71 лв. и национално финансиране- 21 859 769,95 лв. Собственото съфинансиране на проектните дейности възлиза на 27 264 164,28 лв.

За осигуряването му, Водоснабдяване и Канализация ЕАД подписа договор с Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР) на 23 ноември 2021 г. Одобреният размер на заема е в общ размер до 17 300 хил. евро, в т.ч. 14 000 хил. евро средства за инвестиции от които 60% олихвяем транш от ЕБВР и 40% безлихвен транш от ЕСИФ, и 3 300 хил. евро за оборотни средства. Към 31 декември 2021 г. средства по кредита още не са усвоени и са заплатени такси за ангажимент в размер на 229 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. тези такси са представени като част от предплатените разходи към Търговски и други вземания.

Лихвеният процент може да варира при постигането на определени финансови показатели. Лихвеният процент на средствата за инвестиции е 1,70%-2,00%, а на оборотните средства: 1,50%. Кредитът се обслужва с такса за ангажимент в размер на 0,1% през първата година след усвояване и 0,5% след това.

Погасяването на средствата за инвестиции се състои от 24 равни шестмесечни вноски, като първата вноска е на 20 януари 2024 г., а последната на 20 юли 2035 г. Погасяването на оборотните средства е чрез две вноски на 20 януари 2023 г. и на 20 юли 2023 г.

20. Търговски задължения

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	7,863	2,140
Такса за водоползване към МОСВ	1,432	1,434
Такса за заустване към МОСВ	160	135
Такси за регулиране към КЕВР	124	-
Търговски задължения	9,579	3,709

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

21. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв. Преизчислен
Данък върху доходите на физическите лица	262	653
Данък върху разходите съгласно ЗКПО	8	-
Данъчни задължения	270	653

22. 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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Задължения за придобити права за ползване	18,617	23,006
Текущи:		
Задължения за придобити права за ползване	4,939	5,197
Общо задължения за придобити права за ползване	23,556	28,203

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Начално салдо на задължение за придобити права за ползване	28,203	32,923
Разход за лихви от разгръщане на дисконта на задължения за придобити права за една година	1,307	1,525
Извършени инвестиции (минимални нива по програма)	(5,954)	(6,245)
Общо	23,556	28,203

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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Минимални разходи за инвестиции в публични активи по инвестиционна програма	(5,954)	(6,245)
Допълнителни разходи за инвестиции, отчетени като оперативни разходи, в размер на частта на извършените разходи над минималните разходи по инвестиционна програма и представени като такса достъп	(6,740)	(4,012)
Общо извършени инвестиции	(12,694)	(10,257)

Допълнителна информация е представена в пояснение 6.

23. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения по гаранции	700	379
Пречистени отпадни води	1,936	1,619
Други текущи пасиви	109	149
	2,745	2,147

24. Приходи от продажби

Приходите по договори с клиенти на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв. Преизчислен
Приходи от продажба на ВиК услуги	53,234	58,436
Приходи от предоставяне на други услуги	649	575
Общо	53,883	59,011

Приходите от други услуги в размер на 649 хил. лв. (2020 г. – 575 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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от продажба на услуги по доставяне на вода	32,015	36,255
Приходи от продажба на услуги по отвеждане на вода	8,924	9,379
Приходи от продажба на услуги по пречистване на вода	11,217	11,634
Приходи от продажба на услуги по доставяне на вода на друг ВиК оператор	1,078	1,168
Общо приходи от продажба на ВиК услуги	53,234	58,436

25. Приходи от финансираня

Признатите приходи от финансираня през периода са както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Признат приход от финансираня по програми за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия правителствени дарения получени през периода	5,677	-
Общо признати приходи от финансираня	5,677	-

Както е оповестено в пояснение 40 Събития след датата на финансовия отчет в резултат на изготвените анализи с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрат от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ). През 2021 г. във връзка с тази програма са признати приходи в размер на 4,968 хил. лв.

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

Балансите по задълженията във връзка с получени правителствени дарения са както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Правителствени дарения в началото на периода	-	-
Получено финансиране от МОСВ, във връзка с договор за изпълнение на Интегриран воден проект	15,541	-
Правителствени дарения в края на периода	15,541	-

26. Други приходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Съдебни такси	188	225
Лихви за забава	646	787
Други (тръжни документи, неустойки, застрахователни обезщетения, присъдени вземания и други)	157	112
Общо	991	1,124

27. 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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Изградени активи по доставяне на вода	10,578	7,585
Изградени активи по отвеждане на вода	1,674	1,688
Изградени активи по пречистване на вода	442	984
Общо	12,694	10,257

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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Отчетени като вложени собствени материали	(4,753)	(2,199)
Отчетени разходи за гориво, заплати и осигуровки на собствени работници	(623)	(402)
Отчетени като себестойност на предадени активи, изградени чрез възлагане	(7,318)	(7,656)
Обща себестойност на изградените предадени публични активи	(12,694)	(10,257)

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:

	2021 ‘000 лв. Приходи	2021 ‘000 лв. Разходи	2021 ‘000 лв. Печалба	2020 ‘000 лв. Приходи	2020 ‘000 лв. Разходи	2020 ‘000 лв. Печалба
Активи за доставяне на вода	10,578	(10,578)	-	7,585	(7,585)	-
Активи за отвеждане на вода	1,674	(1,674)	-	1,688	(1,688)	-
Активи за пречистване на вода	442	(442)	-	984	(984)	-
Общо	12,694	(12,694)	-	10,257	(10,257)	-

28. Разходи за материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Основни и спомагателни материали	(5,475)	(3,038)
Електроенергия	(11,629)	(5,960)
Горива и смазочни материали	(1,078)	(920)
Резервни части и материали	(832)	(1,514)
Работно облекло	(93)	(92)
Канцеларски материали	(55)	(60)
Лабораторни материали	(250)	(249)
Материали за дезинфекция и обеззаразяване	(2,078)	(2,107)
Нетекущи активи под прага на същественост	(54)	(81)
Други материали	(294)	(312)
Общо	(21,838)	(14,333)

29. Разходи за външни услуги

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Ремонт на пътни настилки	(699)	(677)
Ремонт и поддръжка на активи	(1,055)	(1,231)
Такси за достъп и експлоатация на публичната ВиК инфраструктура към АВиК	(6,740)	(4,012)
Такси за водоползване и заустване	(1,365)	(1,312)
Такси към КЕВР	(126)	(143)
Депониране на отпадъци	(243)	(229)
Проверка на водомери	(154)	(314)
Лабораторни анализи	(59)	(52)
Консултантски услуги	(290)	(173)
Хонорари по граждански договори	(42)	(50)
Охрана на обекти	(1,389)	(1,085)
Охрана на труда	(55)	(49)
Абонаментни услуги	(259)	(265)
Комуникационни услуги	(177)	(175)
Услуги по инкасиране	(361)	(374)
Пощенски и куриерски услуги	(61)	(52)
Транспорт отпадъци	(560)	(496)
Застраховки	(252)	(278)
Правни услуги и разноси	(383)	(50)
Одиторски услуги	(17)	(16)
Рекламни услуги	-	(19)
Данъци и такси	(308)	(285)
Други	(134)	(249)
Общо	(14,729)	(11,586)

Разходите за одиторски услуги през 2021 г. включват разходи за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. (14 хил. лв.), ангажименти за изразяване на сигурност по МСАИС 3000 и договорени процедури по МСССУ 4400 (3 хил. лв.). Ангажиментите са изпълнени от РСМ БГ ООД.

30. Приходи от възстановена обезценка / (Разходи за обезценка и провизии), нетно

Приходите и разходите свързани с обезценка и провизии, включват:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Начислени провизии за правни задължения	(900)	(600)
Възстановена обезценка от събрани обезценени вземания по предоставени заеми	6,495	633
Разходи за обезценка на материални запаси	(2,133)	-
Възстановена обезценка на търговски и други вземания	842	-
Разходи за обезценка на търговски и други вземания	(192)	(1,868)
Нетен приход/(разход) от обезценки и провизии	4,112	(1,835)

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. 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 900 хил. лв. (2020 г.: 600 хил. лв.).

31. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за командировки	(10)	(12)
Представителни разходи	(93)	(47)
Съдебни разходи	(41)	(8)
Обучения	(25)	(16)
Дарения	-	(1)
Разходи за глоби и санкции	(110)	(81)
Разходи от отписани вземания	(31)	(109)
Други	(75)	(123)
Общо	(385)	(397)

32. Финансови разходи и приходи

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за лихви	(21)	(19)
Такси и комисиони по банкови операции	(38)	(22)
Разход за лихви от разгръщане на дисконта на задължения за придобити права за ползване (пояснение 22)	(1,307)	(1,525)
Общо финансови разходи	(1,366)	(1,566)

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Признати лихви по кредити	10	461
Приходи от лихви върху парични средства и еквиваленти	1	3
Признат приход от дисконтиране	-	579
Общо финансови приходи	11	1,043

33. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2020 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2,862	4,419
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(286)	(442)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1,437	1,124
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(1,244)	(991)
Текущ разход за данъци върху дохода	(93)	(309)
Ефект от промяна на счетоводна политика в неразмпределена печалба, отчетен като задължение в текущ период	229	-
Отсрочени данъчни разходи, нетно:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(440)	(230)
Разходи за данъци върху дохода, представени в отчета за печалбата или загубата	(304)	(539)
Ефективна данъчна ставка	10.62%	12.20%

34. 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, трансакциите 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.

34.1. Сделки със свързани лица под общ контрол

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	1,172	1,251
- продажба на ВиК услуги на „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	39	101
- други продажби на Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД	-	5

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на ВиК услуги от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	190	265

34.2. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	258	247
Разходи за социални осигуровки	16	16
Общо краткосрочни възнаграждения	274	263
Общо възнаграждения	274	263

35. Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	110	1,403
- „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	175	581
- Обезценка на вземания от „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД	(172)	(372)
- „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	6,496
- Обезценка на вземане от „Водоснабдяване и канализация“ АД – Добрич	-	(6,496)
Общо текущи вземания от свързани лица	113	1,612
Общо вземания от свързани лица	113	1,612
Текущи задължения към:		
- „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД	-	36
- ключов управленски персонал	18	19
Общо текущи задължения към свързани лица	18	55
Общо задължения към свързани лица	18	55

36. 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 2021 г. и 31 декември 2020 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 кумулативен размер на 4,529 хил. лв. (2020 г.: 3,701 хил. лв.). За повече информация вижте пояснение 17.

37. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Текущи активи:		
Търговски вземания от клиенти и от свързани лица	8,385	11,621
Пари и парични еквиваленти	15,927	21,833
Финансови активи	24,312	33,454
Финансови пасиви	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения за право на ползване	18,617	23,006
Текущи пасиви:		
Търговски и други задължения	9,579	5,856
Задължения за право на ползване	4,939	5,197
Финансови пасиви	33,135	34,059

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 38.

38. 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 37. 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.

38.1. 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.

38.1.1. 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.

38.1.2. 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.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. Дружеството няма лихвоносни вземания и задължения, поради което лихвеният риск е минимален.

38.2. 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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност:		
Кредити и вземания:		
Търговски вземания от клиенти и свързани лица	8,385	11,621
Пари и парични еквиваленти	15,927	21,833
Балансова стойност	24,312	33,454

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.

38.3. 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 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 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.
Задължения за придобити права за ползване (номинал)	-	5,921	12,623	9,124
Търговски и други задължения	9,579	-	-	-
Общо	9,579	5,921	12,623	9,124

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството 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.
Задължения за придобити права за ползване (номинал)	-	5,954	14,986	12,682
Търговски и други задължения	3,709	-	-	-
Общо	3,709	5,954	14,986	12,682

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.

39. 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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Собствен капитал	36,649	34,168
Нетният дълг: дългосрочен и краткосрочен дълг минус парични средства:		
	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Общо пасиви	63,730	45,544
– Пари и парични еквиваленти	(15,927)	(21,833)
Нетен дълг	47,803	23,711
Съотношение на капитал към нетен дълг	0.77	1.44

Намалението на коефициента през 2021 г. спрямо 2020 г. се дължи на стартирането на изпълнението на договора за Интегрирани воден проект за област Бургас и изпълнението на възложения ремонт на язовирите „Ахелой“ и „Порой“ и възникналите от това задължения към доставчици и подизпълнители.

40. 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. Ръководството очаква продължаваща силна волатилност на приходите и резултатите от дейността.

В резултат на изготвени анализи, с решение от 1 февруари 2022 г. на Министерския съвет, е одобрена Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. Средствата по програмата ще се администрират от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ). Срокът за получаване на средствата е края на месец март 2022 г.

В края на февруари 2022 г. след ескалация на политическите отношения между Украйна и Русия, руската страна започва военни операции на 24 февруари 2022 г. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет са наложени и се налагат нови икономически и финансови санкции. Към датата на изготвяне на настоящия доклад и годишния финансов

отчет Дружеството не е отчетло ефекти, произтичащи от военния конфликт. Дружеството не е засегнато пряко от санкциите наложени на Русия.

Ръководството на Дружеството допуска възможен негативен ефект върху приходите от продажби на ВиК услуги, потребени от туристическата индустрия в област Бургас, при потенциалната по-ниска посещаемост на чуждестранни туристи от Руската федерация и/или Украйна, които за 2021 г. са над 290 хил. души за страната. Друг потенциален косвен негативен ефект е свързан с риска от покачване на цените на енергоносителите, износ от Руската федерация, което ще повиши разходите за предоставяне на ВиК услуги, поради съществения дял на електроенергията в структурата на оперативните разходи.

Към датата на приемане на финансовия отчет Ръководството не е в състояние да оцени напълно конкретните ефекти върху дейността и финансовото състояние на Дружеството, поради краткия срок и динамичната политическа и икономическа обстановка.

В периода между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване не са възникнали други коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

41. Одобрение на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 08 март 2022 г.