

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**КЪМ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 31 декември 2022 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2022	31 декември 2021 <i>преизчислена</i>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	4	19,222	12,336
Нематериални активи	5	1,873	2,082
Предплатени разходи	6	203	206
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>21,298</b>	<b>14,624</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	8	1,884	1,833
Търговски и други вземания	9	7,011	12,406
Данъци за възстановяване		941	0
Парични средства	10	6,281	10,454
<b>Общо текущи активи</b>		<b>16,117</b>	<b>24,693</b>
<b>Общо активи</b>		<b>37,415</b>	<b>39,317</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Основен капитал	11	402	402
Резерви	12	17,194	17,120
Натрупани печалби		241	173
<b>Общо капитал</b>		<b>17,837</b>	<b>17,695</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения по заеми	14	7,444	2,393
Отсрочени данъчни пасиви	7	653	703
Правителствени дарения	30	1,255	9,593
Търговски и други задължения	16	152	152
Дългосрочни задължения към персонала	15	560	659
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>10,064</b>	<b>13,500</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Задължения по заеми	14	3,262	481
Търговски и други задължения	16	6,252	7,570
Задължения за корпоративен данък	25	-	71
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>9,514</b>	<b>8,122</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>19,578</b>	<b>21,622</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>37,415</b>	<b>39,317</b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 31 май 2023 година от:

инж. Илиан Лоренов Милев  
Управител

Ирина Дончева Николаева  
Съставител

Илия Илиев  
Регистриран одитор, Управител  
Приморска Одиторска компания ООД  
31 май 2023 година




(Пояснителните приложения от 8 до 46 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**  
за годината, приключваща на 31 декември 2022


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	Година, приключваща на 31 декември 2022	Година, приключваща на 31 декември 2021
Приходи от продажби	17	26,018	23,163
Други приходи	18	6,913	2,840
<b>Общо приходи</b>		<b>32,931</b>	<b>26,003</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>			
Разходи за материали	19	14,548	8,014
Разходи за външни услуги	20	4,723	6,026
Разходи за амортизации	4, 5	1,030	1,065
Разходи за персонала	21	11,803	10,265
Разходи за обезценка, нетно	22	(17)	39
Други оперативни разходи	23	305	267
<b>Общо разходи по икономически елементи</b>		<b>32,392</b>	<b>25,676</b>
<b>Финансови разходи</b>	24	<b>264</b>	<b>129</b>
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>275</b>	<b>198</b>
<b>Разход за данък</b>	25	<b>(34)</b>	<b>(25)</b>
<b>ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА</b>		<b>241</b>	<b>173</b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата и загубата, в т.ч.:</i>		(99)	(92)
Преоценки на имоти, машини и съоръжения			
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		(110)	(102)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти		11	10
<b>ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА</b>		<b>142</b>	<b>81</b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 31 май 2023 година от:

  
инж. Илиан Лоренов Милев  
Управител

  
Ирина Дончева Николаева  
Съставител

  
Илия Илиев  
Регистриран одитор  
Управител  
Приморска одиторска компания ООД  
31 май 2023



(Пояснителните приложения от 8 до 46 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2022

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Общи резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от преценка на задължения по план за дефинирани доходи	Натрупани печалби	Общо
Салдо към 1 януари 2021	402	1,798	12,357	(220)	3,277	17,614
Печалба за периода	-	-	-	-	173	173
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(92)	-	(92)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	-	-	-	(92)	173	81
Разпределение на печалбата	-	3,277	-	-	(3,277)	-
Преоценъчен резерв на отписани имоти, машини и съоръжения	-	84	(84)	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021	402	5,159	12,273	(312)	173	17,695
Печалба за периода	-	-	-	-	241	241
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(99)	-	(99)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	-	-	-	(99)	241	142
Разпределение на печалбата	-	173	-	-	(173)	-
Преоценъчен резерв на отписани имоти, машини и съоръжения	-	7	(7)	-	-	-
Салдо към 31 декември 2022	402	5,339	12,266	(411)	241	17,837

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 31 май 2023 година от:



инж. Илиан Лоренов Милев  
Управител



Ирина Дончева Николаева  
Съставител



Илия Илиев  
Регистриран одитор  
Управител  
Приморска одиторска компания ООД  
31 май 2023 година



(Пояснителните приложения от 8 до 46 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**


за годината, приключваща на 31 декември 2022


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Година, приключваща на 31 декември 2022	Година, приключваща на 31 декември 2021
<b>Парични потоци от оперативната дейност</b>		
Постъпления от клиенти и други дебитори	31,917	28,423
Плащания на доставчици и други кредитори	(21,351)	(11,745)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(11,775)	(10,207)
Платен корпоративен данък	(181)	(214)
Платени други данъци	(618)	(1,116)
Възстановени данъци	10,645	2,546
<b>Нетни парични потоци, получени от оперативната дейност</b>	<b>8,637</b>	<b>7,687</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Покупка на нетекущи активи	(199)	(573)
Постъпления от правителствени дарения	39,764	14,478
Друга инвестиционна дейност	(59,983)	(27,507)
<b>Нетни парични потоци, получени от/(използвани) за инвестиционната дейност</b>	<b>(20,418)</b>	<b>(13,602)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени заеми	16,914	3,706
Платени заеми	(9,133)	(838)
Платени лихви	(87)	(63)
Платени банкови такси и комисионни	(86)	(101)
<b>Нетни парични потоци, използвани за финансовата дейност</b>	<b>7,608</b>	<b>2,704</b>
<b>Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(4,173)</b>	<b>(3,211)</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>10,454</b>	<b>13,665</b>
<b>Парични средства в края на периода (прил. 10)</b>	<b>6,281</b>	<b>10,454</b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 31 май 2023 година от:

  
инж. Илиан Лоренов Милев  
Управител

  
Ирина Дончева Николаева  
Съставител

  
Илия Илиев  
Регистриран одитор  
Управител  
Приморска Одиторска компания ООД



31 май 2023 година

(Пояснителните приложения от 8 до 46 страница са неразделна част от този финансов отчет)

***ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022***

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022**

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

“Водоснабдяване и канализация” ООД гр. Русе (Дружеството) е регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 3997 от 1991 и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 827184123 със седалище и адрес на регистрация в град Русе 7000, ул. „Добруджа” № 6. Към 31 декември 2022 година съдружници в Дружеството са Министерство на регионалното развитие и благоустройството и осем общини (виж и приложение 11). Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Русе, Борово, Бяла, Ветово, Две Могили, Иваново, Сливо поле и Ценово, издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ). За правото на водоползване Дружеството заплаща такса, размерът на която е определена на база Тарифата на таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект. Тарифата е приета с Постановление на Министерския съвет от 2011 година.

През месец декември 2015 година, Ръководството на Дружеството е сключило Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК (АВиК) на обособената територия, на която оперира Дружеството. Считано от 1 януари 2016 година, съгласно условията на договора, със срок 15 години, задължителното ниво на инвестиции, които Дружеството следва да направи за целия срок на договора, е в размер на 38,432 хил. лв.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Ръководството на Дружеството за издаване на 31 май 2023 година.

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

**2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети**

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

**2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

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

Към 31 декември 2022 година МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

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

Направен е преглед на влезлите в сила от 1 януари 2022 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

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

**2.4. Счетоводни принципи**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

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

**2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

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

**2.6. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 и 2021 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

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

**2.8. Сравнителни данни**

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от статиите в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за паричния поток и приложенията, представени във финансовия отчет за 2021 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2022 година.

**2.9. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове**

Финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2022 и 2021, класифицирани в категориите, дефинирани съответно от МСФО 9 „Финансови инструменти“ и от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“, са както следва:

	Категория	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
<i>Финансови активи</i>			
Търговски и други вземания, нетно (Приложение 9)	Финансови активи по амортизирана стойност	7,952	12,406
Парични средства (Приложение 10)	Финансови активи по амортизирана стойност	6,281	10,454
<b>Общо</b>		<b>14,233</b>	<b>22,860</b>
	Категория	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
<i>Финансови пасиви</i>			
Задължения по заеми (Приложение 14)	Финансови пасиви по амортизирана стойност	10,675	2,874
Търговски и други задължения (Приложение 16)	Финансови пасиви по амортизирана стойност	4,614	6,238
<b>Общо</b>		<b>15,289</b>	<b>9,112</b>

**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.

**2.9.1. Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и в евро.

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2022 (продължение)

### 2.9. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)

#### 2.9.1. Валутен риск (продължение)

Българският лев е привързан към еврото (виж приложение 2.5), 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.

#### 2.9.2. Лихвен риск

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

Дружеството е изложено на риск на паричния поток, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2022 и 2021 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е представен на съответните места, касаещи финансовия инструмент.

В случай, че през 2022 година лихвените нива по заема, биха били с 1 % по-високи/(по-ниски), при равни други условия, финансовият резултат след данъци на Дружеството би бил със 108 хил. лв. по-нисък/(по-висок), а за 2021 година би бил със 28 хил. лв. по-нисък/(по-висок).

#### 2.9.3. 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. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

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

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

#### 2.9.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

**2.9. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)**

**2.9.4. Ликвиден риск (продължение)**

31.12.2022 хил. лв.	Преносна стойност	Договорни парични потоци	До 12 месеца	Над 12 месеца
Задължения по заеми (Приложение 14)	10,706	(10,706)	(3,262)	(7,444)
Търговски и други задължения (Приложение 16)	4,614	(4,614)	(4,462)	(152)
<b>Общо</b>	<b>15,320</b>	<b>(15,320)</b>	<b>(7,724)</b>	<b>(7,536)</b>
31.12.2021 хил. лв.	Преносна стойност	Договорни парични потоци	До 12 месеца	Над 12 месеца
Задължения по заеми (Приложение 14)	2,877	(2,877)	(484)	(2,393)
Търговски и други задължения (Приложение 16)	6,238	(6,238)	(6,086)	(152)
<b>Общо</b>	<b>9,115</b>	<b>(9,115)</b>	<b>(6,570)</b>	<b>(2,545)</b>

**2.9.5. Ценови риск**

Ценовият риск е свързан с възможни промени в цените на услугите, които Дружеството предоставя.

Цените на водоснабдителни и канализационни услуги и на услугите за пречистване на отпадни води се утвърждават от Комисията за енергийно и водно регулиране, която е независим специализиран държавен орган, който осъществява регулирането на водоснабдителните и канализационните услуги в съответствие с разпоредбите на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги.

**2.9.6. Определяне на справедливите стойности**

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или изчислена чрез използване на друга техника за оценка. При определянето на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството се съобразява с характеристиките на този актив или пасив, ако пазарните участници биха имали предвид тези характеристики при оценяването на актива или пасива към датата на оценяване.

В допълнение, за целите на финансовото отчитане, оценките по справедлива стойност са категоризирани в нива в зависимост от степента, в която входящите данни за оценка на справедливата стойност са наблюдаеми и значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в нейната цялост, както следва:

- Ниво 1 – входящите данни са котираны цени (некоригирани) на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – входящите данни са различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение;
- Ниво 3 – входящите данни са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив.

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2022 (продължение)

### 2.9.6. Определяне на справедливите стойности (продължение)

Активите и пасивите, чиито справедливи стойности са оповестени в приложенията по-долу, са класифицирани в Ниво 3. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

### 3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

#### 3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват при първоначалното им признаване по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

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

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

При последващо отписване на преоценени активи съответстващият им преоценъчен резерв се прехвърля директно към неразпределената печалба, нетно от съответния отсрочен данък.

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

Последващи разходи, 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 периода, през който са направени.

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

Активите се отписват при продажба или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от тяхното по-нататъшно използване. Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на актива от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и преносната стойност на актива и се отразява в печалбите и загубите за отчетния период.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.2. Нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват при първоначалното им признаване по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

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

Увеличенията и намаленията в преносната стойност на активите в резултат от преоценката им се отчитат по ред аналогичен на този за имоти, машини и съоръжения (виж приложение 3.1).

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

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

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на 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, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася в увеличение на преоценъчния резерв.

**3.4. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи, свързани с доставката на актива. Оценка 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти**

*Признаване и първоначална оценка*

Търговските вземания се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството в момента на възникването им. Всички останали финансови активи и пасиви се признават в момента когато Дружеството става страна по договорните разпоредби на съответния инструмент.

Финансовите активи, с изключение на търговските вземания, които не съдържат значителен финансов компонент, и финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката, в резултат на която възникват или се придобиват, с изключение на тези финансови активи и пасиви оценявани по справедлива стойност през печалбите и загубите (ССППЗ). Търговските вземания, несъдържащи значителен финансов компонент, се оценяват по цената на сделката.

*Класификация и последваща оценка*

*Финансови активи*

При първоначалното признаване, финансовите активи се класифицират като оценявани по: амортизирана стойност, справедлива стойност през други всеобхватни доходи (ССПДВД) или ССППЗ.

След първоначалното им признаване финансовите активи не се рекласифицират, освен ако Дружеството смени бизнес модела за управление на финансовите активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират в първия ден на първия отчетен период, следващ смяната на бизнес модела.

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност ако отговарят на следните условия и не са класифицирани като оценявани по ССППЗ:

- финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансовите актив се оценяват по ССПДВД, ако са изпълнени следните две условия:

- финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи, и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички други финансови активи, които не са класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или ССПДВД, както е посочено по-горе, се оценяват по ССППЗ. Това се отнася и за всички деривативни финансови активи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти (продължение)**

*Класификация и последваща оценка (продължение)*

*Финансови активи (продължение)*

Независимо от оповестеното по-горе, Дружеството може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по ССППЗ, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването, понякога наричано „счетоводно несъответствие“, което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях на различни бази.

Всички финансови активи на Дружеството са класифицирани като оценявани по амортизирана стойност.

*Оценка доколко договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва*

За целите на оценката доколко договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва, „главница“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното му признаване. „Лихва“ се определя като възнаграждение за въздействието на стойността на парите във времето и за кредитния риск свързан със сумата на дължимата главница са определен период от време, както и за други свързани с кредитирането рискове и разходи, например ликвиден риск и административни разходи, както с нормата на печалба.

*Последваща оценка и печалби и загуби*

Финансовите активи по амортизирана стойност се оценяват последващо по амортизирана стойност като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Амортизирана стойност се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от промените на курса на чуждестранните валути и загубите от обезценка се признават в печалбите и загубите за отчетния период. Всички печалби и загуби при отписването на финансовите активи се признават в печалбите и загубите.

*Финансови пасиви*

Финансовите пасиви се класифицират като оценявани по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовите пасиви по ССППЗ се оценяват по справедлива стойност, като нетните печални и загуби, включително и разходите за лихви, се признават в печалбите и загубите за отчетния период. Останалите финансови пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всички печалби и загуби при отписването

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти (продължение)**

*Отписване*

*Финансови активи*

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато:

- договорните права за получаването на парични потоци са изтекли; или
- правата за получаването на парични потоци са прехвърлени чрез сделка, включваща всички съществени рискове и възнаграждения свързани със собствеността; или
- по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив нито са прехвърлени, нито са запазени, но контролът върху актива не е запазен.

*Финансови пасиви*

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава са погасени, т.е. задълженията, посочени в договора, са изпълнени, анулирани или срокът им е изтекъл. Финансов пасив се отписва и в случай, че има значителни промени в договорните му условия и паричните потоци от тези промени са съществено различни, като на негово място в отчета за финансовото състояние се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, съобразно променените условия.

Разликата между преносната стойност на финансов пасив, който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в печалбата или загубата.

*Обезценка*

*Финансови инструменти и активи по договор*

Загуби от обезценка се признават за очакваните кредитни загуби за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- договори за кредитен ангажимент оценявани по ССПДВД; и
- активи по договори (МСФО 15)

Загубите от обезценка за търговските вземания и активите по договори винаги се оценяват по стойност равна на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за целия срок на инструмента.

При определянето доколко кредитния риск свързан с финансовия актив се е увеличил значително след първоначалното му признаване, Дружеството взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. Това включва както качествени така количествени информация и анализи, базирани на историческия опит на Дружеството, както и кредитна оценка и прогностична информация.

Дружеството е приело, че кредитния риск свързан с финансов актив се е повишил значително, ако просрочието по договорните плащания надхвърля 180 дни.



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти (продължение)**

*Обезценка (продължение)*

Дружеството счита, че финансов актив е просрочен ако:

- длъжникът не е вероятно да погаси напълно задълженията си Дружеството, без Дружеството да предприеме действия, като например реализация на обезпечение, ако такова е предоставено; или
- финансовият актив е в просрочие повече от 30 дни.

ОКЗ за целия срок на инструмента са ОКЗ, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания срок на финансов инструмент. Максималния период, който се взема предвид от Дружеството при определяне на ОКЗ е максималния срок на договора, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

ОКЗ за 12 месеца са частта от ОКЗ, които произтичат от неизпълненията по финансов инструмент, които е възможно да настъпят в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или в по-кратък срок, ако очаквания срок на съществуване на инструмента е по-малък от 12 месеца).

ОКЗ представляват средно-претеглената стойност на кредитните загуби. Кредитните загуби се оценяват по сегашната стойност на паричното неизпълнение, т.е. разликата между паричните потоци дължими на Дружеството съгласно договора и паричните потоци, които то очаква да получи. ОКЗ се дисконтират на база ефективния лихвен процент приложим за финансовия актив.

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период.

Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на Дружеството са изброени по-долу.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти (продължение)**

**3.5.1. Търговски и други вземания**

Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси се отчитат по амортизирана стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Поради това, че тези вземания не са лихвени, амортизираната им стойност съвпада с тяхната номинална стойност. Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база ОКЗ за целия период на инструмента.

През 2022 и 2021 години, Ръководството на Дружеството е направило преглед на събираемостта на вземанията, за които са заведени съдебни дела за тяхното събиране. Тези вземания се обезценяват на 100%, независимо от периода на забава (период на възникване над 360 дни).

**3.5.2. Парични средства**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 и 2021 година.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства представляват неблокирани пари в банки и каса (виж приложение 10). Представяните в отчета за паричния поток парични постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици са брутните суми, включващи данък добавена стойност (ДДС). Паричните постъпления и плащания по револвиращи банкови кредити и овърдрафти се представят нетно.

**3.5.3. 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 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.5. Финансови инструменти (продължение)**

**3.5.4. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

**3.6. Основен капитал**

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

**3.7. Резерви**

Като резерви в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи (виж и приложения 3.1. и 3.2.).

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

**3.8. Правителствени дарения**

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

**3.9. Лизингови договори**

*Дружеството като лизингополучател*

Към датата на сключването Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Дружеството признава право на ползване и съответното лизингово задължение за всички лизингови договори по които е лизингополучател, с изключение за краткосрочните лизинги (със срок от 12 месеца или по-малко) и за лизинги за активи с ниска стойност (такива като таблетки, компютри, малък стопански инвентар и телефони). За тези договори Дружеството признава плащанията на наемите като оперативни разходи на линейна база за срока на договора, освен в случаите когато друга база е по-подходяща за периода от време през което се консумират изгодите от наетите активи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.9. Лизингови договори (продължение)**

Първоначално лизинговото задължение се оценява по сегашната стойност на лизинговите вноски, които подлежат на плащане към датата на сключване на договора, дисконтирана с лихвения процент, заложен в договора, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

Лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания) минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Пасивът по лизинга се оценява последващо като се увеличава преносната му стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга (като се използва метода на ефективния лихвен процент) и се намалява преносната му стойност, за да отрази извършените лизингови плащания.

*Дружеството като лизингополучател (продължение)*

Дружеството преоценява пасива по лизинга (и прави съответните корекции на свързаното право на ползване) в случаите когато:

- има промяна в срока на лизинговия договор или има промяна в оценката на опция за закупуване на основния актив, направена съобразно събитията и обстоятелствата. В тези случаи се преоценява пасива по лизинга, като се дисконтират коригираните лизингови плащания с коригирани дисконтов процент;
- има промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичаща от промяна в индекс или процент или промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност. В тези случаи пасива по лизинга се преоценява като се дисконтират променените лизингови плащания с непроменен дисконтов процент (освен ако промяната в лизинговите плащания произтича от промяна в плаващите лихвени проценти когато се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- има изменение в лизингов договор и то не е отчетено като отделен лизинг, в който случай пасивът по лизинга се преоценява за променените условия като се дисконтират коригираните лизингови плащания на база коригирания дисконтов процент към ефективната дата на промяната.

Дружеството не е извършвало такива корекции в текущия период.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.9. Лизингови договори (продължение)**

Първоначалната оценка на активите с право на ползване включва размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга и всички първоначалните преки разходи. Последващо активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Правото на ползване се амортизира за по-краткия от срока на лизинга или полезния живот на наетия актив. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване и Дружеството възнамерява да упражни тази опция, активът с право на ползване се амортизира за срока на полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от началната дата на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36 за да определи дали за активите с право на ползване има индикации за обезценка, като загубата от обезценка, ако такава съществува, се третира, както е оповестено в бележка 3.3.

*Дружеството като лизингодател*

Лизинговите договори, по които Дружеството е лизингодател се класифицират като договори за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Всички други договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като приход по линейния метод за срока на съответния лизингов договор. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка със сключването на договор за оперативен лизинг, се прибавят към преносната стойност на отдадения под наем актив и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

Сумата на плащанията, дължими от лизингополучателя по финансов договор, се признават като вземане в размер на нетната инвестиция съгласно лизинговия договор. Приходите от финансов лизинг се признават за срока на лизинговия договор според модела на постоянна периодична норма на възвръщаемост от нетната инвестиция в лизинга на Дружеството.

**3.10. Доходи на наети лица**

**3.10.1. Планове за дефинирани вноски**

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.10. Доходи на наети лица (продължение)**

**3.10.2. Платен годишен отпуск**

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.

**3.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране**

Съгласно Кодекса на труда Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или осем брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

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

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

Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба) се признават през другите всеобхватни доходи в капитала като резерв за задължения при пенсиониране. Освободените от този резерв суми се трансферират през другите всеобхватни доходи в неразпределената печалба.

**3.11. Разходи за амортизация**

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани на база очакваният им полезен живот, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизациите на преоценените имоти, машини и съоръжения и нематериалните активи се начисляват на база техния очакван полезен живот, определен при преоценката на активите (виж приложения 3.1, 3.2, 4 и 5).

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

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

**3.11. Разходи за амортизация (продължение)**

Група активи	2022	2021
	в процент	в процент
Сгради	1.50 – 10	1.50 – 10
Машини и съоръжения	3.33 – 50	3.33 – 50
Транспортни средства	5.25 – 50	5.25 – 50
Нематериални активи	3.85 – 50	3.85 – 50

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

**3.12. Признаване на приходите и разходите**

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

***Приходи от продажби***

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

- доставяне на питейна вода;
- отвеждане на отпадъчни и дъждовни води;
- пречистване на отпадъчни води;

Дружеството признава и приходи от наем, които са в обхвата на МСФО 16 Лизинги.

Приходите се оценяват на база определеното в договора с клиента възнаграждение, като в тях не се включват сумите събирани за сметка трети лица, отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите. Дружеството признава приход в момента когато прехвърля контрола на услугата на клиента.

Възнаграждението по договорите с клиентите за предоставяне на горните услуги е с фиксирана цена, които се утвърждават от Комисията за енергийно и водно регулиране, която е независим специализиран държавен орган, който осъществява регулирането на водоснабдителните и канализационните услуги в съответствие с разпоредбите на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги. Приходите от продажба на услуги се признават в периода когато услугата е предоставена, което е моментът на засичане на количеството на консумираната питейна вода.

Вземането за продажбите се признава когато услугите са доставени, т.е. това е моментът, в които възнаграждението е безусловно фиксирано, тъй като само след изтичане на определено време ще настъпи падежът му на плащане.

Дружеството няма и не очаква да има договори, при които срокът между предаването на услугите на клиентите и плащането за тях от клиентите да е над година. Поради това Дружеството не коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.12. Признаване на приходите и разходите (продължение)**

Приходите от правителствени дарения, свързани с приходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите, които те компенсират.

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.

Разходите се признават в нетната печалба или загуба за периода, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Във връзка със сключения *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* (виж и приложение 1), Ръководството е решило да признава ефектите от Договора в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като текущи разходи за предоставено право на ползване на активи.

**3.13. 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.

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.

**3.14. 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 (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

**3.14. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)**

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.

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 за 2022 и 2021 година Дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2023 година данъчната ставка се запазва в размер на 10 %.

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

В процеса на прилагането на счетоводната политика Ръководството на Дружеството извършва преценки (извън тези оповестени в приложение 2.7.), които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

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

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

**3.15.1. Доходи на персонала при пенсиониране**

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

**3.15.2. 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

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

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

**3.15.3. Обезценка на вземания**

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

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**4. Имоти, машини и съоръжения**

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв. <i>преизчислена</i>	хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>						
Салдо на 1 януари 2021	1,261	5,293	2,308	3,888	39	12,789
Постъпили	-	180	125	218	2,289	2,812
Излезли	-	(1)	(36)	-	-	(37)
<b>Салдо на 31 декември 2021</b>	<b>1,261</b>	<b>5,472</b>	<b>2,397</b>	<b>4,106</b>	<b>2,328</b>	<b>15,564</b>
Постъпили	-	-	64	48	7,513	7,625
Излезли	-	-	(14)	-	-	(14)
<b>Салдо на 31 декември 2022</b>	<b>1,261</b>	<b>5,472</b>	<b>2,447</b>	<b>4,154</b>	<b>9,841</b>	<b>23,175</b>
<b>Натрупана амортизация и обезценка</b>						
Салдо на 1 януари 2021	-	419	841	1,208	-	2,468
Амортизация за периода	-	158	267	357	-	782
Амортизация на излезлите	-	-	(22)	-	-	(22)
<b>Салдо на 31 декември 2021</b>	<b>-</b>	<b>577</b>	<b>1,086</b>	<b>1,565</b>	<b>-</b>	<b>3,228</b>
Амортизация за периода	-	166	229	339	-	734
Амортизация на излезлите	-	-	(9)	-	-	(9)
<b>Салдо на 31 декември 2022</b>	<b>-</b>	<b>743</b>	<b>1,306</b>	<b>1,904</b>	<b>-</b>	<b>3,953</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2022</b>	<b>1,261</b>	<b>4,729</b>	<b>1,141</b>	<b>2,250</b>	<b>9,841</b>	<b>19,222</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2021</b>	<b>1,261</b>	<b>4,895</b>	<b>1,311</b>	<b>2,541</b>	<b>2,328</b>	<b>12,336</b>
<b>Преносна стойност на 1 януари 2021</b>	<b>1,261</b>	<b>4,874</b>	<b>1,430</b>	<b>2,717</b>	<b>39</b>	<b>10,321</b>

Към 31 декември 2022 година имоти, машини и съоръжения с отчетна стойност в размер на 755 хил. лв. са напълно амортизирани.

Към 31 декември 2022 година Ръководството на Дружеството е извършило преглед на преносната стойност на имотите, машините и съоръженията и счита, че тя не се различава значително от справедливата им стойност.

Ако имотите, машините и съоръженията биха били оценявани по историческа цена, то тяхната преносна стойност би била:

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспорт- ни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Преносна стойност на 31 декември 2022	42	1,135	628	1,755	9,841	13,401
Преносна стойност на 31 декември 2021	42	1,164	782	1,983	2,328	21,164

За целите на *МСФО 13* Дружеството класифицира имотите, машините и съоръженията в ниво 2 – входящи данни, различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение.

**5. Нематериални активи**

	Разрешителни за водоползване	Програмни продукти	Други нематериални активи	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо на 1 януари 2021	2,034	1,010	187	-	3,231
Постъпили	9	25	-	-	34
Излезли	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021	2,043	1,035	187	-	3,265
Постъпили		78	9		87
Салдо на 31 декември 2022	2,043	1,113	196		3,352
<b>Натрупана амортизация</b>					
Салдо на 1 януари 2021	470	329	101	-	900
Амортизация за периода	153	116	14	-	283
Салдо на 31 декември 2021	623	445	115	-	1,183
Амортизация за периода	148	132	16		296
Салдо на 31 декември 2022	771	577	131		1,479
Преносна стойност на 31 декември 2022	1,272	536	65		1,873
Преносна стойност на 31 декември 2021	1,420	590	72	-	2,082
Преносна стойност на 1 януари 2021	1,564	681	86	-	2,331

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**5. Нематериални активи (продължение)**

Към 31 декември 2022 година нематериални активи с отчетна стойност за 159 хил. лв. са напълно амортизирани.

Към 31 декември 2022 година Ръководството на Дружеството е извършило преглед на преносната стойност на нематериалните активи и счита, че тя не се различава значително от справедливата им стойност.

Ако нематериалните активи биха били оценявани по историческа цена, то тяхната преносна стойност би била:

	Разрешителни за водоползване хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Други нематериални активи хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо хил. лв.
Преносна стойност на 31 декември 2022	-	64	40	-	104
Преносна стойност на 31 декември 2021	-	70	45	-	115

**6. Предплатени разходи**

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени платени такси към финансови институции във връзка с подписан договор за кредит. Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се извършва като се прилага ефективният лихвен процент, съотносим към задължението по заема (виж също и приложение 14).

Движението на предплатените разходи е, както следва:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Салдо в началото на периода	206	161
Платени такси	17	49
Признати разходи през периода	(20)	(4)
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>203</b>	<b>206</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**
**7. Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
<b>Отсрочени данъчни активи:</b>		
Данъчен ефект от амортизация на нетекущи активи		-
Данъчен ефект от обезценка на нетекущи активи	22	22
Данъчен ефект от обезценка на материални запаси	37	38
Данъчен ефект от обезценка на вземания	37	42
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	55	66
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала	23	14
<b>Общо отсрочени данъчни активи</b>	<b>174</b>	<b>182</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви:</b>		
Данъчен ефект от преоценка на нетекущи активи	(827)	(885)
<b>Общо отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>(827)</b>	<b>(885)</b>
<b>Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно</b>	<b>(653)</b>	<b>(703)</b>

**8. Материални запаси**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Материали за дейността	1,835	1,796
Горива	49	37
<b>Общо</b>	<b>1,884</b>	<b>1,833</b>

Към края на всеки отчетен период Ръководството прави тест за обезценка на наличните в складовете на Дружеството материали. Тези материални запаси, които не са използвани в дейността на Дружеството през годината и нетната им продажна цена е по-ниска от преносната им стойност, се обезценяват.

**9. Търговски и други вземания**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Предоставени аванси	1,795	6,776
Вземания от клиенти, брутно	1,779	1,228
Обезценка на вземанията	(366)	(429)
Вземания от клиенти, нетно	1,413	799
Инвестиции за следващи периоди по договор	3,677	2,090
Вземания за правителствени дарения	-	1,856
ДДС за възстановяване	884	802
Предплатени разходи за бъдещи периоди	126	79
Данъци за възстановяване	57	4
<b>Общо</b>	<b>7,952</b>	<b>12,406</b>

Дружеството е учредило особен залог върху настоящи и бъдещи търговски вземания от своите 10 най-големи промишлени клиента като обезпечение по получен банков заем (виж също приложение 14).

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

**9. Търговски и други вземания (продължение)**

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

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	429	449
Възстановена и отписана обезценка	(256)	(193)
Начислена обезценка за периода	193	173
<b>Обезценка в края на периода</b>	<b>366</b>	<b>429</b>

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 2022 и 2021 година.

**10. Парични средства**

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	6,192	10,421
Парични средства в каса	89	33
<b>Общо</b>	<b>6,281</b>	<b>10,454</b>

Паричните средства анализирани по видове валута са, както следва

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в лева	6,277	10,450
Парични средства в евро	4	4
<b>Общо</b>	<b>6,281</b>	<b>10,454</b>

Дружеството е учредило особен залог върху вземанията по всички свои банкови сметки в лева като обезпечение по получен банков заем (виж също приложение 14).

**11. Основен капитал**

Към 31 декември 2022 и 2021 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 402 хил. лв., разпределен в 402,000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки от тях.

Съдружници в Дружеството са:

	31.12.2022	31.12.2021
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Русе	32%	32%
Община Ветово	4%	4%
Община Бяла	3%	3%
Община Сливо поле	3%	3%
Община Ценово	2%	2%
Община Иваново	2%	2%
Община Две Могили	2%	2%
Община Борово	1%	1%
<b>Общо</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2022 (продължение)**

**12. Резерви**

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват натрупаните печалби от минали години, резервите от последващи оценки на нетекущи активи, както и резервите от преоценки на задълженията към персонала по планове с дефинирани доходи.

**13. Задължения по лизингови договори**

Към 31 декември 2022 година общата сума на бъдещите лизингови плащания на Дружеството по краткосрочни договори за лизинг като лизингополучател е в размер на 5 хил. лв.

Разходите за външни услуги (наеми) по краткосрочните лизингови договори отнесени в печалбите и загубите за 2022 и 2021 година са съответно в размер на 5 хил. лв. и 8 хил. лв.

**14. Задължения по заеми**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
<b>Задължения по банкови заеми</b>		
Дългосрочни банкови заеми	7,444	2,393
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	3,262	481
<b>Общо</b>	<u><b>10,675</b></u>	<u><b>2,874</b></u>

**14.1.** На 29 януари 2021 година Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем за финансиране изпълнението на проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ (виж и приложение 30) с международна банкова институция (“Банката“). Лимитът от 8,700 хил. евро (17,016 хил. лв.) е усвоим в три транша, два от Банката с размер до 5,900 хил. евро и един от Европейските структурни и инвестиционни фондове с размер до 2,800 хил. евро при представено искане от Дружеството до Банката в размер не по-малко от 500 хил. евро.

Лихвеният процент по заема е равен на официално публикувания от Reuters междубанков лихвен процент за депозити в евро, плюс надбавка в рамките от 1.85 до 2.15 пункта в зависимост от постигнати от Дружеството финансови показатели за съответния период.

Погасяването на усвоения заем ще се извършва на равни шестмесечни вноски, първата от които на 20 май 2023 година и последната - на 20 ноември 2034 година.

Договорът за заем е обезпечен с особен залог върху вземанията по всички банкови сметки в лева и всички настоящи и бъдещи търговски вземания от 10 най-големи промишлени клиента на Дружеството. Залозите са вписани в Централния регистър на особени залози към Министерството на правосъдието.



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**14. Задължения по заеми (продължение)**

**14.2.** На 26 ноември 2022 година Дружеството е сключило договор за заем за финансиране на ДДС при изпълнението на проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ (виж и приложение 30). Максималния размер на главницата по заема е 3,000 хил. лв., който се усвоява при плащане на всяка фактура, в случай, че е представено искане от Дружеството. Срокът за връщане на всяко усвояване е до шест месеца от датата на получаване на средствата.

В таблицата по-долу са анализирани промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните им промени за годината, приключваща на 31 декември 2022 и 2021. Задълженията възникващи от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат включени в отчета за паричните потоци на Дружеството в паричните потоци от финансова дейност.

31.12.2022 хил. лв.	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени	
			Начислени лихви	Салдо в края на периода
Задължения по заеми	2,874	7,801	31	10,706
31.12.2021 хил. лв.	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени	
			Начислени лихви	Салдо в края на периода
Задължения по заеми	-	2,874	3	2,877

**15. Дългосрочни задължения към персонала**

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения в началото на периода	659	607
Изплатени разходи през периода	(279)	(104)
<b>Разходи признати в печалбите или загубите</b>		
Разходи по текущ трудов стаж	46	46
Финансови разходи по бъдещи задължения	23	8
<b>Актюерски загуби/(печалби) признати в друг всеобхватен доход</b>		
Актюерска загуба от промяната на финансовите предположения	(76)	-
Актюерска печалба от промяната на демографските предположения	(107)	(33)
Актюерска загуба/(печалба) от действителния опит	294	135
<b>Задължения в края на периода</b>	<b>560</b>	<b>659</b>

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)**

	<b>31.12.2022</b> хил. лв.	<b>31.12.2021</b> хил. лв.
Настояща стойност на задължението	450	557
Признати актюерски загуби	110	102
<b>Задължения в края на периода</b>	<b>560</b>	<b>659</b>

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Дисконтов процент	3.50%	1.30%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	0.60%	0.60%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	64	64
Средна възраст на пенсиониране при жените	61	61

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

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2019 – 2021 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

**Анализ на чувствителността**

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

- Дисконтов фактор +/- 0,50%

	<b>При дисконтов фактор 3.00%</b>	<b>При дисконтов фактор 4.00 %</b>
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2022) - хил. лв. - разлика	10	(10)
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	2%	2%

- Допускане за ръст на заплати +/- 0.5%

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)**

**Анализ на чувствителността (продължение)**

	При ръст на заплати <b>0.10%</b>	При ръст на заплати <b>1.10 %</b>
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2022)- хил. лв. - разлика	(10)	10
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	(2%)	2%

- Допускане за очакваната продължителност на живота +/- 1 година

	При продължи- телност на живот -1 год.	При продължи- телност на живот +1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2022)- хил. лв. - разлика	4	(4)
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	1%	(1%)

Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на използвания процент на дисконтиране, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 2%, съответно увеличил с 2%. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 0,50% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с 2%, съответно увеличил с 2%.

Моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използваната таблица за смъртност.

**16. Търговски и други задължения**

	<b>31.12.2022</b> хил. лв.	<b>31.12.2021</b> хил. лв.
Задължения към доставчици	4,266	5,900
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	431	436
Задължения към персонала	993	722
Задължения към социалното осигуряване	308	261
Задължения по гаранции	133	136
Задължения към други кредитори	52	59
Задължения по получени аванси	63	50
Задължения за ДДС		6
Задължения за други данъци	6	-
<b>Общо текущи задължения</b>	<b>6,252</b>	<b>7,570</b>
Задължения по гаранции	152	152
<b>Общо нетекущи задължения</b>	<b>152</b>	<b>152</b>
<b>Общо задължения</b>	<b>6,404</b>	<b>7,722</b>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2022 и 2021 година.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**17. Приходи от продажби**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажба на питейна вода	21,851	19,442
Приходи от такса за канализационни услуги	1,946	1,803
Приходи от пречистване на отпадни води	1,954	1,672
Приходи от предоставени услуги	267	246
<b>Общо</b>	<b>26,018</b>	<b>23,163</b>

**18. Други приходи**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Правителствени дарения за текущи нужди	6,645	2,489
Приходи от платени неустойки	93	123
Други приходи	175	228
<b>Общо</b>	<b>6,913</b>	<b>2,840</b>

**19. Разходи за материали**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Електроенергия	12,121	5,724
Основни материали и резервни части	1,246	1,318
Материали за дезинфекция	440	386
Горива и смазочни материали	506	365
Консумативи	75	77
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	101	77
Канцеларски материали	40	34
Природна газ за технологични нужди	19	33
<b>Общо</b>	<b>14,548</b>	<b>8,014</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**20. Разходи за външни услуги**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Предоставено право на ползване на активи (приложение 30)	2,660	3,893
Такса водоползване и заустване	432	436
Ремонт на активи	324	335
Поддържане на санитарни зони и геоложки проучвания	246	275
Комисионни за събиране на дължими суми	231	209
Консултантски услуги	119	160
Ремонт на пътни настилки	143	148
Комуникационни услуги	90	89
Абонамент, абонаментни такси	81	82
Поддръжка на водомери и ел. мотори	103	78
Данъци и такси	72	68
Анализ водни проби	42	54
Застраховки	54	45
Транспортни услуги	5	40
Реклама	27	35
Охрана на обектите	18	16
Суми по граждански договори	1	10
Дезинсекция и дератизация	-	9
Охрана на труда и обучение на персонала	11	6
Наеми	5	5
Трудово-медицинска услуга, медицинска услуга	49	3
Други	10	30
<b>Общо</b>	<b>4,723</b>	<b>6,026</b>

Договорените възнаграждения за одит на финансовите отчети на Дружеството към 31 декември 2022 и 2021 година са съответно в размер на 19 хил. лв. и 19 хил. лв.

**21. Разходи за персонала**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за заплати	9199	7,699
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	2761	2,409
Начисления за неизползвани отпуски	76	111
Начисления за обезщетения след пенсиониране	(233)	46
<b>Общо</b>	<b>11,803</b>	<b>10,265</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**22. Разходи за обезценка**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	193	174
Възстановени обезценени вземания	(210)	(135)
<b>Общо</b>	<b>(17)</b>	<b>39</b>

**23. Други разходи**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Такса ДКЕВР	52	55
Балансова стойност на бракувани и отписани активи	36	43
Съдебни такси	29	30
Местни данъци и данъци при източника	26	28
Офис обзавеждане	5	22
Лихви, неустойки, санкции	37	18
Абонаментни карти	19	16
Щети (бракуван автомобил)	5	14
Разходи за командировки	11	10
Лично потребление	8	6
Представителни разходи	20	6
Дарения	14	5
Безплатна храна и други	5	5
Охрана на труда, ЛПС	3	3
Членски внос	3	3
Обезщетения за трудова злополука, трудови спорове, причинени щети, вкл. осигуровки	28	-
Други	4	3
<b>Общо</b>	<b>305</b>	<b>267</b>

**24. Финансови разходи**

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Лихви по получени заеми	127	12
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	23	8
Отрицателни валутни разлики, нетно	19	7
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	95	102
<b>Общо</b>	<b>264</b>	<b>129</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

**25. Данъци върху печалбата**

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	275	198
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	27	20
Данъчен ефект от постоянни разлики	7	5
Данъчен ефект от непризнат отсрочен данъчен актив	-	-
<b>Разходи за данъци върху печалбата</b>	<b>34</b>	<b>25</b>
<b>Ефективен данъчен процент</b>	<b>12.67%</b>	<b>12.63%</b>

Компонентите на разхода за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	73	76
Данъчен ефект от временни данъчни разлики (приложение 7)	(39)	(51)
<b>Разходи за данъци върху печалбата</b>	<b>34</b>	<b>25</b>

Отсроченият данък за 2022 и 2021 година, отнесен директно в капитала е, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Резерв за актюерски загуби	(11)	(10)
Преоценъчни резерви на отписани активи	-	-
<b>Общо</b>	<b>(11)</b>	<b>(10)</b>

Движението на (вземанията за)/задълженията за корпоративен данък е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Задължения за корпоративен данък в началото на периода	71	210
Начислен корпоративен данък	73	76
Платен корпоративен данък	(181)	(215)
<b>(Вземания)/задължения за корпоративен данък в края на периода</b>	<b>(37)</b>	<b>71</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат**

Съгласно Постановление на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент от реализираната печалба.

През 2022 година, съгласно Решение на ОС № 36 от 24 юни 2022 година, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2021 година за дивиденди за съдружниците, а натрупаната печалба към 31 декември 2021 година, в размер на 173 хил. лв., е отнесена в допълнителни резерви.

През 2021 година, съгласно Решение на ОС № 3 от 04 юни 2021 година, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2020 година за дивиденди за съдружниците, а натрупаната печалба към 31 декември 2020 година, в размер на 3,277 хил. лв., е отнесена в допълнителни резерви.

**27. Условни активи и пасиви**

Срещу Дружеството има заведени съдебни иски по граждански дела на различно основание. Ръководството на Дружеството счита, че изходът от тези дела ще бъде в полза на Дружеството и то няма да бъде принудено да изплаща обезщетения. По тази причина в настоящия финансов отчет не са начислени провизии по правни задължения за тези иски.

**28. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал**

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2022 и 2021 години са съответно в размер 142 хил. лв. и 109 хил. лв. и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с Дружеството.

**29. Управление на капитала**

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

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал.

Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на Дружеството.



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**29. Управление на капитала (продължение)**

	<b>31.12.2022</b> хил. лв.	<b>31.12.2021</b> хил. лв.
Дълг (приложение 14)	10,675	2,874
Парични средства (приложение 10)	6,281	10,454
<b>Нетен дълг</b>	<b>4,394</b>	<b>(7,580)</b>
Собствен капитал	17,837	17,695
<b>Съотношение дълг – капитал</b>	<b>0,25</b>	<b>-</b>

**30. Инвестиции в публични активи**

*Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктурата*

Както е оповестено в приложение 1, през месец декември 2015 година, Ръководството на Дружеството е сключило договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с АВиК на обособената територия, на която оперира Дружеството със срок на изпълнение 15 години. Считано от 1 януари 2016 година, съгласно условията на договора, задължителното минимално ниво на инвестиции, които Дружеството следва да извърши за целия срок на договора, е в размер на 38,432 хил. лв.

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата и събирателните им деривации и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води, са били обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Тези активи са били предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност в размер на 31,438 хил. лв. е бил намален собствения капитал на Дружеството.

Управлението на активите се осъществява от АВиК, като дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води продължава да се осъществява от Дружеството, на база на сключения договор.

Цената, която Дружеството 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2022 (продължение)**

**30. Инвестиции в публични активи (продължение)**

*Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктурата (продължение)*

През текущия период, Дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 2,660 хил. лв. (2021: 3,893 хил. лв.), които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство (виж и приложение 20).

Съгласно условията на договор, за следващите пет отчетни периода, Дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2023	5,405
2024	1,579
2025	997
2026	1,421
2027	1,224
<b>Общо</b>	<b>10,626</b>

*Договор за изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия*

На 31 юли 2019 година Дружеството е сключило с Министерството на околната среда и водите договор Д-34-62 за безвъзмездна финансова помощ по процедура BG16M10P002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“, по приоритетна ос 1 „Води“ на Оперативна програма „Околна среда 2014-2021 година“. Съгласно договора Дружеството поема да изпълни проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ (“Проектът“) на стойност 131,783 хил.лв.

С искане от м. юни 2021 към Управляващия орган е направено искане за изменение на административния договор, след сключване на договорите с изпълнителите по проекта. След изменението проектът възлиза на 128,901 хил.лв. като финансирането по него ще бъде, както следва:

Финансираща страна	хил. лв.
Кохезионния фонд на Европейския съюз	79,710
Република България	14,067
ВиК Русе	13,642
Недопустими разходи (ДДС)	21,482
<b>Общо</b>	<b>128,901</b>

Срокът за изпълнението на Проекта е 54 месеца от дата на влизане в сила на договора за безвъзмездна финансова помощ, 14 август 2019 година.

Финансирането, което ще получи Дружеството е в размер на 93,777 хил. лв., от които 79,710 хил. лв. (85%) от Кохезионния фонд на Европейския съюз и 14,067 хил. лв. (15%) от бюджета на Република България.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

**30. Инвестиции в публични активи (продължение)**

*Договор за изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия (продължение)*

Към 31 декември 2022 година полученото финансиране от Министерството на околната среда и водите е в размер на 64,135 хил. лв. Част от тези средства, в размер на 62,880 хил.лв, са получени за възстановяване на разходите за изградените публични активи. Дружеството е представило компенсирано стойността на изградените до момента активи и получените правителствени дарения, в съответствие с изискванията на приложимия счетоводен стандарт. Неизразходваната част от 1,255 хил.лв., които са в разплащателните сметки на дружеството са представени в отчета за финансовото състояние като правителствени дарения.

**31. Промяна в счетоводната политика. Преизчисление на сравнителната информация**

През 2022 година Ръководството на дружеството е взело решение да промени счетоводната си политика по представяне на някои активи и пасиви. Основните промени са свързани с представянето на активите, които се изграждат по договор Д-34-62 за безвъзмездна финансова помощ по процедура BG16M10P002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“ (виж т. 30 по – горе).

В резултат на това дружеството е извършило преизчисление и/или рекласификация на сравнителната информация за предходния отчетен период.

Ефектът от промените в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и в Отчета за финансовото състояние на дружеството е представен по – долу:

В Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:

	Годината завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Корекции хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2021 хил. лв. (реклафицирана)
Общо приходи , в т.ч.	26,003	-	26,003
Общо разходи, в т.ч.	25,805	-	25,805
Разходи/(приходи) за данъци	25	-	25
<b>Печалба (загуба) за периода</b>	<b>173</b>	<b>-</b>	<b>173</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2022 (продължение)

**31. Промяна в счетоводната политика. Преизчисление на сравнителната информация (продължение)**

В отчета за финансовото състояние:

	Преди реклафикации към 31.12.2021	Корекции	След реклафикации към 31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи в т.ч.	29,489	(14,865)	14,624
<i>Разходи за придобиване на активи</i>	<i>17,193</i>	<i>(14,865)</i>	<i>2,328</i>
Текущи активи в т.ч.	24,693	-	24,693
<b>Общо активи</b>	<b>54,182</b>	<b>(14,865)</b>	<b>39,317</b>
Капитал			
Основен капитал	402	-	402
Резерви	17,120	-	17,120
Нагрупани печалби	173	-	173
<b>Общо капитал</b>	<b>17,695</b>	<b>-</b>	<b>17,695</b>
Нетекущи пасиви в т. ч.	28,365	(14,865)	13,500
<i>Правителствени дарения</i>	<i>24,458</i>	<i>(14,865)</i>	<i>9,593</i>
Текущи пасиви	8,122	-	8,122
<b>Общо пасиви</b>	<b>36,487</b>	<b>(14,865)</b>	<b>21,622</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>	<b>54,182</b>	<b>(14,865)</b>	<b>39,317</b>

**32. Други оповестявания**

В края на месец февруари 2022 година в Европа започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. В следствие на това, търговските отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа и САЩ, наложиха на Русия редица икономически санкции. Всички тези събития и мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години, както и да повлияят негативно на дейността на Дружеството и да доведат до промяна в инвестиционните му планове.