


ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2021

	Пояснение №	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Приходи от продажби	17.1.	17 118	19 393
Други приходи, нетно	17.2.	(58)	45
Приходи от финансираня	17.3.	3 193	-
Капитализирани собствени разходи		-	1
Общо приходи		20 253	19 439
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	21	5 549	5 562
Разходи за амортизация	20	290	256
Разходи за материали	18	10 798	8 429
Разходи за външни услуги	19	2 127	2 393
Обезценка на финансови активи	20	813	1 141
Други оперативни разходи	22	1 360	1 536
Общо разходи по икономически елементи		20 937	19 317
Финансови приходи	24	1 079	1 035
Финансови разходи	24	(502)	(967)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(107)	190
Разход/икономия за данък	25	13	70
Печалба (загуба) за периода		(120)	120
Други всеобхватни доходи за периода след данъци - актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани вноски		(17)	(30)
Общо всеобхватен доход за периода		(137)	90


Ралица Николаева Георгиева
(Гл. счетоводител/Съставител)


инж. Тодор Илиев Гикински
(Изп. Директор)



Приложението е неразделна част от настоящия финансов отчет.



31-03-2022г

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021

	Пояснение	31.12.2021	31.12.2020
	№	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 572	4 504
Нематериални активи	5	88	124
Отсрочени данъчни активи	13	932	892
Общо нетекущи активи		5 592	5 520
Текущи активи			
Материални запаси	6	1 199	1 140
Търговски и други вземания	7	15 345	12 653
Парични средства	8	832	4 180
Общо текущи активи		17 376	17 973
Общо активи		22 968	23 493
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	9	2 445	2 445
Резерви	10	412	309
Натрупани печалби/загуби		(120)	120
Общо капитал		2 737	2 874
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	23	424	415
Банкови заеми	11	-	973
Данъчни задължения	16	-	51
Търговски и други нетекущи задължения	14	12 127	12 127
Общо нетекущи пасиви		12 551	13 566

Водоснабдяване и Канализация Добрич АД

Текущи пасиви			
Банкови заеми	11	974	696
Търговски задължения	14	4 684	4 011
Задължения към персонал и социално осигуряване	15	883	841
Данъчни задължения	16	1 023	878
Други задължения	11,12,14	116	627
Общо текущи пасиви		7 680	7 053
Общо пасиви		20 231	20 619
Общо капитал и пасиви		22 968	23 493

Приложението е неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 31.03. 2022 г. и е подписан от:

Ралица Николаева Георгиева
(Гл.счетоводител/Съставител)



инж. Тодор Илиев Гикински
(Изп. Директор)

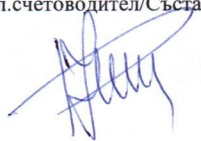



31.03.2022г

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	4 180	147
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	19 725	22 284
Плащания на доставчици и други кредитори	(14 750)	(24 185)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(5 413)	(5 904)
Изплатени данъци	(1 485)	(11 415)
Други постъпления (плащания), нетно	(165)	(21)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(2 088)	(19 241)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(359)	(372)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(359)	(372)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	20 023
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	(695)	4 211
Платени лихви	(174)	(560)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	(21)
Платени банкови такси и комисионни	(32)	(7)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(901)	23 646
Изменение на наличностите през годината	(3 348)	4 033
Парични наличности в края на периода	832	4 180

Ралица Николаева Георгиева
(Гл. счетоводител/Съставител)



инж. Тодор Илиев Гикински
(Изп. Директор)




Приложението е неразделна част от настоящия финансов отчет.



31.03.2022 r

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

	Основен капитал	Премии от емисия на капитал	Други резерви	Резерв от актюерска оценка	Нагрупани печалби/загуби	Текуща печалба/загуба	Общо
Салдо на 01 януари 2020	2 445	-	(13 787)	(152)	(5 438)	(307)	(17 239)
Увеличение на капитала от собствениците	20 023	20 023					40 046
Намаление на капитала от собствениците	(20 023)	(20 023)					(40 046)
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	120	120
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(30)	-	-	(30)
- актюерски печалби и загуби	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(30)	-	120	90
Разпределение на печалбата, в т.ч.	-	-	14 278	5 438	307	307	20 023
а) покриване на загуби от предходни години					(307)	307	-
б) покриване на отрицателни резерви от предходни години							
Салдо към 31 декември 2020	2 445	-	491	(182)	5 745	120	2 874
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	(120)	(120)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(17)	-	-	(17)
- актюерски печалби и загуби	-	-	-	(17)	-	-	(17)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(17)	-	(120)	(137)
Разпределение на печалбата	-	-	120	(199)	-	(120)	-
Салдо към 31 декември 2021	2 445	-	611	(199)	-	(120)	2 737

Ралица Николаева Георгиева
(Гл.счетоводител/Съставител)

Приложение е неразделна част от настоящия финансов отчет.

инж. Тодор Илиев Гиклиски
(Изп. Директор)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Признаване на приходи от продажби</p> <p><i>Основните източници на приходи на Дружеството са свързани с доставката на водоснабдителни и канализационни услуги. През 2021г. признатите приходи от продажби от тези услуги са в размер на 17 118 хил.лв., както е оповестено в Приложение 17.1 към финансовия отчет.</i></p> <p><i>Признаването и оценяването на приходите е вътрешно присъщ за сектора поради големия брой сделки и необходимостта да се поддържа сложна по своя характер оперативна система за обработка на клиентски данни и фактуриране. При оценяването, обработката, фактурирането и осчетоводяването на приходите от сделки се следва процес на няколко нива.</i></p> <p><i>Поради посочените обстоятелства, определяме този въпрос като ключов за дейността на Дружеството.</i></p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива включват:</p> <ul style="list-style-type: none">- Отправяне на проучващи запитвания към главен счетоводител, ръководител на сектор „Приходи“ за разбиране процеса на признаване на приходи от продажби;- Получаване на разбиране за ключовите контроли и бизнес процеси, свързани с приходите от продажби, и проверка на това дали са били въведени за приложение в Дружеството както и контролите свързани с откриване на нови клиентски сметки промени в клиентските досиета, потвърждаване на промени в цените и равнението им с тези заложи в системата за фактуриране и тези, определени от регулатора;- Аналитични процедури по същество по отношение на приходите от продажби включващи извършването на анализ на измененията на месечна база;- Детайлни тестове по отношение

- на приходите от продажби на услуги, включващи извършването на проверка за продажби на корпоративни клиенти на извадков принцип;
- Детайлни тестове по отношение на процедурите за разграничаването на периодите при признаването на приходите от продажби, включващи и преглед на съпътстваща документация относно съществени сделки и плащания след края на отчетния период;
 - Детайлни тестове по отношение на търговските вземания, включващи извършването на проверка на съществуващи салда на вземания от клиенти, избрани целево на база висока стойност, чрез изпращане на потвърдителни писма;
 - Направен е преглед за пълнота и адекватност на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане,

когато такава съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат

да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно

„Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

- Одиторско дружество ФИНСТАБ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 08.10.2021г. и одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 27.10.2021г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

„ФИНСТАБ“ ООД

Одиторско дружество

Денислав Василев Велев

Управител



Денислав Василев Велев



Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, ул.Д-р Лонг 11, България

31 март 2022 г.

“Водоснабдяване и канализация Добрич” АД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 2 1

Г О Д И Н А

гр. Добрич

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор

**Отчет за печалбата или загубата и другия
всеобхватен доход** 1

Отчет за финансовото състояние 2

Отчет за паричните потоци 3

Отчет за промените в собствения капитал 4

Пояснителни приложения към финансовия отчет 5-51

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2021

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1. Собственост и управление

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

Съгласно Протокол №ТЗ-47/19.08.2021г. Министъра на регионалното развитие и благоустройство взе решение капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД да бъде увеличен чрез непарична вноска с предмет право на собственост на държавата върху 200 788 акции от капитала на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД, представляващи 8.21% от капитала на Дружеството.

След вписаните промени акционерите участват в капитала на Дружеството с акции, както следва:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр.Бургас – 65 543 (шестдесет и пет хиляди петстотин четиридесет и три) акции по 1 лев всяка или общо 65 543 (шестдесет и пет хиляди петстотин четиридесет и три) лева, представляващи 2,68 % от капитала на Дружеството.
2. „Български В и К холдинг“ ЕАД, гр.София – 2 380 103 (два милиона трестаи осемдесет хиляди и сто и три) акции по 1 лев всяка или общо 2 380 103 (два милиона трестаи осемдесет хиляди и сто и три) лева, представляващи 97.32% от капитала на Дружеството.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителния директор. Съветът на директорите се състои от три до пет лица.

С договор за възлагане на управление на акционерното дружество с държавно участие в капитала от 13.09.2017 г. за изпълнителен директор на "Водоснабдяване и канализация Добрич" АД е избран и назначен инж. Тодор Илиев Гикински. През месец

януари 2021 г. е освободен Прокуриста на Дружеството.

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2021 г. поименно са:

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

Средно-списъчният брой на персонала за 2021 г. е 388 работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД, гр.Добрич включва: поддържане и експлоатация на външни водоснабдителни и канализационни мрежи и системи, пречиствателни станции и съоръжения на територията на общините, реконструкция и модернизация на стопанисваните основни фондове, провеждане на химико-бактериологичен контрол на качествата на питейната и отпадъчната вода, съгласно БДС, инженерингова дейност, проучване, проектиране, изследване, инвестиране и строителство на ВиК обекти, автоматизирани системи за управление на ВиК мрежи и съоръжения в страната и в чужбина и съвместни дейности с наши и чуждестранни фирми, производство, ремонт и възстановяване на ВиК апаратури, фасонни части, сервизна дейност, проверка, поддържане и ремонт на измервателни уреди за питейна вода, извършване на пуско-накладъчна дейност на ел.съоръжения, ВиК и транспортни услуги на населението и на фирми с основна сфера на дейност, покупка на стоки или вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, специализирани услуги с наличната техника и апаратура, отдаване под наем на недвижимо имущество и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

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

1.3. Структура на Дружеството

Дружеството няма дъщерни дружества и няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в

съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

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

2.3. Промени в счетоводната политика

2.3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1.01.2021 г.:

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в МСФО 16 *Лизинг* (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оповестяване*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСФО 4 *Застрахователни договори* и МСФО 16 *Лизинг* вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

- Промени в МСФО 4 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 16 *Лизинг* (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

- Промени в МСФО 3 *Бизнес комбинации* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*, МСФО 9 *Финансови инструменти*, *Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг* и МСС 41 *Земеделие* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 1 *Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- Промени в МСС 1 *Представяне на финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- Промени в МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- МСС 12 *Данъци върху дохода* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).
- Подобрения на МСФО 17 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- МСФО 17 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).
- МСФО 10 (*променен*) – *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 (*променен*) – *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.4. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2021 година е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Това означава, че Дружеството няма нито намерение, нито необходимост да преустанови своята дейност.

През 2021 г. Дружеството отчита загуба в размер на 120 х.лв. (2020 г. печалба 120 хил.лв.). През м. Декември Държавен вестник обнародва решението на депутатите, с което се налага мораториум върху цените на тока, парното и водата. Така той влиза в сила и до края на март догодина тези цени се замразяват на нивата си. Това са съображения специфични за предприятията от публичния сектор.

Независимо от тези обстоятелства, ръководството счита, че Дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като воден оператор и по тази причина финансовите отчети не съдържат корекции, които биха били необходими, ако същите бяха изготвени на друга база и без прилагането на принципа за действащо предприятие.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

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

Финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.6. Чуждестранна валута

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

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2020 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.8. Сравнителни данни

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

2.9. Грешки в предходни отчетни периоди

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

2.10. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

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

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

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

2.10.1. Валутен риск

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

2.10.2. Лихвен риск

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

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

2.10.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите

клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

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

2.10.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

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

2.10.5. Ценови риск

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

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

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Имоти, машини и съоръжения

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

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване,

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

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

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

3.2. Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като

държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности*.

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

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

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

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

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и

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

3.5. Материални запаси

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

3.6. Финансови инструменти

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

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

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

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 и 2020 година и са намалени с размера на начислените обезценки за очаквани кредитни загуби.

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

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

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

Обезценка на търговски вземания

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

- Вземания, които ще се погасят в срок, на които не е направена обезценка и които имат обичаен кредитен период от 30 дни ;

- Вземания, които ще се погасят в пълен размер, но със закъснение, на които се прави обезценка, като се изчисляват очакваните кредитни загуби, според възрастовия им анализ; и

- Вземания, които няма да се погасят. За тях ръководството е преценило според събираемостта и след анализ експозицията на клиента, възможностите за тяхното погасяване и е взело решение относно събирането им по съдебен път или за отписването им.

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

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

За 2021 г. Дружеството е приело, че няма промяна в кредитния риск и Очакваните кредитни загуби не са коригирани с приблизителни оценки за бъдещи периоди. Към 31.12.2021 г. очакваните кредитни загуби са изчислени както следва:

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение	Брутна балансова стойност	Коректив за очакваните кредитни загуби
1	2	3	4 (3 × 2)
Без просрочие до 30 дни	0%	727 031	
С просрочие до 90 дни	5,46%	660 549	36 066
С просрочие от 91-180 дни	33,33%	898 996	299 635
С просрочие от 181-365 дни	38,35%	1 138 289	436 534
С просрочие от 1 г. до 3 г., в т.ч. доначислени:			
- За 2020 г.	до 80,00%	1 436 044	807 879
- за 2017 г.	20%	621 538	124 308
Общо:		5 482 448	1 704 422

Очакваната кредитна загуба от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на отделен ред „Разходи за обезценки на финансови активи“. Постъпленията от обезценените суми възлизат на 891 хил.лв. като в отчета е отазена нетната стойност.

3.6.2. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

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

3.6.3. Задължения по заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния

лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

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

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

3.6.4. задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

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

3.7. Основен капитал

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

3.8. Резерви

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

Акционерите на Дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви.

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

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

Средствата на фонд „Резервен“ могат да се използват само за: покриване на

годишната загуба; покриване на загуби от предходни години.

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

Като други резерви се отчитат и резервите от актюерските печалби/загуби при изчисление задълженията на работодателя при пенсиониране на персонала на Дружеството (разходи за провизии на дефинирани доходи).

3.9. Правителствени дарения

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

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

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

3.10. Получени заеми

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

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

3.11. Лизинг

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

Отчитането на всички лизингови договори в Дружеството като **лизингополучател** се извършва по модела на актива с право на ползване, без значение дали са оперативен,

или финансов лизинг според критериите на отменения МСС 17, с изключение на лизингови договори със срок до 12 месеца и лизингови договори на основни активи с ниска стойност.

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

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

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

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

3.12. Задължения към наети лица

3.12.1. Планове за дефинирани вноски

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

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

3.12.2. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

3.12.3. Платен годишен отпуск

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

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

3.12.4. Дефинирани доходи при пенсиониране

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

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

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

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

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

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

3.13. Признаване на приходите и разходите

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

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

Приходи се признават както следва:

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

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

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

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

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

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

призната в разходите амортизация.

3.13.2. Разходи

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

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

3.14. Финансови приходи и разходи

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

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

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

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

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

курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

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

3.15. Разходи за данъци върху печалбата

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намалюеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намалюеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

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

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

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

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

3.16.2. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за очакваните загуби от съмнителни и несъбираеми

вземания се прави в края на всяка финансова година. Ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти. Тези предположения са обект на значителна несигурност, тъй като Дружеството има голям брой клиенти – физически лица, на които е трудно да бъде направен анализа на платежоспособността им.

3.16.3. Провизии

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

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

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

3.16.4. Обезценка на материални запаси

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

3.16.5. Актюерски изчисления

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

4. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Транс- портни средства	В процес на придобива не	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност:							
Салдо на 31 декември 2020 след прехвърляне	275	638	3222	215	1294	2841	8487
Постъпили		45	251	19	27	1053	1395
Излезли			(45)		(16)	(1070)	(1131)
Салдо на 31.дек.21	275	683	3428	234	1305	2824	8751
Натрупана амортизация:							
Салдо на 31 декември 2020 след прехвърляне	0	333	2566	97	930	-	3926
Амортизация за периода	0	19	127	9	99	-	254
Излезли					(3)		(3)
Салдо на 31.дек.21	0	352	2693	106	1026	-	4177
Преносна стойност на 31 декември 2021	275	331	735	128	279	2824	4572
Преносна стойност на 31 декември 2020	276	305	608	118	357	2841	4505

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на придобиване, представляват извършени от Дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения във В и К инфраструктурата, които към датата на отчета за финансовото състояние не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:		
Салдо на		
31.дек.20	373	373
Постъпили	-	-
Салдо на		
31.дек.21	373	373
Натрупана амортизация:		
Салдо на		
31.дек.20	250	250
Амортизация за периода	35	35
Салдо на		
31.дек.21	88	249
Преносна стойност на 31 декември 2021	88	168
Преносна стойност на 31 декември 2020	124	124

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	1 180	1 119
Горива	19	21
Общо	1 199	1 140

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти по продажби	12 600	11 534
Натрупана обезценка	(8 405)	(7 592)
Вземания от клиенти по продажби (нето)	4 195	3 942
Съдебни и присъдени вземания	8 816	8 149
Натрупана обезценка	(472)	(472)
Съдебни и присъдени вземания (нето)	8 344	7 677
Предоставени аванси	51	126
Други вземания	2 746	877
Вземания от подотчетни лица	8	20
Вземания по липси и начети	0	7
Предоставени депозити и гаранции	1	4
Общо	15 345	12 653

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път. В „Други вземания“ съгласно указания на Министерство на финансите, компенсацията предвидена за 2021г е отразена в годината, за която се отнася, а постъплението е събитие след приключване на финансовата 2021г.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
До 90 дни	1 475	1 669
До 180 дни	910	861
До 1 година	1 195	816
От 1 до 3 години	2 534	3 048

Над 3 години

6 486

5 140

12 600**11 534**

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

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

В хиляди лева	Към 31 декември 2021 г.			Към 31 декември 2020 г.		
	Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност	Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност
Население	9 495	- 6 505	2 990	9 358	- 6 173	3 185
Юридически лица	2 902	- 1 764	1 138	1 963	- 1 295	668
Бюджетни организации	203	- 136	67	188	- 124	64
Други клиенти			-	25	-	25

Времето на структура на търговските вземания на Дружеството към датата на отчитане е:

	2021г		2020г	
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С просрочие до 30 дни	728		839	-
С просрочие до 31-90 дни	747	-37	831	-44
С просрочие от 91-180 дни	910	-264	861	-262
С просрочие от 181-365 дни	1 195	-335	816	-273
С просрочие от 1 до 3 години	2 534	-1 368	3 048	-1 873
С просрочие над 3 години	6 486	-6 401	5 140	-5 140
	12 600	-8 405	11 534	-7 592

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в банкови сметки в лева	815	4 125
Парични средства в каса в лева	17	55
Общо	832	4 180

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

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства и еквиваленти в Отчета за финансовото състояние	832	4 180
Парични средства и еквиваленти в Отчета за паричните потоци	832	4 180

Част от разполагаемите парични средства по банкови сметки са блокирани във връзка с предоставена гаранция, в изпълнение на *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги*. Към 31 декември 2021 година, размера на наличните парични средства възлиза на 22 хил. лв.

9. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2021 г. регистрираният капитал на „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД възлиза на 2 445 646 лева, разпределени в 2 445 646 броя поименни, безналични акции, с номинална стойност 1 лев за акция.

Участието в капитала на „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД към 31.12.2021 г. е както следва:

Съдружници	% от основния капитал	Участие в осн.капитал BGN
"Български В и К холдинг" ЕАД, гр.София	97.32%	2 380 103
"Водоснабдяване и канализация" ЕАД гр.Бургас	2.68%	65 543
	100.00%	2 445 646

10. РЕЗЕРВИ

Резервите в Дружеството са:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Допълнителни резерви	491	491
Резерв от актюерска оценка - печалби/загуби	(200)	(182)
Общо	291	309

11. ЗАЕМИ

Кредитор	Договорена сума (в ХИЛ.ЛВ)	Вид валута	Падеж	31.12.2021			31.12.2020		
				Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банков заем - ОББ									
инвестиционен	3 850	BGN'000	20.08.2022	268		268	291	168	459
оборотни средства	11 150	BGN'000	20.08.2022	705		705	682	528	1 210
"Български ВиК холдинг" ЕАД									
1. оборотни средства	6 495	BGN'000	23.12.2029	6 495		6 495			
2. оборотни средства	5 632	BGN'000	07.10.2028	5 632		5 632	5 632		5 632
ВиК Бургас									
1. оборотни средства	6 495	BGN'000	14.01.2029			-	6 495		6 495

За обезпечаване на задълженията си по получените банкови заеми от ОББ „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД има учреден залог върху вземания от клиенти за отминал период в размер на 6,806 хил. лв. и върху бъдещи вземания в размер на не по-малко от 24,000 хил. лв. Получените банкови заеми са договорени с лихвен процент шестмесечния EURIBOR плюс надбавка.

За обезпечаване изпълнението на задължението на ВиК Добрич за връщане на заемите в пълен размер, заедно с дължимите лихви, ВиК Добрич е издала запис на заповед за сумата от 7 330 хил.лв по единия заем и 6 437 хил.лв.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

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

Дружеството няма дълготрайни активи закупени на лизинг, по които да остават задължения за вноски.

13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% /2021 г. – 10 %/, която е приложима за годинта, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Анализът на отсрочените данъчни активи и пасиви е следния:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	38	4	63	6
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	41	4	45	4
Обезценка на вземания	748	75	692	69

Неизплатени доходи на физически лица	2	0	2	0
Загуби	63	6	160	16
ОБЩО	892	89	961	96

Възникнали през периода

Задължения към персонала за неизползван отпуск	31	3	31	3
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	8	1	10	1
Обезценка на вземания	158	16	122	12
Неизплатени доходи на физически лица	2	0	2	0
Загуби				-
ОБЩО	199	20	165	16

Признати през периода

Задължения към персонала за неизползван отпуск	(24)	(2)	(56)	(6)
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	(9)	(1)	(14)	(1)
Обезценка на вземания	(62)	(6)	(66)	(7)
Неизплатени доходи на физически лица	(2)	(0)	(2)	(0)
Загуби	(63)	(6)	(97)	(10)
ОБЩО	(160)	(16)	(235)	(23)

Салдо в края на периода

Задължения към персонала за неизползван отпуск	45	5	38	4
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	41	4	41	4
Обезценка на вземания	844	84	748	75
Неизплатени доходи на физически лица	2	0	2	0
Загуби			63	6
ОБЩО	932	93	892	89

Данъчна загуба за пренасяне:

ХИЛ. ЛВ.

Данъчна загуба за пренасяне към 31.12.2016 г.

3 154

Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2017 г.	622
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2018 г.	310
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2019 г.	624
Данъчна загуба за приспадане към 31.12.2020 г.	966
Остатък Данъчна загуба приспаданата към 31.12.2021 г.	630
Припожима данъчна ставка	10%

Във връзка с преминаването към МСФО 9 и прилагането на капиталовия подход, са приложени изискванията за данъчно третиране на промяна в счетоводна политика. Признатите отсрочени данъци са във връзка с чл. 82, ал. 3 от ЗКПО, който гласи, че ако променената счетоводна политика е била прилагана през предходните години и в резултат на това биха възникнали данъчни временни разлики, смята се, че те са възникнали и се признават на общо основание.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
Задължения към доставчици, в т.ч.:	4 668	4 011
до една година	4 668	4 011
над една година		
Клиенти по аванси	12	
Задължения по получени депозити и гаранции	109	63
Други	11	570
Общо:	4 800	4 644

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

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
Задължения към персонала, в т.ч.:	686	652
текущи задължения	308	323
начисления за непозвани компенсиреми отпуски	378	329
Задължения към осигурители, в т.ч.:	197	189
текущи задължения	124	127
начисления за непозвани компенсиреми отпуски	73	62
Общо	<u>883</u>	<u>841</u>

16. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2021	31.12.2020
	Х.ЛВ.	Х.ЛВ.
Такси водоземане и заустване	682	671
Други такси (КЕВР)		12
Данък върху добавената стойност		75
Местни данъци и такси	77	92
Данъци върху доходите на физическите лица	38	64
Наказателни постановления	60	
Лихви към МДТ	107	10
Данък върху печалбата	53	
Данък върху разходите (ЗКПО)	6	5
Общо	<u>1 023</u>	<u>929</u>

Текущата част на данъчните задължения /до 1 година/ са в размер на 1 023 хил.лв.

17. ПРИХОДИ

17.1. Приходи от продажби

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ
Приходи от услуги по водоснабдяване, отвеждане на отпадни води, пречистване на отпадни води, в т.ч.:		
- доставяне на питейна вода	16 143	18 173
- пречистване на отпадни води	12 830	14 908
- отвеждане на отпадни води	2 009	1 974
Приходи от предоставени други услуги	1 304	1 291
Общо	975	1 220
	17 118	19 393

17.2. Други приходи

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от отписани задължения	34	54
Приходи от съдебни разноски по спечелени дела	21	4
Приходи от вътрешни удръжки		1
Приходи от продажба на отпадъци	10	-
Приходи от продажба на материали		5
Възстановена обезценка	891	663
Кредитни известия	(128)	(38)
Други приходи	5	20
Общо	833	709

В отчета за печалбата или загубата и всеобхватния доход приходите от обезценка са приспаднати от общите разходи за обезценка и е посочена нетната стойност в разходната част. В разшифровката на „Други приходи“ плащанията са посочени единствено за нагледност. След приспадане на възстановената част от обезценката остава (58) хил.лв, колкото е посочено в отчета за печалбата и загубата.

17.3. Приходи от финансираня

	2021	2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Приходи от финансиране	3 319	0
Общо	3 319	0

С цел да се минимизира отрицателния ефект за небитови потребители от отрасъл ВиК от поскъпването на електрическата енергия през 2021 г. на международните пазари е разработена Програма насочена към всички небитови крайни клиенти - стопански субекти от отрасъл ВиК и касае предоставяне на средства за компенсиране непредвидените и некомпенсирани до този момент разходи за ел. енергия за 2021 г., съгласно Решение № 739 от 26.10.2021 г., изменено с Решения № 771 от 01.11.2021 г., № 885 от 16.12.2021 г. и № 15 от 20.01.2022 г.

Плащането на средствата по Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 г. се извършва по Споразумение между Министерството на регионалното развитие и благоустройство и Министерството на енергетиката (МЕ). Съгласно подписаното споразумение МРРБ уведомява Министерство на енергетиката за размера на компенсацията за съответното дружество като МЕ ще извърши плащането на посочената сума в 3-дневен срок от получаването на уведомлението. Същите се изплащат в срок до 31 март 2022г

18. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Електроенергия	9 662	6 939
Основни материали	225	819
Горива и смазочни материали	396	429
Материали за дезинфекция	64	46

Работно облекло	5	2
Резервни части	145	82
Канцеларски материали	23	28
Активи под праг на същественост	114	68
Други	164	16
Общо	10 798	8 429

19. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Такса водоземане Плевен	325	298
Такса водоземане Варна	229	283
Такса заустване Плевен	22	33
Такса заустване Варна	18	25
Текущ ремонт	210	173
Охрана на обектите	94	104
Комисионни за събиране на дължими суми	146	161
Нает транспорт	20	25
Консултантски услуги	56	160
Местни данъци и такси и данъци при източника	37	31
Други такси	2	2
Комуникационни услуги	114	150
Такса КЕВР	36	38
Абонаментни услуги	48	45
Застраховки	29	26
Наеми	8	-
Предоставени публични активи за експлоатаци и стопанисване	585	771
Правни услуги	70	33
Рекламни, куриерски услуги	34	27
Други	43	23

Общо	2 127	2 393

Начислените разходи за годината за одит по закон са в размер на 10 х.лв.

20. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ И ПОСЛЕДВАЩА ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за амортизации на собствени активи	290	256
Общо разходи за амортизации	290	256

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за последваща оценка на активи	(1 704)	(1 804)
Приходи от обезценени вземания	891	663
Общо обезценка на финансови активи (нето)	(813)	(1 141)

21. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за заплати	4 435	4 597
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	864	859
Начисления за неизползвани отпуски	(7)	(208)
Разходи за безплатна храна		49
Обезщетения по КТ и КТД, трудови спорове	237	246

Охрана на труда и обучение на персонала	4	5
Карти за пътуване	16	13
Общо	5 549	5 561

22. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	116	437
Глоби, неустойки, санкции	117	212
Разходи по присъдени спорове	438	156
Командировки	10	16
Представителни разходи	4	4
Бракувани активи	3	2
Липси на материални запаси	-	5
Разходи от минали години	44	71
Разходи за провизии на дефинирани доходи (нето)	-	(65)
Себестойност на разходи за публични активи	622	690
Балансова стойност на продадени активи	1	5
Други	4	3
Общо	1 360	1 536

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

	2021	2020
	бр.	бр.
Наети лица в края на годината	429	429
Среден брой наети лица през годината	388	425

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

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

Таблица 1. Изменение на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране определяне на актюерската печалба (загуба) за 2021 г.

(сума в лева)

№	Наименование	2020	2021
1.	Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	449 478.30	414 666.31
2.	Начислени лихви през периода	4 494.78	4 146.66
3.	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	50 359.13	45 440.81
4.	Разходи за минал трудов стаж – промяна в плана	17 290.06	33 612.34
5.	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода.	-137 281.20	-90 386.30
6.	Статистическа (печалба) загуба, балансово число.	30 325.24	16 790.46
7.	Размер на задължението в края на периода	414 666.31	424 270.28

През периода е реализирана актюерска загуба в размер на 16 790.46 лева. Съгласно промените в Стандарт 19 (IAS 19R) – актюерските печалби и загуби реализирани през периода следва да се признават като Резерв от актюерска оценка.

Таблица 2. Суми, които подлежат на признаване в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход към 31.12.2021 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход" към началото на периода	-182 873.90
2.	Актюерска печалба (загуба) върху задължението за периода призната в "Друг всеобхватен доход"	-16 790.46
3.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход" към края на периода	-199 664.36

Таблица 3. Суми, които подлежат на признаване в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за 2021 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Разход за лихви	4 146.66
2.	Разход за текущ стаж	45 440.81
3.	Разходи за минал трудов стаж	33 612.34
4.	Разход, признат в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход	83 199.81

Таблица 4. Суми, които подлежат на признаване в Отчета за финансово състояние към 31.12.2021 г.

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Начислена за периода провизия	83 199.81
2.	Ползвана за периода провизия	-90 386.30
3.	Призната актюерска (печалба) загуба в "Друг всеобхватен доход"	16 790.46
4.	Изменение на задължението, признато в Отчета за финансово състояние	9 603.97

Таблица 5. Изменение през 2021 г. на признатото в Отчета за финансово състояние

задължение на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала

№	Наименование	Стойност в лева
1.	Задължение, признато в Отчета за финансово състояние към началото на периода	414 666.31
2.	Разход признат в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход	83 199.81
3.	Извършени плащания през периода	-90 386.30
4.	Призната актюерска печалба (загуба) в "Друг всеобхватен доход"	16 790.46
5.	Задължение, признато в Отчета за финансово състояние към края на периода	424 270.28

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

<i>Актюерски допускания</i>	<i>-0.50%</i>	<i>Използван процент</i>	<i>+ 0.50%</i>
Процент на дискотиране	0.50%	1.00%	1.50%
Размер на задължението в края на периода	434 516.61	424 270.28	414 507.22
<i>Разлика в лева</i>	<i>10 249.33</i>		<i>-9 763.06</i>
<i>Разлика в %</i>	<i>2%</i>		<i>-2%</i>
Ръст на брутната работна заплата	0.10%	0.60%	1.10%
Размер на задължението в края на периода	414 683.39	424 270.28	434 234.96
<i>Разлика в лева</i>	<i>-9 586.89</i>		<i>9 964.68</i>
<i>Разлика в %</i>	<i>-2%</i>		<i>2%</i>
Вероятност за предсрочно оттегляне	9.00%	9.50%	10.00%

Размер на задължението в края на периода	435 393.01	424 270.28	413 615.51
<i>Разлика в лева</i>	<i>11 122.73</i>		<i>-10 654.77</i>
<i>Разлика в %</i>	<i>3%</i>		<i>-3%</i>
Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
Размер на задължението в края на периода	427 168.04	424 270.28	420 388.11
<i>Разлика в лева</i>	<i>2 897.76</i>		<i>-3 882.17</i>
<i>Разлика в %</i>	<i>1%</i>		<i>-1%</i>

24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<i>Финансови приходи</i>		
Приходи от лихви	1 079	1 035
	1 079	1 035
<i>Финансови разходи</i>		
Разходи за лихви	(469)	(960)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(33)	(7)
	(502)	(967)

25. РАЗХОДИ/ИКОНОМИЯ ЗА ДАНЪЦИ

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

2021	2020
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.

Текущи разходи за данъци	53	-
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(40)	70
Разходи/икономия за данъци върху печалбата	13	70

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

	2021 хил. лв.	Данъчен ефект	2020 хил. лв.	Данъчен ефект
Счетоводен резултат	93	9	190	19
<i>увеличения, в т.ч.:</i>	2 507	251	2,412	241
- постоянни разлики	223	22	537	54
- временни разлики	2 284	228	1,875	187
<i>намаления, в т.ч.:</i>	1 886	189	2,602	260
- постоянни разлики			-	-
- временни разлики	1 886	189	2,602	260
Данъчен резултат	528	53	0	-
Изменение в отсрочените данъци		40		70

26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	Вид на свързаност	
"Български В и К холдинг" ЕАД, гр.София	Собственик	97.32%
"Водоснабдяване и канализация" ЕАД, гр.Бургас	Собственик	2.68%
		<u>100.00%</u>

"Водоснабдяване и канализация Добрич" АД има заем от "Водоснабдяване и

канализация" ЕАД, гр.Бургас в размер на 6 495 хил.лв. с краен срок на погасяване 14.01.2029 г. Същия е напълно погасен със заем от Български ВиК холдинг ЕАД.

През 2020 г. Дружеството е получило заем и от "Български В и К холдинг" ЕАД, гр.София в размер на 5 632 х.лв. с краен срок на погасяване 14.11.2028 г. С което задължението към основния акционер възлиза на 12 127 хил.лв

Не са извършени сделки със свързани лица през периода.

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Собственик на капитала е Държавата, представлявана от МРРБ, съответно чрез Български ВиК Холдинг ЕАД, който е със следните дъщерни дружества:

- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Варна;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Търговище;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Монтана;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Габрово;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Благоевград;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Пазарджик;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Стара Загора;
- ✓ Водоснабдяване и канализация АД гр. Ловеч;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Шумен;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Сливен;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ООД гр. Перник;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕАД гр. Бургас;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Смолян;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Плевен;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Ямбол;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Пловдив;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Видин;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Хасково;
- ✓ Кюстендилска вода ЕООД гр. Кюстендил;
- ✓ Водоснабдяване Дунав ЕООД гр. Разград;
- ✓ Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. София;

27. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

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

Дружеството е предоставило банкова гаранция в полза на Асоциацията по В и К на обособената територия, на стойност 22 хил. лв. със срок на валидност 30 юли 2025 година.

По отношение на условните активи са налице следните обстоятелства:

➤ С изпълнителен лист издаден от ОС Добрич по НОХД.№ 310/2014 год. ОС - Добрич, са осъдени СОЛИДАРНО, Р. П. Г., С. В. К. и К. С. Ц. да заплатят на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД сумата от 6 695 708 лв. /шест милиона шестстотин деветдесет и пет хиляди седемстотин и осем лева/, представляваща обезщетение за причинени с деянието имуществени вреди, ведно със законната лихва, считано от 19.03.2012г. до окончателно изплащане на сумата.

На 17.06.2021 г. на основание чл.426 от ГПК е образувано изпълнително дело като са приложени всички възможни способи за изпълнение за събиране на вземането, в това число запори на банковите сметки на длъжниците, запори на дружествени дялове, възбрани на имоти. След което възбранените имоти на длъжниците ще бъдат изнесени на публична продажба. В отчета за финансовото състояние дълга не е начислен. Ръководството е взело решение текущо да се начисляват всички приходи и разходи по извършвани по делото.

➤ На 18.05.2020 г. е получена искова молба от „Албена“ АД, ЕИК 834025872, със седалище и адрес на управление к.к. Албена, с.Оброчище, община Балчик, административна сграда, представлявано от Изпълнителния директор Красимир Станев, с която е предявен осъдителен иск срещу „ВиК Добрич“ АД за парично вземане в размер на 90 000 лв. /деветдесет хиляди лева/ обезщетение за ползваната от ВиК Добрич в периода 15.06.2019 г.- 12.02.2020 г. Пречиствателна станция със застроена площ от 22,500 дка, включваща сгради и съоръжения, находяща се в ПИ с идентификатор 39459.4.154 по КККР на с. Кранево с площ от 30,809 дка. По делото бяха назначени две експертизи. Съгласно първата съдебно-икономическа експертиза вещото лице е определило за периода от 15.06.2019 г.-12.02.2020 г. наем в размер на 2921,43 лв. Съгласно повторната експертиза вещото лице е определило по два начина наемната цена като по първия начин възлиза на 45 320 лв., а по втория 399 182 лв.

С Решение от 21.06.2021 г. е отхвърлен иска за горницата от 45 320 лева до 399 182 лева. Обжалвано е пред Апелативен съд Варна.

➤ На 24.06.2021 г. е подадена искова молба от „ВиК Добрич“ АД срещу „ЕСО“ ЕАД за сумата от 536901,36 лв. представляваща получена без основание сума. Първото съдебно заседание е насрочено за април. 2022г.

➤ През месец февруари 2020 г. са предявени два обективно кумулативно съединени иска за обезщетение за лишаване от ползване на собствения им ПИ с идентификатор № 40097.112.9 по КККР на с.Крушари, общ. Крушари, обл.Добрич, с площ

от 373 кв.м., и съществуващото в него водостопанско съоръжение-хидроглобус със застроена площ от 25 кв.м., ведно със законната лихва от датата на исквата молба. Общата на иска стойност възлиза на 60 хил. С определение №153/04.03.2022г. по ГРД 2778/21 по описа на ВКС не е е допуснато до касационно обжалване въззивно решение 260051/01.04.2021 по в.грд. 377/2020г по описа на АС Варна и тримата ищци са осъдени да заплатят на ВиК Добрич АД направените разноски на трите съдебни инстанции.

28. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ РЪКОВОДЕН ПЕРСОНАЛ

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2021 и 2020 години възлизат съответно на 154 хил. лева и 172 хил. лева и представляват краткосрочни доходи на персонала.

29. ПРОМЕНИ В НАЧИНА НА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

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

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

През 2021 г. Дружеството отчете инвестиции в публични активи в размер на 622 хил.лв. в съответствие с изискванията на Договора и приложимите законови изисквания.

В съответствие с данъчното третиране по ЗДДС, данъчното събитие възниква към момента, в който се приема конкретната инвестиция и се подпише приемо-предавателен протокол между публичния собственик и ВиК оператора, извършил инвестицията. В тази връзка операторът в пет дневен срок трябва да издаде документ (фактура) за извършената доставка. В края на 2021 г. са изпратени писма до Областната администрация и Общините Добричка, Каварна, Генерал Тошево, Шабла, Тервел, подписани са приемо-предавателни протоколи и са разменени фактури за извършените инвестиционни разходи за публични В и К активи за 2021 г. . Извършените инвестиции, в изпълнение на задълженията си по *Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги*, които са

фактурирани на бартерен принцип са в размер на 622 х.лв.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

В края на месец март е изплатена гласуваната компенсация съгласно разпореждане на Министерски съвет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 51 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на “Водоснабдяване и канализация Добрич” АД гр.Добрич на 31 март 2022 г. с Протокол № 79 от 31.03.2022 г.