„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД
гр. Търговище

7700 Търговище
бул. "29-ти януари" №3

тел: 0601 6 20 75
факс: 0601 6 74 65
e-mail: viktg@vikty.com

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА УПРАВИТЕЛНИЯ
СЪВЕТ НА БЪЛГАРСКИ ВиК ХОЛДИНГ
ГР. СОФИЯ

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ОБЩИНА ТЪРГОВИЩЕ

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ОБЩИНА ОМУРТАГ

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ОБЩИНА АНТОНОВО

П О К А Н А

за редовно Общо събрание на съдружниците на "В и К" ООД Търговище

Уведомявам Ви, че във връзка с годишното приключване на дейността на "Водоснабдяване и Канализация" ООД Търговище на основание чл.138, ал.1, чл.139, ал.1 от Търговския закон и чл.17 от дружествения договор, **СВИКВАМ** редовно годишно отчетно общо събрание на съдружниците. Заседанието ще се проведе на **31.05.2021 г.** от **13.00** часа в административната сграда на "ВиК" ООД Търговище, бул. "29 [th] Януари" №3, при следния дневен ред:

1.Приемане на отчета на управителя на дружеството за дейността му през 2020г.

2.Приемане на годишния финансов отчет на дружеството за 2020г. и доклада на специализираното одиторско предприятие за извършения независим одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2020г.

3.Приемане на решение за разпределение на печалбата на дружеството за 2020г. в съответствие с Разпореждане № 3 от 28.04.2021 г. на Министерски съвет на РБ.

4. Избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит и заверка на годишния финансов отчет за 2021 г.

5. Разни.

Моля, Вашият представител да депозира пред от решение на Общинския Съвет, с което представлява собственика и изрично писмено пълномощно.

Приложения:

- Отчет на управителя за дейността на дружеството през 2020 година;
- ГФО на дружеството за 2020 година;
- Документи, във връзка с избора на регистриран одитор за 2021 г.;
- Проекторешения.

УПРАВИТЕЛ:

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2020

	Приложение №	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 898	1 070
Нематериални активи	5	8	5
Отсрочени данъчни активи, нетно	6	-	175
Общо нетекущи активи		4 906	1 250
Текущи активи			
Материални запаси	7	655	639
Търговски и други вземания	8	2 459	2 244
Парични средства	9	261	418
Общо текущи активи		3 375	3 301
Общо активи		8 281	4 551
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	10	2 541	2 541
Резерви	11	3 457	(124)
Текуща печалба		104	13
Общо капитал		6 102	2 430
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към персонала	12	484	429
Отсрочени данъчни пасиви, нетно		217	-
Общо нетекущи пасиви		701	429
Текущи пасиви	13	1 478	1 692
Общо пасиви		2 179	2 121
Общо капитал и пасиви		8 281	4 551

инж. Явор Миланов
(Управител)

Мария Тамварова
(Главен счетоводител)

Одитор

[illegible] 2021

Приложенията от стр. 15 до стр. [illegible] са неразделна частна настоящия финансов

Съгласно Решение №4 по Протокол №23/27.05.2021г.

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

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от продажби	14	10 955	10 174
Други приходи	15	69	78
Общо приходи		**11 024**	**10 252**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	16	3 331	3 245
Разходи за външни услуги	17	2 308	1 799
Разходи за амортизация		241	220
Разходи за персонала	18	4 954	4 877
Разходи (възстановени) за (от) обезценка	19	-	-
Други оперативни разходи	20	68	95
Общо разходи по икономически елементи		**10 902**	**10 236**
Финансови разходи	21	**5**	**1**
Печалба преди облагане с данъни		**117**	**15**
Разход за данък	22	**13**	**2**
Печалба за периода		**104**	**13**
Друг всеобхватен доход:			
Компонента, които няма да бъдат впоследствие			
рекласифицирани в печалбата и загубата, в т.ч.		3 568	(37)
Преоценки на имоти, машини и съоръжения		3 999	
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		(34)	(41)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти		(397)	4
Общо всеобхватен доход за периода		**3 672**	**(24)**

инж. Ясор Миланов
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

Варна
Рег. № 086

Приложения от 1 до 27 [illegible] от настоящия финансов [illegible]

Съгласно Решение №4 по Протокол №23/27.05.2021г

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Основен капитал	Общи резерви	Преоценъчни резерви	Резерв от преоценка на задължения по план за дефинирани доходи	Текуща печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2019	2 541	(75)	35	(281)	234	2 454
Печалба за периода	-	-	-	-	13	13
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(37)		(37)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(37)	13	(24)
Разпределение на печалбата, в т.ч. за резерви		234	-		(234)	
Салдо на 31 декември 2019	2 541	159	35	(318)	13	2 430
Печалба за периода	-	-	-	-	104	104
Друг всеобхватен доход за периода		-	3 599	(31)		3 568
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	3 599	(31)	104	3 672
Разпределение на печалбата, в т.ч. за резерви	-	13			(13)	-
Салдо към 31 декември 2020	2 541	172	3 634	(349)	104	6 102

инж. Явор Миланов
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

31 март 2021

Одитор

Приложението от стр. 15 до стр. 42 е неразделна част от настоящия финансов отчет

ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Съгласно Решение №4 по Протокол №23/27.05.2021г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	418	866
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	12 958	12 041
Плащания на доставчици и други кредитори	(6 289)	(6 205)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(5 040)	(4 813)
Платен данък върху добавената стойност	(1 156)	(1 017)
Платен корпоративен данък	(12)	(24)
Платени други данъци и такси	(541)	(286)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(80)	(304)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(72)	(143)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(72)	(143)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени банкови такси и комисионни	(5)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(5)	(1)
Изменение на наличностите през годината	(157)	(448)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	-	-
Парични наличности в края на периода	261	418

инж. Явор Мил.
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводит)

Одитор

Одиторско Варна Рег. № 086 Приморска одиторска компания ООД

[illegible] 2021

Съгласно Решение №=4 по Протокол №=23/27.05.2021г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020

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

"Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Търговище (дружеството) е регистрирано в Търговищки окръжен съд по фирмено дело № 1965 от 1997 със седалище гр. Търговище. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Търговище, Омуртаг и Антоново, издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ) и Басейнова дирекция.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29 декември 2016 година.

През месец април 2016 година, Ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия, на която оперира дружеството.

Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 01 юни 2016 година. Активите, публична общинска и/или държавна собственост са прехвърлени на членовете на Асоциацията по В и К на обособената територия, към 31 декември 2016 година.

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

Задължителното ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период на договора са на стойност 70.647 хил. лв.

През текущия период, дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 655 хил. лв. и в юридически активи 5 хил. лв., които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство.

Съгласно условията на договора, за периода до 2020 година, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

1. Учредяване в регистрация. Правен статут и законова рамка. (продължение)

Година	Инвестиции в публичния активи
	хил. лв.
2016	372
2017	499
2018	503
2019	579
2020	645
Общо	2,598

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството за издаване на 31 март 2021 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, отгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз.

Към 31 декември 2020 година МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

2.3. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.3. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период (продължение)

Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2020 година промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. По същественото от тях са:

Изменения в МСС 1 ***Представяне на Финансови Отчети*** **и МСС 8** ***Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост***

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020 година, като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Концептуална рамка за финансово отчитане

Борда по МСС публикува Изменената Концептуална рамка за финансово отчитане на 29 март 2019 година, която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020 година. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепциите за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на бази за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително в кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Извън посоченото по-горе, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, които ще влязат в сила в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изтриване на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.4. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

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

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по който първоначално са били признати, се отнасят в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

2.8. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2019 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са реклассифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2020 година.

През 2020 година дружеството е променило счетоводната си политика по отношение на последващата оценка на част от имотите, машините и съоръженията (виж също т. 3.1. и т. 4), поради което някои от данните в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за промените в капитала за текущия период, могат да са несъпоставими с тези данни за предходната година.

2.9. Грешки в предходни отчетни периоди. Промяна в счетоводната политика

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропускане или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобряване за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Промяна в счетоводната политика е промяна на конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети. Дружеството променя счетоводната си политика, когато се изисква от конкретен счетоводен стандарт (МСС или/или МСФО) или, когато това води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

Грешките и промяната в счетоводната политика се коригират ретроспективно като се преизчисляват сравнителната информация и/или началните салда на активите, пасивите и капитала. Корекцията на грешки и промяна в счетоводната политика се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването на грешките, респективно на промяната, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.10. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3.10. Управление на финансовите рисковe (продължение)

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

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

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

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

2.10.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че няма задължения, както и налични средства, които са деноминирани в чуждестранна валута.
Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.10.2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва заеми в дейността си.

2.10.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Също така, съществена част от продажбите на дружеството се осъществяват на един основен клиент и на свързани с него дружества. Това води до концентрация на кредитния риск и зависимост от финансовото състояние на тези клиенти.
Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съществено, но не значителен кредитен риск.

Ръководството на дружеството използва адекватна система за ограничаване на риска от финансови загуби, спазването на която се наблюдава регулярно.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представлява максимална степен кредитния риск, на който дружеството е изложено.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

2.10. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.10.4. Ликвиден риск

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.

3. Дефиниции и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (без сградите) са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 година 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.

След първоначалното им признаване притежаваните от дружеството сгради се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата им стойност към датата на преоценката, намалена с размера на начислената амортизация и евентуално последвалата загуба от обезценка. Оценките се извършват от лицензирани оценители достатъчно често, така че преносната стойност на активите да не се различава съществено от тази, която би била определена като справедливата им стойност към края на всеки отчетен период.

Увеличената в преносната стойност на сградите в резултат от преоценката им се отчитат директно в капитала като увеличение на преоценъчния резерв. Намалената в преносната стойност на сградите в резултат от преоценката им се признават за разходи или се отчитат директно в капитала за сметка на преоценъчния резерв дотолкова, доколкото намалението вследствие на преоценката не превишава размера на преоценъчния резерв за същите тези активи. Натрупаната амортизация на преоценените сгради към датата на преоценката се отписва за сметка на брутната им преносна стойност.

При последващо отписване на преоценени активи (сгради) съответстващият им преоценъчен резерв се прехвърля директно към неразпределената печалба, нето от отсрочени данъци.

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството анализира преносната стойност на сградите, за които не са били изготвяни оценки от лицензиран оценител и преценява наличието на индикации за евентуалната им обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от активи, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини, съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

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

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

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

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на активa (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4. Материални запаси

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

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

3.5.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.1. Търговски и други вземания (продължение)

Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи. Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид вероятността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за плащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

Във връзка с прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти*, дружеството извършва анализ на тригодишната събираемост на търговските вземания. При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, дружеството използва матрица на провизиите, както и натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

3.5.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.
Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5.3. Задължения по заеми

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

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.3. Задължения по заеми (продължение)

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

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

3.5.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

3.6. Основен капитал

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

3.7. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на земи от имотите, машините и съоръженията, и резерви от дългосрочни доходи на персонала (виж т. 3.1.).

Съдружниците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждане от употреба на съответния актив.

3.8. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в отчета за финансовото състояние като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения, свързани с имоти, машини и съоръжения, се признават текущо в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

3.9. Задължения към наети лица

3.9.1. Планове за дефинирани вноски

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

3.9.2. Платен годишен отпуск

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

3.9.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

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

Изчисляването на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на първокласни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

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

3.10. Разходи за амортизация

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми, са определени от ръководството по следния начин:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3.10. Разходи за амортизации (продължение)

а) сгради – на база очаквания полезен живот на използване на съответните активи.

б) за всички останали земи, машини и съоръжения – ръководството се е съобразило с максимално допустимите признати норми (с изключение на сградите, за които се прилагат по – ниски от максималните данъчно признати норми), определени КНВР за регулаторни цели.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2020 в процент	2019 в процент
Сгради	2	3
Машини и съоръжения	10 – 30	10 – 30
Транспортни средства	10 - 25	10 - 25
Стопански инвентар	10 – 15	10 – 15
Нематериални активи	20	20

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

3.11. Признаване на приходите и разходите

МСФО 15 въвежда модела в пет стъпки за оценяване на приходите, при който основният принцип е, че приходите се признават съобразно прехвърлянето на обещаните стоки и услуги на клиента в размер, отразяващ възнаграждението, за което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки и услуги.
Моделът на приходите се прилага за всеки отделен договор, като от практически съображения е допустимо прилагане на групов подход за договори с подобни характеристики.

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, когато е вероятно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на дружеството, конкретизирана по-долу:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3.11. Признаване на приходите и разходите (продължение)

(а) Приходи от продажба на питейна вода

Приходите се признават на месечна база след отчитане на доставената питейна вода на клиентите.

(б) Приходи от отвеждане и пречистване на отпадни води

Приходите се признават на месечна база след отчитане на отведената отпадна вода на клиентите.

(в) Приходи от показателни такси и неустойки

Приходите от показателни такси и неустойки за закъсняло плащане на сметки се признават в момента на плащане на глобите.

Приходите от *правителствени дарения*, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

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

3.12. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, прави да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството предвижда паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

3.13. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. За 2020 и за 2019 години данъчната ставка е определена на 10 % от облагаемата печалба, като остава непроменена и за следващата 2021 година.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.
Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспадвати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала. В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

3.14. 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 (извън тези оповестени в приложение 2.7.), които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

3.14. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. (продължение)

3.14.1. 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.

3.14.2. Справедлива стойност и 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 определяне на справедливата им стойност и техния очакван полезен живот и преценки стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството и използване на лицензирани оценители.

3.14.3. Обезценка на вземания

Загубите от обезценка за търговските вземания се оценяват по стойност равна на ОКЗ за целия срок на инструмента. При определянето доколко кредитния риск свързан с финансовия актив се е увеличил значително след първоначалното му признаване, Дружеството взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. Това включва както качествени така количествени информация и анализи, базирани на историческия опит на Дружеството, както и кредитна оценка и прогностична информация.

Тъй като кредитния риск свързан с търговските вземания зависи в голяма степен и от фактори извън контрола на Дружеството, тези предположения са обект на значителна несигурност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане и компютри	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 01 януари 2020	583	2,139	715	254	25	3,716
Постъпили	-	19	30	6	38	93
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Излезли	-	(7)	(15)	-	(24)	(46)
Преоценка	3,546	-	-	-	-	3,546
Салдо на 31 декември 2020	4,129	2,151	730	260	39	7,309
Натрупана амортизация:						
Салдо на 01 януари 2020	443	1,503	502	198	-	2,646
Амортизация за периода	45	135	44	15	-	239
Амортизация на излезлите	-	(7)	(14)	-	-	(21)
Преоценка	(453)	-	-	-	-	(453)
Салдо на 31 декември 2020	35	1631	532	213	-	2,411
Преносна стойност на 31 декември 2020	4,094	520	198	47	39	4,898
Преносна стойност на 31 декември 2019	140	636	213	56	25	1,070

През 2020 година, в съответствие с промяната на счетоводната политика за последващо оценяване на сградите (виж също т. 3.1.), те са оценени от независим лицензиран оценител на недвижими имоти, на земеделски земи и трайни насаждения и машини и съоръжения, с цел да бъде определена справедливата им стойност.

Оценката е извършена в съответствие с Българските стандарти за оценяване и съобразно изискванията на *МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност* за нуждите на финансовото отчитане за осъвременяване преносните стойности, полезния живот и остатъчният срок на ползване на активите. При оценката са ползвани разходния и сравнителния подход, като са приложени респективно метода на амортизираната възстановителна стойност и метода на пазарните сравнения (пазарните аналози). Пазарните цени са определени на база претеглената пазарна стойност на активите като е дадена на определена тежест на стойностите получени по отделните методи. Приложените методи и тегловни коефициенти са избрани предвид вида и спецификата на активите. В случаите, когато за активите има пазарна информация и налични пазарни свидетелства за сходни имоти, тяхната пазарна стойност е определена като средно-претеглена стойност между стойностите, получени по метода на амортизираната възстановителна стойност и метода на пазарните сравнения.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

За активите, за които липсва пазарна информация, пазарната им стойност е определена на базата тяхната амортизирана възстановителна стойност.

5. Нематериални активи

	Програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
Салдо на 01 януари 2020	109
Постъпили	5
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2020	114
Натрупана амортизация:	
Салдо на 01 януари 2020	104
Амортизация за периода	2
Амортизация на излезлите	-
Салдо на 31 декември 2020	106
Преносна стойност на 31 декември 2020	8
Преносна стойност на 31 декември 2019	5

6. Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от нетекущи активи	-	4
Данъчен ефект от обезценка на вземания	119	120
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	48	43
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала и текущи доходи	8	8
Общо отсрочени данъчни активи	175	175
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от нетекущи активи	(392)	-
Общо отсрочени данъчни пасиви		-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(217)	175

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

7. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Материали за дейността	649	631
Горива	5	6
Резервни части	1	2
Общо	**655**	**639**

8. Търговски и други вземания

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,327	3,012
Обезценка на вземанията	*(1,193)*	*(1,199)*
Вземания от клиенти, нетно	2,134	1,813
Предоставени аванси	314	403
Вземания за корпоративни данъци	4	15
Предплатени разходи за бъдещи периоди	7	13
Общо	**2,459**	**2,244**

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Както е оповестено в т. 3.8.1., във връзка с прилагането на новия МСФО 9 *Финансови инструменти*, считано от 01 януари 2018 година, дружеството прилага нов модел на очакваните загуби от обезценка. При прилагането на новия модел, дружеството е оценило както историческите понесените кредитни загуби, така и очакваните за бъдещите парични потоци от вземанията.

Ефектът от приложение за първи път на МСФО 9 към 01 януари 2018 година е в размер на 342 хил. лева, който е отнесен в намаление на резервите на дружеството.

Ръководството прилага събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен ред.
Към края на представените отчетни периоди съдебните и присъдени вземания, включени във вземанията от клиенти са, съответно в размер на 239 хил. лв. (192 хил. лв. към 31.12.2019 година).

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

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
До 90 дни	1,456	1,467
90 – 180 дни	299	226
180 – 360 дни	281	221
Над 360 дни	1,291	1,098
	3,327	3,012

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

8. Търговски и други вземания (продължение)

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	1,199	1,199
Възстановена и отписана обезценка	(5)	(139)
Начислена обезценка за периода	5	139
Обезценка в края на периода	1,199	1,199

Ръководството на дружеството счита, че стойностите, по които търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на техните възстановими стойности към 31 декември 2020 и 2019 година.

9. Парични средства

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	255	410
Парични средства в каса	6	8
Общо	261	418

Паричните средства на дружеството са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0,7% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2020 година.

10. Основен капитал

Към 31 декември 2020 внесеният напълно основен капитал е в размер на 2,541 хил. лв., разпределен в 254,106 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях. Съдружници в дружеството са:

	31.12.2020	31.12.2019
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Търговище	32%	32%
Община Омуртаг	13%	13%
Община Антоново	4%	4%
Общо	100%	100%

11. Резерви

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват натрупаните печалби от минали години, резервите от последващи оценки на нетекущи активи, както и резервите от преоценки на задълженията към персонала по планове с дефинирани доходи. През предходни периоди, дружеството е отписало за сметка на резервите активи, които са публична собственост. В резултат на това, резервите на дружеството имат отрицателна стойност.

12. Дългосрочни задължения към персонала

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения в началото на периода	429	353
Разходи по текущ трудов стаж	74	71
Изплатени разходи през периода	(78)	(41)
Разходи за минал стаж	23	3
Финансови разходи по бъдещи задължения	2	2
Призната актюерска (печалба)/загуба за периода	34	41
Задължения в края на периода	**484**	**429**

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

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Настояща стойност на задължението	450	388
Признати актюерски (печалби)/загуби	34	41
Задължения в края на периода	**484**	**429**

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2020	31.12.2019
Дисконтов процент	0,34 %	0,68 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	6,00 %	6,00 %
Среден възраст на пенсиониране при мъжете	64	64
Среден възраст на пенсиониране при жените	61	61

Освен това, при предварително пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до два работни заплати увеличени с 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 във дружеството през последните няколко години;

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

12. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

- смъртност на населението на България през периода 2017 – 2019 година съгласно данните на Националния статистически институт;

- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Анализ на чувствителността

Изчисляването на задълженията по планове с дефинирани доходи е силно от промените в актюерските предпоставки. В таблиците по-долу са представени ефектите върху задълженията в резултат на промяната на основните допускания.

- Дисконтов фактор +/- 0,5%

	При дисконтов фактор 0.84%	При дисконтов фактор (0,16)%
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2020) - хил.лв.	469	499
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	(15)	15

- Допускане за ръст на заплати +/- 1%

	При ръст на заплати 1 %	При спад на заплати 1 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2020) - хил.лв.	503	464
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	19	(20)

- Допускане за промяна в текучеството на персонала +/- 1 год.

	При ръст на текучество с 1 год.	При спад на текучество с 1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2020)- хил.лв.	521	445
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	37	(39)

Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на използвания процент на дисконтиране, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 15 хил. лв., съответно увеличил с 15 хил. лв. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 2% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 20 хил. лв., съответно увеличил с 19 хил. лв. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1 година в периода на текучество на персонала, размерът на задължението би се намалил с 39 хил. лв. и съответно увеличил с 37 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

13. Текущи пасиви

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения към доставчици	766	801
Задължения за такса водопоснабдяване и заустване към МОСВ	159	316
Задължения към персонала	276	297
Задължения към социалното осигуряване	142	135
Задължения за ДДС	87	94
Задължения за други данъци	42	37
Задължения по получени аванси	6	12
Задължения към други кредитори	-	-
Задължения по гаранции	-	-
Общо	**1,478**	**1,692**

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

14. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	9,198	8,311
Приходи от пречистване на отпадни води	1,022	1,194
Приходи от такса за канализационни услуги	553	508
Приходи от предоставени услуги	182	161
Общо	**10,955**	**10,174**

15. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от неустойки за забавени плащания	60	72
Други приходи	9	6
Общо	**69**	**78**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Електроенергия	2,544	2,352
Основни материали и резервни части	389	472
Горива и смазочни материали	200	211
Материали за дезинфекция	92	67
Офис материали	42	60
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	41	47
Работно облекло	23	36
Общо	3,331	3,245

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Такса водоползване и заустване	320	316
Предоставено право на ползване на активи	555	267
Вода от други оператори	299	211
Проверка на водомери	136	206
Охрана на обектите	239	170
Ремонт на активи	154	156
Комисионни за събиране на дължими суми	108	80
Абонамент, абонаментни такси	77	78
Данъци и такси	68	65
Вода, осветление, отопление	66	54
Опозотворяване на утайки	24	38
Застраховки	34	34
Комуникационни услуги	31	32
Консултантски услуги	49	32
Наеми	22	22
Охрана на труда и обучение на персонала	11	20
Транспортни услуги	9	10
Анализ водни проби	2	2
Реклама	4	6
Други	2	-
Общо	2,308	1,799

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за заплати	3,710	3,506
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	1,233	1,226
Начисления за обезщетения след пенсиониране	20	76
Начисления за неизползвани отпуски	(9)	69
Общо	4,954	4,877

19. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	-	139
Възстановена обезценка	-	(139)
Общо	-	-

20. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Охрана на труда	45	40
Разходи за командировки	5	25
Обезщетения при трудови спорове	-	20
Представителни разходи	-	2
Съдебни разходи	2	2
Разходи за брак, липси, отписани вземания	3	1
Глоби и неустойки	11	5
Балансова стойност на продадените материали	2	-
Общо	68	95

21. Финансови разходи

Представените финансови разходи включват плащания за лихви банкови такси.

22. (Разходи)/приходи за лихви върху вземанията

Изразяването на (разходите)/приходите за лихви върху вземанията е представено в следната таблица:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

22. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата (продължение)

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	117	15
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	(12)	(2)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(1)	-
(Разходи) приходи за данъци върху печалбата	(13)	(2)

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

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	(17)	(7)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	4	5
Разходи за данъци върху печалбата	**(13)**	**(2)**

Отсрочените данъци, отнесени директно в капитала за 2020 и 2019 година, са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Преоценъчни резерви	(400)	-
Резерв от преоценка на задължения за дефинирани доходи	3	-
Общо	(397)	4

23. Дивиденти и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие запланират дивидент от реализираната балансова печалба. През 2020 година, съгласно Разпореждане № 2 от 16.06.2020 год. на Министерски съвет, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2019 година за дивиденти за съдружниците, а е отнесен в неразпределена печалба.

24. Условни загуби и пасиви

Срещу дружеството има заведени съдебни искове по граждански дела на различно основание. Общият размер на исковете не надхвърля 20 хил. лв. Ръководството на дружеството счита, че изходът от тези дела не бъде в полза на дружеството и то няма да бъде принудено да изплаща обезщетения. По тази причина в настоящия финансов отчет не са начислени провизии по правни задължения за тези искове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 (продължение)

25. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2020 и 2019 година възлизат на 81 хил.лв. за всяка от годините и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

26. Други оповестявания

Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на коронa вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 година, в България е обявена извънредна епидемична обстановка. Предприети от правителството ограничителни мерки през цялата 2020 година, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци. Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежоспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2021 година. През отчетната 2020 година ръководството е приложило успешно определени стабилизационни мерки, чрез които са ограничени негативните финансови последствия върху дейността му. Дружеството разчита на подобен ефект и през 2021 година, така че при продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи да осъществява нормална търговска дейност.