ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2020 година

	Приложение №	31.12.2020г. хил. лв.	31.12.2019г. хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	3 537	4 072
Нематериални активи	*5*	27 517	29 555
Активи по отсрочени данъци	*7*	1 757	1 664
Общо нетекущи активи		**32 811**	**35 291**
Текущи активи			
Материални запаси	*8*	7 046	6 592
Вземания и предоставени аванси	*9*	11 680	10 711
Краткосрочни банкови депозити	*10*	68	68
Парични средства и парични еквиваленти	*11*	825	364
Общо текущи активи		**19 619**	**17 735**
Общо активи		**52 430**	**53 026**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	*12*	813	813
Резерви		(3 852)	(3 850)
Натрупани печалби/(загуби)		1 385	(1 958)
Общо капитал		**(1 654)**	**(4 995)**
Нетекущи пасиви			
Задължения за придобити права	*15*	24 098	26 969
Задължения към персонала при пенсиониране	*13*	2 022	1 889
Задължения по кредити	*14*	15 685	2 586
Общо нетекущи пасиви		**41 805**	**31 444**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*15*	3 792	16 899
Задължения за придобити права	*15*	5 430	4 677
Задължения по кредити	*14*	23	1 689
Задължения към персонала	*16*	2 528	2 823
Данъчни задължения	*17*	506	489
Общо текущи пасиви		**12 279**	**26 577**
Общо пасиви		**54 084**	**58 021**
Общо капитал и пасиви		**52 430**	**53 026**

Спартак Николов
(Управител)

Даниела Атанасова
(Главен счетоводител)

Одиторско дружество:
„Захаринова Нексиа“ ООД

Дата на съставяне: 19 март 2021г.

Приложението от стр. 5 до стр. 45 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за 2020 година

	Прило-жение №	2020 година	2019 година
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	*18*	**56 853**	**55 061**
Приходи от услуги, свързани с публични активи	*19*	**6 194**	**6 508**
Други приходи	*20*	**600**	**306**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	*21*	(18 242)	(21 250)
Разходи за персонала	*22*	(18 208)	(18 881)
Разходи за външни услуги	*23*	(10 509)	(11 024)
Разходи за амортизация	*4,5*	(3 502)	(3 506)
Разходи за обезценка, нетно	*9*	(1 007)	(126)
Други разходи	*24*	(6 462)	(4 759)
Общо разходи по икономически елементи		**(57 930)**	**(59 546)**
Суми с корективен характер		**18**	**11**
Разходи за капитализиране в стойността на активи		6 212	6 519
Балансова стойност на продадени активи, свързани със строителство на публични активи		(6 194)	(6 508)
Финансови разходи	*25*	(1 555)	(1 705)
Печалба преди облагане с данъци		**4 180**	**635**
Разходи за данъци върху печалбата	*26*	**(635)**	**(67)**
Печалба за годината		**3 545**	**568**
Друг всеобхватен доход		**(205)**	**(112)**
Актюерски печалби и загуби		(228)	(125)
Данъци върху позиции от друг всеобхватен доход		23	13
Общ всеобхватен доход за годината		**3 340**	**456**

Спартак Николов
(Управител)

Даниела Атанасова
(Главен счетоводител)

Одиторско дружество:
„Захаринова Нексиа“ ООД

Дата на съставяне: 19 март 2021г.

Приложението от стр. 5 до стр. 45 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2020 година

	Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Преоценъчни резерви хил. лв.	Натрупани печалби / (загуби) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2019 г.	**813**	**(5 662)**	**640**	**(1 595)**	**(5 804)**
Корекция от първоначално прилагане на МСФО 9	-	-	-	-	-
Преизчислено салдо на 1 януари 2019 г.	**813**	**(5 662)**	**640**	**(1 595)**	**(5 804)**
Разпределение на печалбата	-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	-	**456**	**456**
печалба за годината	-	-	-	*568*	*568*
актюерски печалби и загуби	-	-	-	*(125)*	*(125)*
данъци върху позиции от друг всеобхватен доход	-	-	-	*13*	*13*
Придобити от вливане	-	*50*	*1 127*	*(824)*	*353*
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба	-	-	(5)	5	-
Салдо на 1 януари 2020 г.	**813**	**(5 612)**	**1 762**	**(1 958)**	**(4 995)**
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	-	**3 340**	**3 340**
печалба за годината	-	-	-	*3 545*	*3 545*
актюерски печалби и загуби	-	-	-	*(228)*	*(228)*
данъци върху позиции от друг всеобхватен доход	-	-	-	*23*	*23*
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба			(2)	2	-
Други изменения	-	-	-	1	*1*
Салдо към 31 декември 2020 г.	**813**	**(5 612)**	**1 760**	**1 385**	**(1 654)**

Спартак Николов
(Управител)

Даниела Атанасова
(Главен счетоводител)

Одиторско дружество:
„Захаринова Нексиа“ ООД

Дата на съставяне: 19 март 2021г.

Приложението от стр. 5 до стр. 45 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2020 година

	2020 година	2019 година
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	66 726	65 872
Плащания на доставчици и други кредитори	(50 979)	(40 528)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(17 739)	(18 086)
Изплатени данъци	(8 521)	(4 387)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(10 513)**	**2 871**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(372)	(636)
Покупка на нематериални активи		-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(372)**	**(636)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	15 685	-
Платени заеми	(4 275)	(2 286)
Платени лихви по заеми	(44)	(99)
Други плащания за финансова дейност	(20)	(17)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**11 346**	**(2 402)**
Наличности от парични средства на 1 януари	**364**	**531**
Изменение на наличностите през годината	**461**	**(167)**
Парични наличности в края на годината	**825**	**364**

Спартак Николов
(Управител)

Даниела Атанасова
(Главен счетоводител)

* Първоначално прилагане на МСФО 9 на 01.01.2018 г. В съответствие с избраните методи за преминаване, сравнителната информация не е преизчислена.

Одиторско дружество:
„Захаринова Нексиа“ ООД

Дата на съставяне: 19 март 2021г.

Приложението от стр. 5 до стр. 45 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, ГР. ПЛОВДИВ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. от страница 1 до 45 страница е одобрен и подписан от името на Водоснабдяване и Канализация ЕООД от:

Управител:
Спартак Николов

Съставител:
Даниела Атанасова

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 декември 2020 г., в т.ч. Нефинансова декларация

Годишният доклад на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2020г. от страница 1 до 26 страница , в т.ч. Нефинансова декларация от страница 23 до страница 26 , е одобрен и подписан от името на Водоснабдяване и Канализация ЕООД от:

Управител:

Спартак Николов

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
Водоснабдяване и Канализация ЕООД

Управител
Спартак Николов

Съставител
Даниела Атанасова

Юристи
Адв. Васил Георгиев
Гл. ю.к. Георги Новаков

Одитен комитет
Васил Георгиев
Йордан Илиев
Цветелина Андонова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. Пловдив, бул. „Шести септември“ № 250

Обслужващи банки
Юробанк България АД
Банка ДСК АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
наети лица в края на годината - 1 108 души

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Водоснабдяване и канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията

Дата на финансовия отчет
31.12.2020г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2020г. и завършваща на 31.12.2020г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.12.2019г.

Дата на одобрение за публикуване: 19.03.2021г.

Орган, одобрил отчета за публикуване
Управител чрез решение, вписано в протокол от дата 19.03.2021г.

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Пловдив (Дружеството) е регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 11724 от 1991 година със седалище гр. Пловдив. Едноличен собственик на капитала е Български ВиК холдинг ЕАД. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане за питейно и битово водоснабдяване за общините Асеновград, Брезово, Карлово, Кричим, Калояново, Куклен, Лъки, Марица, Пловдив, Първомай, Перущица, Раковски, Родопи, Садово, Сопот, Стамболийски, Съединение, Хисар, издадени от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

Дружеството заплаща такси за водовземане и заустване в размер, определен от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 2016г.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г. и които са приети от Европейския съюз (ЕС).
Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- **Определение на бизнес (изменения на МСФО 3)**

Измененията в Дефиницията на бизнес (Изменения на МСФО 3) са промени в допълнение А Дефинирани термини, указания за приложение и илюстративните примери на МСФО 3.
Пояснява се, че за да се счита за бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва най-малкото принос и съществен процес, който заедно допринася значително за способността за създаване на резултати;

Стесняват дефинициите на даден бизнес и на продукцията, като се съсредоточават върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, и като премахват позоваването на способността за намаляване на разходите;
Добавят се насоки и илюстративни примери, за да помогнете на субектите да преценят дали е придобит съществен процес;
Премахва се на оценката дали участниците на пазара са способни да заменят липсващите суровини или процеси и да продължат да произвеждат продукция; и
Добавя се незадължителен тест за концентрация, който позволява опростена оценка дали придобитият набор от дейности и активи не е бизнес.

- **Определение на материал (изменения на МСС 1 и МСС 8)**

Измененията в дефиницията на материал (изменения на МСС 1 и МСС 8) пояснява дефиницията на „материал“ и привеждат в съответствие определението, използвано в концептуалната рамка и стандартите.

- **Реформа на референтната лихва (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7)**

Измененията в реформата на референтната лихва (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) пояснява, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са хеджираните парични потоци и паричните потоци от инструмента за хеджиране са базирани, няма да се променят в резултат на реформата на референтната лихва.

- **Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС**

Ръководството на Дружеството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- **Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (изменения на МСС 1)**

Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на компаниите да определят дали в отчета за финансовото състояние дълга и други задължения с несигурна дата на сетълмент трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими да бъдат уредени в рамките на една година) или нетекущи. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022.

- **Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в МСФО**

Измененията актуализират остаряла препратка към концептуалната рамка в МСФО 3, без да променят съществено изискванията в стандарта.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

МСФО 17 изисква застрахователните задължения да се оценяват по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-еднакъв подход за измерване и представяне за всички застрахователни договори. Тези изисквания са предназначени да постигнат целта на последователно, базирано на принципа отчитане на застрахователните договори. МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори към 1 януари 2021 г. Стандартът все още не е приет от ЕС.

- **Имоти, машини и оборудване - Постъпления преди въвеждане в експлоатация (Изменения на МСС 16)**

Измененията забраняват приспадането от цената на даден имот, машини и съоръжения всякакви постъпления от продажба на произведени артикули, докато се привежда този актив до мястото и условията, необходими за неговото функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива артикули и разходите за производството им, в печалбата или загубата. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022.

- **Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37)**

Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са свързани директно с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали) или разпределение на други разходи, които са свързани пряко с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на амортизационната такса за вещ, машини и оборудване, използвани за изпълнение на договора). В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022.

- **Годишни подобрения на стандартите по МСФО 2018–2020**

Правят промени в следните стандарти:

- МСФО 1 - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф D16 (а) от МСФО 1, да измерва кумулативните разлики в превода, като използва сумите, отчетени от неговия родител, въз основа на датата на преход на родителя към МСФО.
- МСФО 9 - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 на сто“ в параграф B3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отписва финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между образуването (кредитополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на другата.
- МСФО 16 - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизинговите задължения от лизингодателя, за да се предотврати евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.
- МСС 41 - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022.

- **Концесии под наем, свързани с Covid-19 (Изменение на МСФО 16)**

Изменението предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали концесията за наем, свързана с COVID-19, е модификация на лизинга.Изменението предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали концесията за наем, свързана с COVID-19, е модификация на лизинга. В сила за периоди започващи на или след 1 юни 2020.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като и че финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2020 и за 2019 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

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

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.4. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени във финансовия отчет по историческа цена, модифицирана чрез извършени преоценки, въз основа на действащото законодателство до декември 2002 г., намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стойностите от тези оценки са приети за заместител (аналог) на цена на придобиване – като намерена стойност.

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 г., някои от имотите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт на Република България.

Също така, към 31 декември 2003 г., Дружеството е преоценило притежаваните от него сгради до тяхната справедлива стойност, която е определена от специалисти на Дружеството. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала.

Първоначално оценяване
Имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.
При придобиването на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси.
Ръководството на Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.
Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка.
Получените дългосрочни материални активи чрез правителствени дарения и дарения от трети лица се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Последващо оценяване
След първоначално признаване всеки имот, машина и оборудване се отчита по модела на цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Методи на амортизация
Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които се отчитат отделно. Земята и активите, които са в процес на изграждане или доставка не се амортизират.
Амортизацията на дълготрайните активи започва, когато те са налице за употреба – на мястото и състояние, необходими за тяхната експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- сгради	25 години
- съоръжения	25 години
- производствени машини и оборудване	3,33 години
- автомобили	4 години
- други транспортни средства	10 години
- компютърна техника	2 години
- стопански инвентар	6,67 години

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглежда при приключване на всяка финансова година.

Последващи разходи
Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка
Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер.

Печалби и загуби от продажба
Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажба на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

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

Нематериалните активи включват: софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти, права за ползване.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

При последваща оценка се прилага модела на цената на придобиване определен в МСС 38 – Нематериални активи.
Разходите за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на тяхното възникване.
Разходите, свързани с поддръжката на нематериалните активи се признават в балансовата стойност на актива, ако отговарят на критериите за признаване, съгласно МСС 38 - Нематериални активи. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Методи на амортизация
Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи започва, когато те са налице за употреба. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- програмни продукти	2 години
- права върху собственост	10 години
- други ДНА	6,67 години

Обезценка
Балансовата стойност на нематериалните активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуби от обезценка се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.5.1. Нематериални активи – права на „достъп” за експлоатация на публични ВиК активи

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с 198о, ал.1/, Водоснабдяване и канализация ЕООД, гр. Пловдив (ВиК Оператор) и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация ЕООД, гр. Пловдив подписаха на 28.01.2016г. договор, с който се предоставя на ВиК Оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Операторът няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор Публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Операторът има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

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

публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

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

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга. Правата, които договорът предвижда да бъдат предоставени на ВиК Оператора, не се различават по своята същност от правата, които биха били предоставени по силата на договор за концесия. В настоящите МСФО няма изричен стандарт за третиране на договори за публично-частни споразумения за концесия на услуги, но спрямо този въпрос може да се приложи МСС 38 Нематериални активи и КРМСФО 12 *Споразумения за концесия на услуги.*

КРМСФО 12 се прилага към конкретен тип споразумения (договори) за концесия на услуги, ако:
а) възложителят контролира или регулира какви услуги трябва да предоставя оператора с публичните активи, на кого трябва да ги предоставя и на каква цена, както и
б) възложителят контролира всяко значително остатъчно участие в активите в края на срока на споразумението (например, запазвайки собствеността).

В обхвата на КРМСФО 12 най-вече попадат споразумения от типа „изграждане-експлоатация-прехвърляне”, „рехабилитация-експлоатация-прехвърляне” или споразумения за „публично-частна” концесия на услуги.

По силата на договора ВиК Операторът получава достъп до публични активи и права да получава всички приходи от предоставянето на услугите на потребителите, 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, или от позицията на ВиК Оператора възниква нематериален актив под формата на права.

Признаването (капитализирането) на нематериален актив в отчета за финансовото състояние на Дружеството и на свързаното с него задължение са направени в момента на възникване, а именно:

- от момента на влизане в сила на договора - по отношение на правата, свързани със съществуващи публични активи и правото да предоставя на потребителите услугите срещу заплащане и
- от момента, от който започне изграждането на новия публичен актив (изпълнението на задължението).

Оценка на нематериалния актив (права) права на „достъп“ за експлоатация на публични ВиК активи

Поетите от ВиК Оператора неотменими ангажименти за задължителни инвестиции се явяват възнаграждението, дължимо от него за получените права за експлоатация на публичните активи и получаването на приходи, във връзка с предоставяне на ВиК услуги. На практика това представлява плащане на бартерен принцип – чрез предоставяне на насрещни услуги, а не чрез директно заплащане с парични средства. Това възнаграждение е използвано при оценката на нематериалния актив – права. Поради факта, че моментът, в който Операторът ще трябва да признае в отчета за финансовото си състояние правата, възникващи във връзка със съществуващите активи, се различава от момента, в който трябва да признае правата, възникващи във връзка с нови публични активи ключово важно е да се направи идентифициране на структурните компоненти на възнаграждението, което Операторът дължи за получаване на всяко едно от тези права, с цел оценка на съответното право и признаването му в правилния момент в отчета за финансовото състояние. При липсата на изрично тълкуване в счетоводните стандарти и за да се достигне до работеща схема на счетоводен модел Дружеството е направило допускането, че с предвидените за изпълнение реконструкции, подобрения и модернизации, вкл. подмяна на значителни части, на съществуващите към датата на влизане в сила на договора публични активи се извършва насрещното престиране (бартерно плащане) на предоставените права по тях, докато с предвидените за изграждане в бъдеще нови публични активи се извършва насрещно престиране по придобиването на бъдещите права по тези нови публични активи.

Оценка на нематериалния актив (права) при получаване на достъп до ***<u>съществуващи към момента на подписване на договора</u>*** *публични активи*

КРМСФО 12 не разглежда въпроси, свързани със съществуващи активи, затова счетоводното третиране и отчитане ще се базира на правилата на МСС 38 *Нематериални активи.*

Съгласно изискванията на МСС 38 *Нематериални активи*, нематериален актив следва да бъде признат в отчета за финансовото състояние само ако:
а) е вероятно дружеството да получи очакваните бъдещи икономически ползи, свързани с актива (правата); и
б) стойността на актива (правата) може да бъде определена надеждно.

Изискването за определянето на надеждна оценка в конкретния случай предполага да са изпълнени едновременно следните две условия:

- ВиК Операторът е поел по договора неотменими ангажименти за инвестиции; и
- ВиК Операторът може предварително да определи с относително добра точност в съответното приложение към договора каква част от поетите неотменими ангажименти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи и каква част касае изграждане на нови публични активи в бъдеще.

Дружеството е определило, че поетите от него ангажименти, включени в Приложение IX от договора се отнасят само до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи.

Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

Нематериалният актив подлежи на преглед за обезценка (поне при всяко годишно приключване), 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.).

Оценка на нематериалния актив (права) ***<u>при получаване на достъп до публични активи, изградени от Оператора по време на действие на договора</u>***

Включените в инвестиционната програма към договора задължения на Оператора за инвестиции в нови публични ВиК активи (строителство), попадат директно в обхвата на КРМСФО 12 и също формират нематериален актив (права). Признаването (капитализирането) на този нематериален актив в отчета за финансовото състояние на ВиК Оператора и на свързаното с него задължение следва да бъдат направени в момента на възникване, т.е. от момента, от който започне изграждането на актива (изпълнението на задължението). Не се допуска признаване на актив, респ. задължение предварително, в момента на подписване на договора, тъй като изграждането е бъдещо събитие, в резултат на което ще се създаде новият актив.

Нематериалният актив се оценява по справедливата стойност на направените разходи за изграждане на новия публичен актив и се амортизира линейно от момента на въвеждане в експлоатация и предаване на актива на собственика, т.е от момента, от който може да се упражнява правото до изтичане на срока на договора.

Така признатият в отчета за финансовото състояние нематериален актив подлежи на преглед за обезценка, съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи” (поне при всяко годишно приключване).

2.6. Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване /себестойност/.
Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци

и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване (реализация) вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материали, готова продукция и стоки се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).
Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Финансови инструменти

2.8.1. Финансови активи

Признаване и класификация на финансовите активи
Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.
Дружеството класифицира финансовите активи, съобразно последващото им оценяване в категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Първоначално оценяване
Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката.

Последващо оценяване и представяне
За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.
Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания до един месец лихви не се начисляват. Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Състав на финансовите активи
Финансовите активи на дружеството към края на отчетния период включват:
- парични средства, краткосрочни банкови депозити, търговски и други вземания, определени като „финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“.

Обезценка на финансови инструменти

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия.

Отписване, печалби и загуби

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци са изтекли или когато са били прехвърлени, като Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички ползи и рискове, свързани със собствеността, за което се прави оценка.

Резултатът от отписването на финансов актив, представляващ разликата между полученото възнаграждение и балансовата му стойност към датата на отписване, се признава нетно в печалбата или загубата.

2.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството са класифицирани в категория „Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност“ и включват задължения към доставчици и други контрагенти, банкови заеми. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Състав на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

-получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2.9 Търговски и други вземания

По отношение на търговските вземания, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, Дружеството прилага опростен подход, в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Съгласно опростения подход не е необходимо да се извършва мониторинг за значителното увеличение на кредитния риск, ако има възникнало такова. За целта е приложена практически целесъобразна мярка по МСФО 9 и е създадена матрица на провизиите, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори за икономическата среда, при необходимост.

Матрицата на очакваните кредитни загуби включва следните стъпки:

1) Групиране на вземанията в портфейли според определени критерии. Критерият, който дружеството е избрал за групиране на вземанията, е териториалният признак. Дружеството

разделя портфейла си на 13 подгрупи съответно за районите: Асеновград, Кричим, Труд, Съединение, Карлово, Родопи, Лъки, Първомай, Раковски, Хисаря, Пловдив – Юг, Пловдив – Север и Пловдив – Изток.

2) За всеки портфейл от търговски вземания са определени групи просрочия:
   * текущи (непросрочени);
   * 1-30 дни просрочие;
   * 31-60 дни просрочие;
   * 61-90 дни просрочие;
   * над 90 дни просрочие.
   * с изтекла давност (над 3 години просрочие)

3) Извършване анализ на данните в исторически аспект за период поне от 3 предходни години.

4) За всяка група просрочия към всеки исторически период, включен в анализа следва да се определи:

а/ брутната балансова стойност на вземанията към началото на периода;

б/ брутната балансова стойност на вземанията, които са преминали през годината от съответната група в началото на периода в група "над 90 дни просрочие" (реалокирани);

в/ сумата от начислената провизия на реалокираните вземания към края на периода.

5) Изчисление на PD и LGD по анализирани периоди и осредняване на показателите.

6) Коригиране на изчисленото средно PD (за едногодишен период) с прогнозни макроикономически показатели (за едногодишен период), обвързани с и влияещи върху бизнеса на клиента, в случай, че данните за предходните години не са меродавни за бъдещите периоди.

7) Прецизиране на изчислената ECL чрез изолиране на специфични случаи, участващи в изчисленията за всеки от анализираните периоди.

8) Прилагане на изчислените PD и LGD за всяка група от съответния портфейл.

Формула за определяне на очакваните кредитни загуби на търговски и други вземания
ECL= EAD *PD*LGD

ECL очаквани кредитни загуби (ОКЗ).
EAD експозиция, изложена на риск от неизпълнение (брутната експозиция на търговските вземания).
PD средно претеглена величина за поне 3 годишен исторически период, изчислена като процент на вземанията класифицирани по определен начин в предходен период, но класифицирани като „над 90 дни“ в текущия период. PD се изчислява за всяка категория вземане по дни просрочие.
LGD загуба от неизпълнение - средно претеглена величина за поне 3 годишен исторически период, изчислена като процента на вземания, които са били класифицирани „над 90 дни“ в предходния период и продължават да са класифицирани по същия начин и в текущия, която величина в случай на необходимост е коригирана с макроикономическите прогнозни показатели.

Търговските вземания на дружеството са лихвоносни и обичайно се уреждат до 30 дни. След изминаването на 30 дни се начислява законната лихва за просрочие. Дружеството счита дадено търговско вземане за такива в неизпълнение, когато са в просрочие, над 90 дни. В определени случаи, обаче, дадено вземане може да се разглеждат като такива в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на договорните суми. В допълнение

Дружеството взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се елиминира възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво.

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата.

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и парични средства в разплащателни сметки в търговски банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

2.11. Основен капитал

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

2.12. Резерви

Общите резерви са образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на Дружеството.
Другите резерви са образувани по решение на едноличния собственик от разпределени печалби от предходни години.
Резервът от последващи оценки на дълготрайни активи е формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в капиталовите резерви след изваждане от употреба на съответния актив.
Преоценъчният резерв за имоти, машини и оборудване е формиран от извършени преоценки, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2002г. Също така, към 31 декември 2003 година, Дружеството е преоценило притежаваните от него сгради до тяхната справедлива стойност, която е определена от специалисти на Дружеството.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси представени във финансовия отчет първоначално се признават и оценяват по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината като финансови приходи и разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.14. Лизинг

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Когато прилага настоящия стандарт, предприятието взема предвид реда и условията на договорите и всички факти и обстоятелства, които са от значение. Предприятието прилага настоящия стандарт последователно за договори с подобни характеристики и при сходни обстоятелства.

В началото на договора предприятието преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Предприятието прави повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг единствено при промяна в реда и условията на договора.

Лизингополучател

Признаване - На началната дата лизингополучателят признава актива с право на ползване и пасива по лизинга.

Оценяване

Първоначална оценка.

Първоначална оценка на актива с право на ползване.

На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване.

Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

а)размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга

б)лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;

в)първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и

г)оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Лизингополучателят признава разходите, като част от разходите за актива с право на ползване, когато поема задължение за тези разходи.

Първоначална оценка на пасива по лизинга

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

Последваща оценка на актива с право на ползване.

След началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване, освен когато прилага някой от моделите за оценка, описани в стандарта

След началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга като:

а)увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;

б)намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и

в)преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор, или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лизингодател

Няма съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови.

2.15. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

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

Търговските и други задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020г.

2.16. Правителствени дарения

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби или загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби или загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.17. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) за Универсален и Професионален пенсионен фонд, фонд „Общо заболяване и майчинство”, Фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест” и Здравно осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социалното осигуряване (КСО).
Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).
Дължимите от Дружеството вноски за социалното и здравното осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в период на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.
Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати 2 или 6 брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи 6 брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години - 2 брутни месечни заплати.
Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск и полагащите им се осигуровки, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.18. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Ръководството на Дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.
Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на дисконтов фактор, който отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

2.19. Приходи

Приходи, други приходи, финансови приходи
Дружеството разглежда и представя получените възнаграждения от клиенти и други сделки в три направления, като приходи възникнали в хода на обичайната дейност (приходи по договори с клиенти), като приходи от услуги, свързани с публични активи и като други приходи.
Дружеството отчита договор с клиент само, ако: той е одобрен от страните, правата на страните по отношение на стоките и услугите, които се прехвърлят, както условията за

плащане, са идентифицирани, договорът е с търговска същност и има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то очаква да има право.

Приходи по договори с клиенти
Дружеството отчита възнагражденията, като приходи от договори с клиенти, само ако контрагентът по договора е клиент – т.е. страна, която е сключила договор с Дружеството, за да получи стоки или услуги, които са предмет на обичайната му дейност, в замяна на възнаграждение.
Обичайната дейност на Дружеството е свързана със:
Предоставяне на следните услуги:

- Доставяне на вода на потребителите;
- Отвеждане на отпадъчни води;
- Пречистване на отпадъчни води;
- Присъединяване на потребители;

Дружеството е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента, включително и особено за договорите за предоставяне на ВиК услуги на потребителите определя цените, изложено е на кредитен риск и носи крайната отговорност.

Признаване на приходи
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика.
Приходите по продажбите на продукция, стоки и услуги се признават в съответствие с удовлетворяването на задълженията или в определен момент във времето или с течение на времето.
Когато Дружеството има право на възнаграждение от клиент в размер, който съответства директно на стойността на извършената дейност за него към съответната дата, признава приходи в размера, за който има право да издаде фактура.

За правителствените дарения се прилага приходният подход на счетоводно третиране.
Правителствено финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали. Правителствено финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално за полезния живот на финансираните активи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, когато възникнат, като се представят на ред „Финансови приходи” или „Финансови разходи”.

Приходите от лихви се признават на пропорционална времева база чрез използване на метода на ефективната лихва.

Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

2.20. Разходи

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата рамка към и в самите МСФО).
Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, когато възникнат и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата
Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10%).
Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават до сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти.

Отсрочени данъци върху печалбата
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.
Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към края на всеки отчетен период и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към края на всеки отчетен период и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2020 г. е приложена ставката за 2020 г. – 10% (за 2019 г.: - 10%).

2.22. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

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

2.22.1. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

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

2.22.2. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2020 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

2.22.3. Обезценка на вземания

В края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони в съответствие с изискванията на МСФО 9 и матрицата на очакваните кредитни загуби.
Към 31 декември 2020 г. са установени индикации за обецeнка на вземания и същата е намерила отражение във финансовия отчет на дружеството.

2.22.4. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

2.22.5. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност.

Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

2.22.6. Настояща стойност на задължения за придобити права на достъп

Дружеството има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови такива. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.
Задължението, съответно правото, е изчислено и признато към датата на влизане в сила на договора – 01.04.2016г. като настояща 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 от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Поради дългосрочния характер на това задължение, тези предположения са обект на значителна несигурност.

2.23. Справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.
Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.
Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.
При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.
Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:
Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани пазарни цени на активи и пасиви, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции;
Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, Дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

3. Ефект от счетоводни грешки

Дружеството не отчита грешки за минали периоди.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 31 декември 2018	**501**	**2,011**	**5,366**	**10,500**	**960**	**181**	**19,519**
Постъпили			433	118	88	12	651
Постъпили от вливане	191	1,122	16	13	3		1,345
Излезли	-	-	(114)	(19)	(21)	(164)	(318)
Салдо на 31 декември 2019	**692**	**3,133**	**5,701**	**10,612**	**1,030**	**29**	**21,197**
Постъпили	-	-	210	2	117	18	347
Излезли			(32)	-	(17)	(18)	(67)
Салдо на 31 декември 2020	**692**	**3133**	**5,879**	**10,614**	**1,130**	**29**	**21,477**
Натрупана амортизация							
Салдо на 31 декември 2018	-	**(1,375)**	**(4,656)**	**(8,745)**	**(797)**	-	**(15,573)**
Постъпили	-	(826)	(370)	(462)	(45)	-	(1,703)
Излезли	-	-	111	19	21	-	151
Салдо на 31 декември 2019	-	**(2,201)**	**(4,915)**	**(9,188)**	**(821)**	-	**(17,125)**
Постъпили	-	(92)	(297)	(418)	(52)	-	(859)
Излезли	-	-	31	-	13	-	44
Салдо на 31 декември 2020	-	**(2,293)**	**(5,181)**	**(9,606)**	**(860)**	-	**(17,940)**
Балансова стойност на 31 декември 2019	**692**	**932**	**786**	**1,424**	**209**	**29**	**4,072**
Балансова стойност на 31 декември 2020	**692**	**840**	**698**	**1,008**	**270**	**29**	**3,537**

Законови изисквания

Съгласно разпоредбите на Закона за водите, ВиК оператори с държавно и/или общинско участие, следва да прехвърлят ВиК системите и съоръженията публична държавна и/или публична общинска собственост, намиращи се в обособената им територия на собственика им – държавата или съответната община. Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Пловдив (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 28.01.2016г. и писмо на МРРБ с изх.№ 91-00-46/09.06.2016г., публичните активи са предадени на съответните общини и държава и са отписани от баланса на Дружеството към 31.12.2016г. Отписването от баланса на Дружеството, на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост, е за сметка на собствения капитал на Дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, както и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания). Балансовата стойност на отписаните имоти, машини и съоръжения по групи активи е както следва:

- земи – 25 хил. лв.
- сгради – 432 хил. лв.
- машини – 1,278 хил. лв.
- съоръжения и други – 35,649 хил. лв.
- активи в процес на изграждане – 339 хил. лв.

Отписаните от баланса на Дружеството през 2016г. активи публична държавна и/или публична общинска собственост са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с АВиК.

Капиталови ангажименти
Към 31.12.2020 г. Дружеството няма капиталови ангажименти, които са свързани с ангажименти по придобиване на имоти, машини и съоръжения (31.12.2019г. – няма).

Преоценъчен резерв
В общата балансова стойност на имоти, машини и съоръжения към 31.12.2020 г. са включени активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв, както следва:

- земя – 9 хил. лв. (31.12.2019г. – 9 хил. лв.)
- сгради – 244 хил. лв. (31.12.2019г. – 244 хил. лв.)
- машини – 92 хил. лв. (31.12.2019г. – 92 хил. лв.)
- съоръжения и други – 242 хил. лв. (31.12.2019г. – 244 хил. лв.).

Преоценъчен резерв на активите, придобити при вливане на „Пловдив проект” ЕООД – 1,127хил.лв.
Безвъзмездно придобити ИМС
Към 31.12.2020г. Дружеството няма безвъзмездно придобити имоти, машини и съоръжения (31.12.2019г. - няма).
Ограничения върху правото на собственост
През 2016г. Дружеството учреди право на строеж върху собствен недвижим имот – земя на трето лице. В края на 2016г. беше извършен преглед за обезценка на този актив в резултат, но който е призната обезценка в размер на 343 хил. лв. в отчета за печалбата или загубата. Към 31.12.2020г. няма промяна в обстоятелствата, свързани с този недвижим имот, поради което във финансовия отчет за 2020г. не е призната допълнителна обезценка.

5. Нематериални активи

	Програмни продукти и други ДНА	Права на ползване върху пречиствателни и канализационни съоръжения	Нематериални активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 31 декември 2018	**987**	**37,154**	**52**	**38,193**
Постъпили	24	-	912	936
Трансфер	-	912	(912)	-
Постъпили от вливане	2	-		2
Излезли	(1)	-	-	(1)
Салдо на 31 декември 2019	**1,012**	**38,066**	**52**	**39,130**
Постъпили	41	-	564	605
Трансфер	-	564	(564)	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	**1,053**	**38,630**	**52**	**39,735**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 31 декември 2018	**(869)**	**(6,140)**	-	**(7,009)**
Постъпили	(77)	(2,488)	-	(2,565)
Постъпили от вливане	(2)	-	-	(2)
Излезли	1	-	-	1
Салдо на 31 декември 2019	**(947)**	**(8,628)**	-	**(9,575)**
Постъпили	(56)	(2,587)	-	(2,643)
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	**(1,003)**	**(11,215)**	-	**(12,218)**

Балансова стойност на 31 декември 2019	65	29,438	52	29,555
Балансова стойност на 31 декември 2020	50	27,415	52	27,517

Законови изисквания

Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Пловдив (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Дружеството има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови такива. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Тези задължения за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови, формират за Дружеството дължимо възнаграждение за правата за достъп до тези съществуващи активи и съответно нематериален актив – право на ползване.

В и К ЕООД, гр. Пловдив признава в отчета за финансовото състояние към датата на влизане в сила на договора (01.04.2016г.) нематериален актив – "право на достъп и експлоатация" в размер на 32,675 хил. лв.

Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като 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. Изчисленията са извършени от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора.

Към 31.12.2020г. не са установени индикации за обезценка на този нематериален актив, както и съществени изменения на основните предположения, които са заложени в изчисленията на първоначалната му стойност (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

През 2020г. Дружеството призна нематериален актив - „право на достъп и експлоатация“ в размер на 565 хил.лв., представляващ нов публичен актив, за което има задължение според инвестиционната програма към договора за инвестиции в нови публични ВиК активи (строителство). Изградените нови активи са предадени на съответните общини или държава. Нематериалният актив е оценен по справедливата стойност на направените разходи за изграждане и ще се амортизира линейно от момента на въвеждане в експлоатация за срок от 12 години.

Нематериални активи в процес на изграждане

Нематериални активи в процес на изграждане към 31.12.2020г. представляват капитализирани разходи във връзка с изграждане на нови публични активи, за което Дружеството има ангажимент съгласно договора с АВиК. След като активите бъдат изградени, те ще бъдат предадени на съответните общини или държава и Дружеството ще формира нематериален актив – „право на достъп и експлоатация“.

Капиталови ангажименти

Към 31.12.2020г. Дружеството няма капиталови ангажименти във връзка с изграждане на нови публични активи (31.12.2019г. – няма).

6. Дългосрочни инвестиции

Дружеството притежава дялове в асоциирано предприятие в размер на 3 хил. лв., които са изцяло обезценени към 31.12.2017г. и отписани към 31.12.2018г.

7. Активи по отсрочени данъци

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект от обезценка на вземания	1,388	1,287
Данъчен ефект от обезценка на ИМС	34	34
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	202	189
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	135	156
Общо отсрочени данъчни активи	**1,759**	**1,666**
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на имоти, машини и съоръжения	(2)	(2)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(2)**	**(2)**
Отсрочени активи / (пасиви), нетно	**1,757**	**1,664**

8. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Материали	7,044	6,590
Продукция	2	2
Общо	**7,046**	**6,592**

Към 31.12.2020г. и 31.12.2019г. материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	16,576	14,821
Вземания от клиенти - съдебни	8,570	8,250
Обезценка на вземанията	*(13,874)*	*(12,867)*
Вземания от клиенти, нетно	**11,272**	**10,204**
Вземания от доверители	174	131
Вземания от държавата и общините	-	132
Предоставени аванси и депозити	93	103
Други съдебни вземания	141	141
Общо	**11,680**	**10,711**

Всички вземания са краткосрочни. Петната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.
Към 31.12.2020г. всички търговски вземания са прегледани относно индикации за обезценка.
Дружеството е завело съдебни дела за събиране на просрочени вземания от продажби. Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика на Дружеството.

Възрастов анализ на вземанията от клиенти

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
До 90 дни	5,579	5,429
90 – 180 дни	1,415	1,451
180 – 360 дни	1,447	1,064
Над 360 дни	16,705	15,127
	25,146	**23,071**

Движение на обезценката на вземанията от клиенти

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Обезценка в началото на годината	**12,867**	**12,743**
Възстановена обезценка	(0)	(121)
Начислена обезценка за периода	1,007	245
Обезценка в края на годината	**13,874**	**12,867**

Дружеството е учредило особен залог върху вземания - настоящи и бъдещи за обезпечаване на задължения по дългосрочни кредити (Приложение 15).

10. Краткосрочни банкови депозити

Краткосрочните депозити в банки с матуритет от 3 до 12 месеца към 31.12.2020 г. са в лева - 68 хил. лв. (31.12.2019г. – 68 хил.лв.). Представени са по амортизируема стойност. Договорените лихвени нива по срочните депозити в банки през 2020 г. са фиксирани на 0%.
Към 31.12.2020г. и 31.12.2019г. върху краткосрочни депозити в размер на 68 хил. лв. са наложени ограничения във връзка с учредена банкова гаранция в полза на Асоциацията по ВиК.

11. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Парични средства в лева	807	363
Парични средства в чуждестранна валута	18	1
Общо	**825**	**364**

12. Основен капитал

Към 31.12.2020г. и 31.12.2019г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 813 хил. лв., разпределен в 81,318 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях, които са притежание 100 % на Български ВиК холдинг ЕАД.

13. Задължения към персонала при пенсиониране

Признатите суми в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по дългосрочни доходи на персонала са следните:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения в началото на годината	**1,889**	**1,806**
Разходи по текущ трудов стаж	236	260
Изплатени/(използвани) през периода	(331)	(302)
Финансови разходи (лихви) по бъдещи задължения		
Актюерски загуби/(печалби)	228	125
Разходи признати в печалбата или загубата		
Преоценки на задължение по планове с дефинирани доходи при пенсиониране признати в друг всеобхватен доход		
Задължения в края на годината	**2,022**	**1,889**

Компонентите на дългосрочните задължения към персонала са следните:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Обезщетения при пенсиониране по възраст и стаж	1,879	1,743
Обезщетения при пенсиониране по болест	143	146
Задължения в края на годината	**2,022**	**1,889**

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2020	31.12.2019
Дисконтов процент	0,5%	0,6%
Бъдещо увеличение на заплатите на година спрямо предходната	3% за 2021г. спрямо 2020г. 3% за 2022г. и за всяка следваща	3% за 2020г. спрямо 2019г. 3% за 2021г. и за всяка следваща
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

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

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по планове с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки. В таблиците по-долу са представени ефектите върху задълженията в резултат на промяната на основните допускания.

- **Дисконтов фактор +/- 1 %**

	Увеличение на лихвения процент с 1%	**Намаление на лихвения процент с 1%**
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2020г.) - хил.лв.	(136)	154
Промяна на разхода за лихви и текущ стаж	(2)	3

- **Допускане за ръст на заплати +/- 1%**

	Увеличение на ръста на заплатите с 1%	**Намаление на ръста на заплатите с 1%**
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2020г.) - хил.лв.	150	(135)
Промяна на разхода за лихви и текущ стаж	19	(17)

14. Задължения по кредити

	31.12.2020 хил. лв.	**31.12.2019 хил. лв.**
Задължения по банкови заеми		
Банкови заеми, общо	15,708	4,275
Текуща част от банкови заеми	**23**	**1,689**
Общо задължения по заеми над една година	**15,685**	**2,586**

Към 31.12.2020г. условията по получени кредити е както следва:

- Предоставен заем от Европейската банка за възстановяване и развитие

През месец декември 2007 г. Дружеството е сключило договор за инвестиционен заем с Европейската банка за възстановяване и развитие (Банката) на стойност 11,400 хил. евро (22,296 хил. лв).
С подписано споразумение, част от договорените с Европейската банка за възстановяване и развитие условия са променени, както следва:
- усвояването на заема се счита за завършено към 31.12.2010 г., като към тази дата са усвоени 7,931 хил. евро (15,512 хил. лв.), а неусвоеният остатък по заема с в размер на 3,469 хил. евро (6,784 хил. лв.).

Заемът е предоставен за изпълнение на инвестиционен проект, свързан с модернизация и разширяване на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация, обслужвана от Дружеството. Заемът се предоставя на траншове при поискване от страна на Дружеството. Към 31.12.2020 г. заемът е предсрочно погасен.

- Предоставен заем от Български ВиК холдинг ЕАД

През месец декември 2020 г. Дружеството е сключило договор за заем с Български ВиК холдинг ЕАД на стойност 15 684 271.00 лв. Заемът се отпуска за погасяване на изискуеми и ликвидни задължения към Басейнова дирекция "Източнобесломорски район" и задължения по договора за кредит с ЕБВР.
Задължението по кредита е обезпечено със Запис на заповед за сумата от 17 243 155.00 лв.

Равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние към 31.12.2020 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари 2020 г.	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични	На 31 декември 2020 г.
		Постъпления	Плащания	Придобити (увеличения)	
Дългосрочни банкови заеми	4 275	15 685	(4 319)	67	15 708
Общо пасиви от финансови дейности:	4 275	15 685	(4 319)	67	15 708

15. Търговски и други задължения, задължения за придобити права

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения за придобити права	29,528	31,646
Задължения за такса водоползуване към МОСВ	712	10,921
Задължения към доставчици	2,264	5,301
Задължения по гаранции	421	327
Други задължения	395	350
Общо	**33,320**	**48,545**
Текуща част от търговски и други задължения	**9,222**	**21,576**
Нетекуща част от търговски и други задължения	**24,098**	**26,969**

Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Пловдив (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Дружеството има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови такива. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Тези задължения за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови, формират за Дружеството дължимото възнаграждение за правата за достъп до тези съществуващи активи и съответно нематериален актив – право на ползване. Задължението е изчислено и признато към датата влизане в сила на договора – 01.04.2016г. като настояща 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 от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).
Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).
Нетекущата част от търговски и други задължения включват задължение за придобити права, дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

16. Задължения към персонала

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения към персонала	1,907	2,144
Задължения към социално осигуряване	621	679
Общо	**2,528**	**2,823**

17. Данъчни задължения

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения за ДДС	358	372
Задължения за други данъци	148	117
Общо	**506**	**489**

18. Приходи от продажби

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	41,146	39,170
Приходи от пречистване на отпадъчни води	10,716	11,161
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	3,015	2,847
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	961	993
Предоставени услуги	1,015	890
Общо	**56,853**	**55,061**

19. Приходи от услуги, свързани с публични активи

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи от услуги по публични активи (реконструкция)	5,629	5,596
Приходи от услуги по публични активи (строителство)	565	912
Общо	**6,194**	**6,508**

20. Други приходи от дейността

Представените други приходи в размер на 600 хил. лв. (2019г. – 306 хил. лв.) включват приходи от присъдени съдебни разходи,санкции,отписани задължения и други подобни такси.

21. Разходи за материали

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Електроенергия	8,529	9,869
Основни материали и резервни части	2,279	2,569
Инвестиции в публични активи	3,167	2,930
Горива и смазочни материали	1,690	1,961
Материали за ремонт на водомери и транспорт. ср.	1,104	1,038
Разходи за активи под прага на същественост	571	2,116
Канцеларски и офис материали	85	88
Работно облекло	91	95
Други материали	726	584
Общо	**18,242**	**21,250**

22. Разходи за персонала

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Разходи за заплати и други плащания на персонала	15,473	15,789
Разходи за социално осигуряване и други плащания	2,934	3,006
Начисления за неизползвани отпуски	(92)	146
Начисления за обезщетения след пенсиониране	(107)	(60)
Общо	**18,208**	**18,881**

23. Разходи за външни услуги

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Ремонт на пътни настилки	2,406	2,453
Охрана на обектите	1,024	1,024
Ремонт и поддържане на активи	880	997
ПСОВ	1,194	738
Разходи за инвестиции в публични активи	2,885	3,626
Консултантски и други услуги	89	153

Наеми и транспорт	183	129
Застраховки	115	124
Такси	78	108
Трудова медицина и обучение на персонала	45	129
Превод на м-ли, скици и анализи	224	173
Доставка на питейна вода	137	117
ИТ услуги	122	136
Поддържане на качество на водата и геоложки проучвания	35	41
Комуникационни услуги	112	90
Други	980	986
Общо	**10,509**	**11,024**

24. Други разходи

	2020 хил. лв.	**2019 хил. лв.**
Такса водоползуване и заустване	1,721	1,746
Такса за достъп и експлоатация на публични активи	2,068	2,349
Данъци	219	204
Такса регулиране (КЕВР)	161	163
Разходи за командировки	12	29
Разходи за глоби и санкции	2,153	34
Други	128	234
Общо	**6,462**	**4,759**

25. Финансови разходи

	2020 хил. лв.	**2019 хил. лв.**
Разходи за лихви по договори за придобити права	1,454	1,561
Разходи за лихви по кредити	54	91
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	12	19
Банкови такси и комисионни	35	34
Общо	**1,555**	**1,705**

26. Разходи за данъци върху печалбата

Равнението на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	2020 хил. лв.	**2019 хил. лв.**
Счетоводна печалба преди облагане	4,180	635
Дължим данък по приложимата данъчна ставка 10%	631	63
Ефект от постоянни разлики	4	4
Ефект от непризнати отсрочени данъци		
Разход / (приход) за данък върху печалбата	**635**	**67**

Компонентите на разходите за данъци са както следва:

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Текущ разход / (приход) за данък	705	77
Данъчен ефект върху временна данъчна разлика	(70)	(10)
Разход / (приход) за данък върху печалбата	**635**	**67**

27. Свързани лица

Едноличен собственик на капитала
Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България до 08.12.2020 г.
Български ВиК холдинг ЕАД от 09.12.2020 г.
Промените са вписани в Търговския регистър .
Към 31.12.2020 г. задълженията към Български ВиК холдинг ЕАД в размер на 15 685 хил.лв. са във връзка с получен кредит /виж т.14/ .

Ключов ръководен персонал
Спартак Николов – Управител
Валентин Василев – Контрольор

Други – всички предприятия, свързани с Държавата.

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2020 г. възлизат на 105 хил. лв. (31.12.2019 г.: 106 хил. лв.).

През 2020 година, съгласно Постановление на МС е извършено разпределение на финансовия резултат за 2019 година и не са изплатени дивиденти за държавата, а са покрити загуби от предходни години в размер на 568 хил.лв.

28. Управление на капитала
Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи търговски и други задължения, намалени с паричните средства.
Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на Дружеството.

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Дълг	15,708	4,275
Парични средства	(825)	(364)

Нетен дълг	**14,883**	**3,911**
Собствен капитал	(1,654)	(4,995)
Съотношение дълг - капитал	**-9,00**	**-1,28**

29. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.
Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Финансовите инструменти на Дружеството, класифицирани в категориите, дефинирани от МСФО 9 *Финансови инструменти* са както следва:

Финансови активи	**31.12.2020**	**31.12.2019**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Кредити и вземания, в т.ч.		
Търговски и други вземания	11,680	10,579
Краткосрочни банкови депозити	68	68
Парични средства и парични еквиваленти	825	364
Общо:	**12,573**	**11,011**

	31.12.2020	**31.12.2019**
Финансови пасиви	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Задължения за придобити права	29,528	31,646
Получени заеми (банкови кредити)	15,708	4,275
Търговски и други задължения	3,080	5,978
Общо:	**48,316**	**41,899**

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на дейността си, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

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

31.12.2020г.

Финансови активи	**в EUR**	**в BGN**	**Общо**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Кредити и вземания, в т.ч.			
Търговски и други вземания		11,680	11,680
Краткосрочни банкови депозити		68	68
Парични средства и парични еквиваленти	18	807	825
	18	**12,555**	**12,573**
Финансови пасиви			
Задължения за придобити права		29,528	29,528
Получени заеми (банкови кредити)	23	15,685	15,708
Търговски и други задължения		3,080	3,080
	23	**48,293**	**48,316**

31.12.2019г.

Финансови активи	**в EUR**	**в BGN**	**Общо**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Кредити и вземания, в т.ч.			
Търговски и други вземания	-	10,579	10,579
Краткосрочни банкови депозити	-	68	68
Парични средства и парични еквиваленти	1	363	364
	1	**11,010**	**11,011**
Финансови пасиви			
Задължения за придобити права	-	31,646	31,646
Получени заеми (банкови кредити)	3,878	397	4,275
Търговски и други задължения		5,978	5,978
	3,878	**38,021**	**41,899**

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.
Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на своите дългосрочни и краткосрочни задължения по получени заеми от търговските банки, тъй като договорените лихви по кредитите са с плаващи проценти.
Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните 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.

31.12.2020г.

Финансови активи	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**нелихвени**	**Общо**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Кредити и вземания, в т.ч.				
Търговски и други вземания		11,272	408	**11,680**
Краткосрочни банкови депозити			68	**68**
Парични средства и парични еквиваленти		785	40	**825**
		12,057	**516**	**12,573**
Финансови пасиви				
Задължения за придобити права			29,528	**29,528**
Получени заеми (банкови кредити)	15,708			**15,708**
Търговски и други задължения			3,080	**3,080**
	15,708		**32,608**	**48,316**

31.12.2019г.

Финансови активи	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**нелихвени**	**Общо**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Кредити и вземания, в т.ч.				
Търговски и други вземания	-	10,204	375	10,579
Краткосрочни банкови депозити	-		68	68
Парични средства и парични еквиваленти	325		39	364
	325	**10,204**	**482**	**11,011**
Финансови пасиви				
Задължения за придобити права			31,646	**31,646**
Получени заеми (банкови кредити)	4,275	-		**4,275**
Търговски и други задължения		-	5,978	**5,978**
	4,275	-	**37,624**	**41,899**

Кредитен риск

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

31.12.2020г.

	Текущи и просрочени до 90 дни	**Просрочени над 90**	**Общо вземания**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Вземания от клиенти брутен размер	5,579	19,567	**25,146**
Обезценка		(13,874)	**(13,874)**
	5,579	**5,693**	**11,272**

31.12.2019г.

	Текущи и просрочени до 90 дни	**Просрочени над 90**	**Общо вземания**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Вземания от клиенти брутен размер	5,429	17,642	**23,071**
Обезценка	-	(12,867)	**(12,867)**
	5,429	**4,775**	**10,204**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

Анализът на падежа на финансовите пасиви към 31 декември 2020 г. е както следва:

в хил. лв.	**до 1 година**	**от 1 до 5 години**	**над 5 години**	**Общо**
Задължения за придобити права	5,430	17,627	15,723	38,780
Получени заеми (банкови кредити)	-	378	15,708	16,086
Търговски и други задължения	3,080			3,080
Общо бъдещи плащания, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**8,510**	**18,005**	**31,431**	**57,946**

Анализът на падежа на финансовите пасиви към 31 декември 2019 г. е както следва:

в хил. лв.	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
Задължения за придобити права	4,677	19,953	18,827	43,457
Получени заеми (банкови кредити)	1,736	2,624		4,360
Търговски и други задължения	5,978			5,978
Общо бъдещи плащания, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**12,391**	**22,577**	**18,827**	**53,795**

Търговските и другите задължения са платими в срок от 3 месеца след края на отчетния период.

30. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.
Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно заеми с променлив лихвен процент, който е предимно обвързан ОЛП и е относително постоянен за периода, и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Изключение от правилото за последваща оценка по справедлива стойност се прилага относно задължение за придобити права (Приложение 16), възникнало на основание сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 28.01.2016г. Задължението е изчислено и признато към датата на влизане в сила на договора – 01.04.2016г. като настояща 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. Изчисленията са направени от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.)–Ниво 3.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние, оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

31. Условни активи и пасиви

Във връзка със сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 28.01.2016г. Дружеството има задължение за издаване на банкова гаранция за изпълнение в полза на „Асоциацията по ВиК - Пловдив”, както и задължение за застраховане на всички публични активи, които експлоатира.
Заведени дела от “Водоснабдяване и канализация” ЕООД – Пловдив за цялата 2020 г. на стойност 1 003 353 лв. – главница и лихви и 172 082 лв. такси, хонорари и юрисконсултски възнаграждения.

Към момента на доклада има висящи две производства по обжалване на АУПДВ за 531 902,60 лв. главници и 336 346,81 лв. лихви.
Гореописаните задължения са за период 2013 – 2018 г.
Запис на заповед в размер на 17 243 155 лв., издадена в полза на Български ВиК холдинг ЕАД, по договор за кредит с падеж 23.12.2028 г.

32. Безналични сделки

През 2020 г. Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Съгласно договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 28.01.2016г. с Асоциацията по ВиК - Пловдив, е извършено прихващане на задължения по придобити права към общините с вземания от тях в размер на 6,194 хил. лв.

33. Действащо предприятие

Съгласно разпоредбите на Закона за водите, ВиК оператори с държавно и/или общинско участие, следва да прехвърлят ВиК системите и съоръженията публична държавна и/или публична общинска собственост, намиращи се в обособената им територия на собственика им – държавата или съответната община.
Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Пловдив (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 28.01.2016г. и писмо на МРРБ с изх.№ 91-00-46/09.06.2016г., през 2016г. публичните активи са предадени на съответните общини и държава и са отписани от баланса на Дружеството.
Отписването от баланса на Дружеството, на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост, е за сметка на собствения капитал на Дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, както и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания). В резултат на отписването на тези активи собственият капитал на Дружеството към 31.12.2020г. е отрицателна величина в размер на 1,654 хил. лв., а към 31.12.2019г. - отрицателна величина в размер на 4,995 хил. лв.
Ръководството е уверено, че и след трансформирането на собствеността на активите и намаляването на капитала във връзка с изпълнение на законовите изисквания, Дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като воден оператор, въз основа на сключения договор за експлоатация на водоснабдителната и канализационна мрежа с Асоциацията по ВиК - Пловдив за срок от 15 години.

34. Събития след края на отчетния период

Няма

35. Други оповестявания, изисквани от закон

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството и по-конкретно чл. 30, ал. 1, Дружеството оповестява начислени за годината суми за услуги, предоставяни от регистрираните одитори за независим финансов одит в размер на 20 хил. лв. Други услуги не са предоставяни от регистрираните одитори през периода.