



*„Водоснабдяване -
Дунав“ ЕООД,
гр.Разград*

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА
КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР

Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ	5
1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
2.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ	7
2.3. ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	7
2.4. ОТЧЕТНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ	7
2.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	7
2.6. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	10
2.7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	12
2.8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	13
2.9. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	14
2.10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	14
2.11. ОСНОВЕН КАПИТАЛ	14
2.12. РЕЗЕРВИ	14
2.13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	14
2.14. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	15
2.15. ПРОВИЦЗИИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ	16
2.16. ПРИХОДИ	17
2.17. РАЗХОДИ	17
2.18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	18
2.19. ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	18
2.20. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	18
2.21. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	19
2.22. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ	19
3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	21
4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	24
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	24
8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	25
9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	25
10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	25

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	26
12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	28
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ЗАЕМИ	29
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	29
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	30
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	30
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	30
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПРИДОБИТО ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ НА ПУБЛИЧНИ ВИК АКТИВИ	30
19. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
20. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	31
21. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	31
22. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР В ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	32
23. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	32
24. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	33
25. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
26. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА	33
27. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	34
28. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	34
29. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	34
30. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	35
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	37

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2024 г.

Актив	Сума (хиляди лева)		Пасив	Сума (хиляди лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	1105	1105
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2481	2837	II. Резерви		
Общо за група I:	2481	2837	1. Други резерви	2935	2946
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв от последващи оценки	909	917
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1536	1577	Общо за група II:	3844	3863
- земи	751	762	III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		
- сгради	785	815	- неразмразена печалба	595	587
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	193	237	- непокрита загуба	(1 531)	(1 298)
3. Съоръжения и други	673	417	Общо за група III:	(936)	(711)
4. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4	-	IV. Текуща печалба (загуба)	896	(233)
Общо за група II:	2406	2231	Общо за раздел А:	4909	4024
III. Отсрочени данъци			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Актив по отсрочени данъци	57	62	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	661	512
Общо за група III:	57	62	Общо за раздел Б:	661	512
Общо за раздел А:	4944	5130	В. Задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към предприятия от група:	354	329
I. Материални запаси			до 1 година	135	55
1. Суровини и материали	1034	1021	над 1 година	219	274
2. Незавършено производство	80	84	2. Получени аванси	162	-
Общо за група I:	1114	1105	до 1 година	162	-
II. Вземания			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1553	1337
1. Вземания от клиенти и доставчици	2638	2253	до 1 година	1553	1337
2. Други вземания	176	215	4. Други задължения	2439	3033
Общо за група II:	2814	2468	до 1 година	1380	1521
III. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година	1059	1512
- в брой	11	13	- към персонала, в т.ч.:	469	426
- безсрочни сметки (депозити)	1176	471	до 1 година	469	426
Общо за група III:	1187	484	- осигурителни задължения, в т.ч.:	192	136
Общо за раздел Б:	5115	4057	до 1 година	192	136
В. Разходи за бъдещи периоди	19	48	- данъчни задължения	306	340
			до 1 година	306	340
			- други задължения	1472	2131
			до 1 година	413	619
			над 1 година	1059	1512
			Общо за раздел В, в т.ч.:	4508	4699
			до 1 година	3230	2913
			над 1 година	1278	1786
СУМА НА АКТИВА	10078	9235	СУМА НА ПАСИВА	10078	9235

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване от Управителя на 24 март 2024г.

Главен счетоводител: Diana Petrova Veselinova
Digitally signed by Diana Petrova Veselinova
Date: 2025.03.24 10:40:56 +02'00'
Диана Веселинова

Управител: Stoyan Raykov Ivanov
Digitally signed by Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24 11:06:42 +02'00'
инж. Стоян Иванов

Заверил: Fanka Georgieva Noneva
Digitally signed by Fanka Georgieva Noneva
Date: 2025.03.25 10:40:36 +02'00'
Одиторско дружество "Финанс одит консулт 2002" ООД, рег. № 101
Фанка Нонева, управител и регистриран одитор отговорен за одита

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

01.01.2024 -31.12.2024

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	8 244	8 386	а) услуги	15 433	13 368
б) външни услуги	6 646	7 083	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15 433	13 368
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 598	1 303	3. Други приходи, в т.ч.:	769	796
а) разходи за възнаграждения	7 011	5 562	- приходи от финансиране	1 840	1 307
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5 594	4 410	Общо приходи от оперативна дейност	701	279
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 417	1 152	4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	18 042	15 471
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	703	659	5. Загуба от обичайната дейност	-	1
аа) разходи за амортизация	588	608	Общо финансови приходи	-	1
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	588	608	6. Счетоводна загуба	-	(239)
4. Други разходи, в т.ч.:	115	51	Общо приходи	18 042	15 472
а) балансова стойност на продадени активи	983	1 035	7. Загуба	-	(233)
Общо разходи за оперативна дейност	16 941	15 642			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	104	69			
Общо финансови разходи	104	69			
6. Печалба от обичайната дейност	997	-			
Общо разходи	17 045	15 711			
7. Счетоводна печалба	997	-			
8. Разходи за данъци от печалбата	101	(6)			
9. Печалба	896	-			
Всячко	18 042	15 705	Всячко	18 042	15 705

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

24.03.2025

Главен счетоводител:

Diana Petrova
Veselinova
Digitally signed by
Diana Petrova
Veselinova
Date: 2025.03.24
10:41:45 +02'00'

Диана Веселинова

Управител:

Stoyan
Raykov Ivanov

Digitally signed by
Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24
11:08:03 +02'00'

инж. Стоян Иванов

Заверил:

Одиторско дружество "Финанс одит консулт 2002" ООД, рег. № 101
Фанка Нонева, управител и регистриран одитор отговорен за одита

Fanka
Georgiev
a Noneva
Digitally signed by
Fanka Georgieva
Noneva
Date: 2025.03.25
10:41:27 +02'00'

Финансов отчет към 31 декември 2024 година

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

01.01.2024 - 31.12.2024

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 105	917	2 946	587	(1 298)	(233)	4 024
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 105	917	2 946	587	(1 298)	(233)	4 024
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	896	896
4. Разпределение на печалба	-	-	-	-	(233)	233	-
5. Други изменения	-	(8)	(11)	8	-	-	(11)
7. Салдо към края на отчетния период	1 105	909	2 935	595	(1 531)	896	4 909
8. Собствен капитал към края на отчетния период	1 105	909	2 935	595	(1 531)	896	4 909

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

24.03.2025

Главен счетоводител:
Diana Petrova Veselinova
Digitally signed by Diana Petrova Veselinova
Date: 2025.03.24 10:42:28 +02'00'
Диана Веселинова

Управител:
Stoyan Raykov Ivanov
Digitally signed by Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24 11:12:15 +02'00'
инж. Стоян Иванов

Заверил:
Одиторско дружество "Финанс одит консулт 2002" ООД, рег. № 101
Фанка Нонева, управител и регистриран одитор отговорен за одита

Fanka Georgieva Noneva
Digitally signed by Fanka Georgieva Noneva
Date: 2025.03.25 10:42:02 +02'00'

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

01.01.2024 -31.12.2024

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	19 079	10 940	8 139	16 249	10 850	5 399
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	6 543	(6 543)	-	5 247	(5 247)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	155	(155)	-	5	(5)
Други парични потоци от основна дейност	2 476	2 098	378	1 589	1 462	127
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	21 555	19 736	1 819	17 838	17 564	274
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	392	(392)	-	140	(140)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	728	(728)	-	775	(775)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	1 120	(1 120)	-	915	(915)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени засми	337	312	25	-	55	(55)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	21	(21)	-	10	(10)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	337	333	4	-	65	(65)
Г. Изменение на паричните средства през периода	21 892	21 189	703	17 838	18 544	(706)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	484	-	-	1 190
Е. Парични средства в края на периода	-	-	1 187	-	-	484

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет

24.03.2025

Главен счетоводител:

Diana Petrova Veselinova
Digitally signed by Diana Petrova Veselinova
Date: 2025.03.24 10:43:14 +02'00'

Диана Веселинова

Управител:

Stoyan Raykov Ivanov
Digitally signed by Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24 11:14:49 +02'00'

инж. Стоян Иванов

Fanka Georgieva Noneva
Digitally signed by Fanka Georgieva Noneva
Date: 2025.03.25 10:42:49 +02'00'

Заверил:

Одиторско дружество "Финанс одит консулт 2002" ООД, рег. № 101
Фанка Нонева, управител и регистриран одитор отговорен за одита

1. Информация за дружеството

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговскодружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ с ЕИК 826043778.

Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Слинаца № 3-А.

1.1. Собственост и управление

Съгласно Протокол № ТЗ-45/09.10.2020г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, в качеството му на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД и на капитала на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД, е взел решение за извършване на непарична вноска на дяловете на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД в капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

На 24.11.2020г. след вписана промяна в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ едноличният собственик на капитала на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД е „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Към 31.12.2024 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

С протокол № 08/24.01.2023г на МРРБ е избран одитен комитет в състав:

Наско Николов Станев – адвокат	Председател
Марин Радоев Кинов – адвокат	Член
Мария Людмила Нунева – регистриран одитор	Член

Одитният комитет подпомага работата на управлението, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Ръководството на дружеството е подписало Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. (в сила - 01.05.2016 г.) за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги и допълнително споразумение №1 към Договора (в сила от 14.11.2018 г.) с Асоциация по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът и споразумението предоставят „права на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи при строго определен начин на използване – за извършване на обществена ВиК услуга от дружеството, без то да може да използва активите за други цели, извън определените от възложителя.

Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Съгласно сключения Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград предоставя ВиК услуги на потребителите на територията на общините: Община Разград, Община Лозница, Община Цар Калоян, Община Попово и Община Опака.

Съгласно допълнително споразумение №1 от 14.11.2018 към Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. е извършена промяна на Обособената територия и от 01.01.2019г. отпадат общините Попово и Опака и се присъединяват общините Кубрат и Завет.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ. Част от разрешителните за водовземане са с изтекъл срок и предстои поетапно издаване.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016 г. в сила от 01.01.2017 година.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2024 г. е 247 работници и служители (2023 г.: 244).

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството на основание §1, т.22, б. „л“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството е предприятие от обществен интерес до 2023г. С изменените критерии в чл. 19 от Закона за счетоводството и на основание §29 от Преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за счетоводството (обн. ДВ бр. 72 от 2024г., в сила от 06.07.2024г.) от 01.01.2024г. Водоснабдяване-Дунав ЕООД не е предприятие от обществен интерес но на основание чл. 20, ал. 3 от Закона за счетоводството за 2024г. се отчита като предприятие от обществен интерес.

Съгласно чл.34, ал.1 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019г. и § 56 от ЗИД на ЗКПО дружеството приема за база за изготвяне на финансовите отчети Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. (ДВ 95/08.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46 /2005 (ДВ 30/07.04.2015г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007г. (ДВ 86/26.10.2007г.), ПМС 394/2015г. (ДВ 3/12.01.2016г.) и ПМС 27/2019г. (ДВ 15/19.02.2019г.).

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

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

Действащо предприятие

Към датата на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценка за това дали принципът-предложение за действащо предприятие е уместен, ръководството е взело предвид

цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.2. Сравнителни данни

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

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират(и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисление, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.4. Отчетна валута и валута на представяне

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Отчитане на сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към 31 декември, към която дата дружеството е длъжно да представи годишния си финансов отчет.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на предприятието при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активни са оценени по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

В съответствие с действащото законодателство в България до края на 2001г. някои от земите, сградите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани

с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт.

Към 1 януари 2002г. дружеството е преценило притежаваните от него земи, сгради, машини и съоръжения до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е определена от лицензираноценител. От извършените преоценки е бил формиран преоценен резерв, представен като част от капитала.

При прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане за финансовата 2005 г. дружеството е признало в отчета за финансовото състояние имотите, машините и съоръженията използвайки подхода "приета стойност" - стойност, използвана като заместител (аналог) на справедлива стойност.

От 2005г. в дружеството последователно се прилага подходът дълготрайните материални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или загуби от обезценка, в случай, че има такива.

Признаване на дълготрайните материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив когато: отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надлежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието могат да се използват различни методи и норми на амортизация.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва: по себестойност – когато са създадени в предприятието или по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са:

- изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на услугите;
- разширяване на възможностите за нови услуги;
- разширяване на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствени разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;
- при подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив.

Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност

Дружеството преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва: при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

при замяна с други сходни активи; трансформиране в стока с цел последваща продажба – не се отчита печалба или загуба, т.к. цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив;

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

Придобитите съгласно договор за финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените дълготрайни материални активи.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизация не се начислява за земи, активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и на напълно амортизираните активи.

Срокът на годност на амортизируемите активи е съобразен с: предполагаемото физическо износване; предполагаемото морално остаряване; ограниченията върху ползването на актива – правни, фактически и други.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация следва периодично да се преразглежда и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени. Промяната в метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди трябва да се коригират.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 20 до 50 години
Машини и съоръжения – от 2 до 50 години
Транспортни средства – от 5 до 15 години
Стопански инвентар – от 2 до 10 години

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериалните активи включват софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти, сертификати, права за ползване и други нематериални активи.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500лв.

След първоначално признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начисляните амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите за поддържане на лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период се признават в отчета за приходите и разходите като разход в момента на тяхното възникване.

Разходите, свързан с поддръжката на нематериалните активи се признават в балансовата стойност на актива, ако отговарят на критериите за признаване, съгласно СС 38 - Нематериални активи. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

Програмни продукти – от 5 до 10 години
Сертификати – от 5 до 10 години
Други нематериални активи – за срока на договора

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

Нематериален актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи, за целите на предоставяне на обществена, строго дефинирана и регулирана услуга - ВиК услуга, възникнал по сключен Договор № АВиК-Д-0022/18.03.2016г. между Водоснабдяване Дунав ЕООД гр.Разград и Асоциацията по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване Дунав ЕООД, гр.Разград

Както е посочено в 1.2. Предмет на дейност от Приложението към финансовия отчет, Водоснабдяване – Дунав ЕООД е страна по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциацията по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът не прехвърля върху дружеството правото на контрол върху публични ВиК активи, нито предоставя стандартно право за ползването им.

Той предоставя на дружеството „право на достъп“ до публични активи и право за таксуване на потребителите на ВиК услуги, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (приходи).

В този смисъл това право отговаря на дефиницията за нематериален актив и следователно за дружеството възниква нематериален актив под формата на право.

Публичните активи – ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само целите на предоставяне на обществена, строго дефинирана и регулирана ВиК услуга - за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите, при спазване на изискванията на Закона за водите. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи.

При отчитане на договора дружеството първоначално прилага МСФО, като използва специфичен модел, съобразен с МСФО и по специално с МСС 38. Дефинирано е, че правото е за достъп, а не за ползване и е изключено приложението на МСС 17. При преминаване към НСС дружеството запазва приложената счетоводна политика като прилага СС 38 (в т. 4.3 и т.4.4. – на СС 38 посочените права съответстват на правото по договора).

Дружеството признава в счетоводния си баланс нематериален актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК, върху предоставените им ВиК системи и съоръжения – публична собственост.

Нематериалния актив е оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи, срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на задължението по изпълнение на инвестиционната програма.

Признатият нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години, като амортизационните отчисления следва да се реинвестират от дружеството във ВиК инфраструктура в съответствие с одобрената инвестиционна програма към утвърдения бизнес план.

Нематериалният актив – „право на достъп до“ и за експлоатация на публични ВиК активи подлежи на преглед за обезценка при всяко годишно приключване, съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и други).

В замяна на полученото по силата на договора „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер.

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

Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаграждението, дължимо от дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите, дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи (Приложение № 5)

Задължение за придобито право за ползване на публични ВиК активи – текущи и нетекущи (Приложение № 18).

Приходи от услуги по реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползваните ВиК активи, съществуващи към момента на влизане в сила на договора (Приложение №21).

Три типа разходи: разходи за амортизация на нематериалния актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на ползваните публични ВиК активи (Приложение № 5); разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитото право (Приложение № 28); разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи (Приложения № 23 и №24).

2.7. Материални запаси

Стоково-материалните запаси, които се отчитат в дружеството са под формата на:

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги
- незавършенопроизводство
- стоки

Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

Доставната стойност е сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване на материалните запаси в дружеството включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Разходите по доставката са свързани с товарни и разтоварни операции.

Изписване на материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност стоково-материалните запаси се изписват като се използва метода на средно претеглената стойност.

Нетна реализируема стойност

В края на отчетния период в дружеството се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се държат за уреждане в кратък срок и се класифицират като текущи.

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, когато за събираемостта съществува висока несигурност. Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията.

Ръководството на дружеството разглежда вземанията от всички клиенти в общ портфейл, поради това че, обемът на издаваните фактури и броят на клиентите е много голям и анализът за обезценка практически не може да се приложи на ниво клиент и фактура. Освен това дружеството оперира в един географски регион и предоставя на клиентите си единствено услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води.

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

На база извършен анализ на периодите на събираемост на неплатените текущи вземания, ръководството е определило за тези от тях, които са с период на забава, да бъдат обезценени по следния начин:

- за вземанията до 1 година – 3,93%
- за вземанията от 1 до 2 години – 45,58%
- за вземанията между 2 и 3 години - 66,33%
- за вземанията над 3 години - 100% .

Вземанията, които през отчетен период са преминали в групата на „съдебни или присъдени“, се изключват от неплатените текущи вземания и се включват в друг самостоятелен портфейл „съдебни и присъдени“, който се анализира и обезценява отделно. Ръководството на дружеството на база на наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на тези вземания е приело през 2024г. да бъдат обезценени по следния начин:

- за вземанията до 1 година – 30,66%
- за вземанията от 1 до 2 години – 64,32%
- за вземанията между 2 и 3 години - 88,33%
- за вземанията над 3 години - 100% .

Несъбираемите вземания се описват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите и разходи към „разходи за обезценка на текущи активи“.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства отчитани в дружеството са под формата на парични наличности.

Паричните наличности включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (безсрочни депозити).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- в статия Парични потоци, свързани с търговски котрагенти се посочват всички входящи и изходящи парични потоци, произтичащи от търговски взаимоотношения на предприятието със: клиенти и други дебитори, включително и получени парични аванси; доставчици и други кредитори, включително предоставените парични аванси; Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

- в статията Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи се отразяват паричните потоци от котрагенти за продажби/ получаване или придобивания на дълготрайни активи, с изключение на дългосрочните финансови активи, класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност. Платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2024г.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.11. Основен капитал

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

2.12. Резерви

Другите резерви са образувани по решение на едноличния собственик от разпределение на печалби от предходни години.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената към 1 януари 2002 година преоценка на някои дълготрайни активи до справедливата им стойност с цел съобразяване с изискванията на промените в националното счетоводно законодателство. Преоценъчният резерв на амортизируемите активи се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

Неразпределената печалба включва натрупани неразпределени печалби от минали години.

2.13. Търговски и други задължения

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

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

Основно задължение на дружеството, като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата), и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Програми с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани програми с определени доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението по определените 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 с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат към "разходи за персонала" в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателът има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс, когато дружеството:

- има правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия се базира на най-добрата приблизителна оценка на разходите, дадена от юридическите съветници на дружеството, необходими за покриване на текущото задължение.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи разходи. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.16. Приходи

Дружеството представя приходите си в три групи: приходи, възникнали в хода на обичайната дейност, приходи от услуги, свързани с публични активи и други приходи.

Обичайната дейност на дружеството е свързана с: доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води и други. Тези приходи се признават на база отчетените количества вода, измерени през показания на водомери при приложени от дружеството и утвърдени от КЕВР цени, съгласно Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги (ЗРВКУ). Фактурите се издават ежемесечно и са обикновено със срок на плащане 30 календарни дни от датата на издаване на фактурата.

Приходите от продажба на други услуги са както следва: откриване, закриване и промяна на партида, ремонт на водомери, услуги, извършвани със специализирани почистващи машини.

Приходите от реконструкция и модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК се отчитат в края на отчетния период при извършване на строителни работи и прехвърляне на публичните активи към съответните общини или органи на държавна власт.

Приходите от лихви за просрочени вземания се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент и се калкулират съгласно разпоредбите за законна лихва (ОЛП+10%).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика.

Дружеството признава приход в отчета за приходите и разходите, когато има увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или с намаление на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличението на актив или с намалението на пасив.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато се изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху стоките; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

2.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в отчета за приходите и разходите, когато има намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по средства в банкови сметки и депозити в банки. Прихода от лихви се признава в момента на начислението му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихви по търговски заеми и банкови такси. Дружеството отчита като финансови, разходите за разгръщане надисконта за задължението за придобитите права относно съществуващите публични активи по сключения договор с АВиК.

Всички разходи по платими лихви се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

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

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

Към 31.12.2024г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2024г., която е в размер на 10%.

2.20. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази

стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.21. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „кредити и вземания“. Основният фактор за класифицирането на финансовите активи е първоначалното намерение на ръководството на дружеството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив. Покупката на финансов актив се признава обичайно на датата на търгуване. Финансовият актив се зачислява по стойност, определена на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. В баланса вземанията се оценяват по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност на получено, а последващо по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

Полезен живот на дълготрайните активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и за метода на амортизиране, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

В края на отчетния период ръководството е направило преглед на полезния живот на активите и на метода на амортизиране. Очакванията, при определянето на полезния живот и метода на амортизиране при първоначалното въвеждане в експлоатация не се различават значително от оценките направени към 31.12.2024г.

Обезценка на дълготрайни активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Ръководството е направило преглед за съществуването на индикации за обезценка на дълготрайните активи на дружеството към 31 декември 2024 г. на база наличните вътрешни и външни източници на информация и не е установило такива, които показват, че балансовата стойност на дълготрайните активи би могла да се различава трайно от възстановимата им стойност.

Обезценка на материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. В края на всяка финансова година се извършва преглед на наличните материални запаси, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси трудно да реализират своята стойност в дейността поради неизползваемост. Ръководството счита, че не са налице индикации за обезценка на материалните запаси, налични към 31.12.2024г.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията от всички клиенти. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. Към 31.12.2024г. за текущите вземания, които са в период на забава и за съдебните и присъдените вземания е извършена обезценка на основата на анализ на несъбираемост за предходни отчетни периоди.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Нематериален актив – „права на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи, за целите на предоставяне на обществена, строго дефинирана и регулирана услуга - ВиК услуга, възникнала по сключен Договор № АВиК-Д-0022/18.03.2016г. между Водоснабдяване Дунав ЕООД гр.Разград и Асоциацията по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване Дунав ЕООД, гр.Разград

Към датата на влизане на договора в сила и към края на всяка от следващите години до изтичането му, нематериалния актив се оценява по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация или подмяна на съществена част от съществуващите към датата на влизане в сила на договора активи, срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на задължението по изпълнение на инвестиционната програма.

Дисконтовият фактор за годината на признаване на правото на ползване на публични ВиК активи е определен на база на последната месечна стойност от дългосрочния лихвен процент за оценка на степента на конвергенция, която за месец декември на 2016г. е 1,7964%. , като в следващите години от 2017г. до 2019г. лихвеният процент на ДЦК е намалял до 0,1818%. За периода между края на 2019г. и края на 2020г., лихвеният процент е нараснал несъществено и е 0,1900%.

За периода между края от 2023 г. до края на 2024 г., лихвеният процент на ДЦК се е променил както следва: от 4,0104% на 3,9294%.

В края на всеки отчетен период, включително и към 31.12.2024г. се извършва преглед за обезценка на нематериалния актив – „право на достъп“ за експлоатация на публични ВиК актив, като се преизчислява настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции.

Взема се предвид промяната на използвания дисконтов фактор и промяна в задължителното ниво на инвестиции поради промяна на обслужвани територии и други.

Заедно с това се извършва и преглед за валидността на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията по оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.)

3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Най-значимите финансови рискове за дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са денонминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващите ефектите от промяната на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити. Дружеството ползва кредити с фиксиран лихвен процент, поради което не е изложено на лихвен риск по кредити.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск. Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на цените на предлаганите услуги и по отношение на производствени разходи. Продажната цена на предлаганите услуги, поради обществената значимост не може да надвишава социално поносимата цена на ВиК услугата за съответната област. Тя се регулира и одобрява от КЕВР и следва да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

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

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществени продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случай 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 разработването на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и с предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

Кредитният риск на вземанията е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като банките, с които работи дружеството са с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

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

Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Дълготрайни материални активи

	Земя(терени)		Сгради и конструкции		Машини, произв.оборуд вane		Съоръжения		Транспортни средства		Други активи		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
<i>В хиляди лева</i>																
Отчетнастойност																
Салдона 1 януари	762	784	1552	1539	1775	1752	20	20	1223	1186	184	180	0	0	5516	5461
Придобити	0	0	0	13	40	57	0	0	336	64	12	6	393	0	781	140
Отписани	11	22	0	0	65	34	0	0	33	27	3	2	389	0	501	85
Салдона 31 декември	751	762	1552	1552	1750	1775	20	20	1526	1223	193	184	4	0	5796	5516
Натрупана амортизация																
Салдона 1 януари	0	0	737	705	1538	1490	18	18	845	794	147	142	0	0	3285	3149
Начислена амортизация за годината	0	0	30	32	77	80	0	0	86	78	7	7	0	0	200	197
Отписана амортизация	0	0	0	0	58	32	0	0	33	27	4	2	0	0	95	61
Салдо на 31 декември	0	0	767	737	1557	1538	18	18	898	845	150	147	0	0	3390	3285
Балансова стойност на 31 декември	751	762	785	815	193	237	2	2	628	378	43	37	4	0	2406	2231
Балансова стойност на 1 януари	762	784	815	834	237	262	2	2	378	392	37	38	0	0	2231	2312

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 2193хил.лв. (31.12.2023 г.: 2187хил.лв.), в т.ч.сгради 570 хил.,лв. (31.12.2023 г.: 570 хил.лв.), машини и производствено оборудване 1069хил.лв (31.12.2023г.: 1051хил.лв.); транспортни средства 413хил.лв. (31.12.2023г.: 431хил.лв.); съоръжения и други– 141хил.лв. (31.12.2023г.: 135хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти		Други НДА		Право на ползване на публични активи		Общо	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
<i>В хиляди лева</i>								
Отчетна стойност								
Салдона 1 януари	106	106	35	48	6071	6218	6212	6372
Придобити	1	0	0	0	31	0	32	0
Отписани	12	0	14	13	0	147	26	160
Салдона 31 декември	95	106	21	35	6102	6071	6218	6212
Натрупана амортизация								
Салдона 1 януари	86	82	34	45	3255	2850	3375	2977
Начислена амортизация за годината	4	4	0	2	384	405	388	411
Отписана амортизация	12	0	14	13	0	0	26	13
Салдона 31 декември	78	86	20	34	3639	3255	3737	3375
Балансова стойност на 31 декември	17	20	1	1	2463	2816	2481	2837
Балансова стойност на 1 януари	20	24	1	3	2816	3368	2837	3395

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 81хил.лв. (31.12.2023 г.: 103хил.лв.).

Към датата на влизане в сила на Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност е определена като е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи, срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на задължението по изпълнение на инвестиционната програма. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт, като са спазени основните предположения залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променя Обособената територия. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора от 7,196 хил.лв. става 6,785 хил.лв. Тази промяна води до намаление на отчетната стойност на нематериалния актив със 134 хил.лв. Независим експерт е извършил актюерски изчисления за пресмятане на настоящата стойност на правото на ползване на нематериалния актив. Направена е актуализация на настоящата стойност към 31.12.2018г. и за всяка от следващите години до изтичане на договора, за правото на достъп до и за експлоатация на

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

публични активи по инвестиционната програма, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение. През всяка от следващите години отчетната и балансовата стойност на нематериалния актив е преизчислявана в съответствие с оценката на настоящата стойност на задължението за инвестиции на база данните за реално извършените инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи и актуализация на предположенията залежали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

Към 31.12.2024г. е извършен преглед за валидността на основните предположения, които са засегнали във формулата на изчисленията на настоящата стойност на задължението за инвестиции – разпределение на инвестициите по години и дисконтовата норма.

В резултат на това отчетната стойност на нематериалния актив Правонаползванена публични активи е увеличенас 31 хил. лв.

6. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Материали	1034	1021
Незавършено производство	80	84
Общо	1114	1105

7. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Вземания от клиенти	2,700	2,341
Обезценка на вземания от клиенти	(235)	(172)
Вземания от клиенти (нетно)	2,465	2,169
Съдебни и присъдени вземания	349	283
Обезценка на съдебни вземания	(219)	(203)
Съдебни и присъдени вземания (нетно)	130	80
Вземания по предоставени аванси	43	4
Други вземания, в т.ч. число	176	215
Надвнесен корпоративен данък	49	-
Пари на път	100	149
Гаранции за изпълнение	26	65
Други	1	1
Общо	2,814	2,468

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни.

Движението на обезценката на вземанията от клиенти е:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Обезценка в началото на годината	(375)	(365)
Отписана обезценка на отписани вземания	36	41
Начислена обезценка за периода	(115)	(51)
Обезценка в края на годината	(454)	(375)

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Всички вземания са краткосрочни. Дружеството е завело дела за събиране на просрочени вземания от продажби.

Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика. Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2024г. и към 31 декември 2023г.

8. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Парични средства в каса лева	11	13
Парични средства в банкови сметки в лева	1161	456
Срочни депозити	-	-
Блокирани парични средства	15	15
Парични еквиваленти	-	-
Общо	<u>1187</u>	<u>484</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД ползва банкова гаранция в размер на 12 хил.лв. в полза на АВиКна обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване Дунав ЕООД гр.Разград, за изпълнение на поетите от дружеството задължения по Договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията. Гаранцията е обезпечена с предоставяна незалог върху вземане по депозитна сметка в размерна 15 хил. лв. Гаранцията е с падеж 14.07.2026г.

9. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Предплатени разходи	19	48
Общо	<u>19</u>	<u>48</u>

10. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31 декември 2024г. основният капитал е напълно внесен и е в размер на 1,105 хил.лв. разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

Съгласно Протокол № ТЗ-45/09.10.2020г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, в качеството му на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД и на капитала на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД, е взел решение за извършване на непарична вноска на дяловете на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД в капитала на „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

На 24.11.2020г. след вписана промяна в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ едноличният собственик на капитала на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД е „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

Към 31 декември 2024 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023г.</i>
Други резерви	2,935	2,946
Резерв от преоценки	909	917
Общо	<u>3,844</u>	<u>3,863</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година**

Движението на другите резерви е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Салдона 1 януари	2,946	2,967
Нетна печалба за годината	-	-
Отписани публични активи	(11)	(21)
Общо	2,935	2,946

Движението на резерва от последващи оценки е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Салдона 1 януари	917	929
Намаления на резерва от последващи оценки от отписани публични активи	(8)	(12)
Общо	909	917

Към 31 декември 2024 г. натрупаните печалби (загуби) на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Неразпределена печалба от минали години	595	587
Печалба след облагане с данъци от текущата година	896	(233)
Непокрита загуба	(1,531)	(1,298)
Общо	(40)	(944)

11. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на счетоводния баланс при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2024 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	512	508
Разход за текущ стаж за периода	92	75
Разход за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	23	10
Плащания през периода	(101)	(84)

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година**

Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	135	3
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	-	(48)
Актюерски (печалби) от промяна на демографски предположения	10	5
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	125	46
Настояща стойност на задължението на 31 декември	661	512

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2024 и 2023 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	653	505
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	8	7
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	661	512

Начислените суми в отчета за приходите и разходите по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Разход за текущ стаж	92	75
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви	23	10
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	135	3
Актюерски (печалби) от промяна на демографски предположения	10	5
Актюерски (печалби) загуби от промени в финансовите предположения	-	(48)
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	125	46
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	250	88

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2024 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 4.00 % (2023 г.: 4.00 %). Направеното предложение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДКЦ в България с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3% годишен ръст за годината след 2025г. и 9,5% за 2025г.(2023г.: 3% годишен ръст за годината след 2024г. и 19,68% за служителите със заплати до 1000,00 лева и 10,5% заостаналите служители за 2024г.)
- смъртност – използвани са таблици за смъртност и средна продължителност на настоящият живот на населението по пол през периода 2021-2023, съгласно сайта на Националният статистически институт;

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

- темп на текучество – между 0% и 23% в четири обособени възрастови групи (2023г. между 0% и 23%).

Тази програма с определени доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Средно претегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 4 години и 1 месеца.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 180хил.лв.

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база насравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	(12)	(13)
Данъчен ефект от преоценен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	(58)	(59)
	<u>(70)</u>	<u>(72)</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	5	6
Задължения към персонала при пенсиониране	66	51
Доходи на физически лица	9	5
Търговски и други вземания	46	38
Данъчна загуба	-	33
Задължения с изтекла давност	1	1
	<u>127</u>	<u>134</u>
Нетни данъчни активи (пасиви)	<u>57</u>	<u>62</u>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в печалбаили (загуба)	Признати в СК	Салдо
	31 декември 2024 г.			31 декември 2023 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	(12)	1	-	(13)
Данъчен ефект от преоценъчен резерв на неамортизируеми дълготрайни активи	(58)	-	1	(59)
Търговски и други вземания	46	8	-	38
Начисления за неизползван платен отпуск	5	(1)	-	6
Задължения към персонала при пенсиониране	66	15	-	51
Доходи на физически лица	9	4	-	5
Задължения с изтекла давност	1	-	-	1
Данъчна загуба	-	(33)	-	33
	<u>57</u>	<u>(6)</u>	<u>1</u>	<u>62</u>

13. Задължения за заеми

Дружеството има сключен договор за заем с Българския ВиК Холдинг ЕАД, с предмет погасяване на изискуеми и ликвидни задържания на Водоснабдяване Дунав ЕООД за електроенергия в размер на 438 хил.лв. Годишната лихва е в размер на 2,88%. Срокът за погасяване, заедно с дължимата лихва, е 8 години и изтича на 20.12.2029г. За обезпечаване на предоставения кредит е заемополучателят е издал запис на заповед, платим на предявяване.

През 2024год. дружеството има сключени и два краткосрочни заема с Българския ВиК Холдинг ЕАД. Първият е с предмет погасяване на изискуеми и ликвидни задържания на Водоснабдяване Дунав ЕООД за електроенергия в размер на 200 хил.лв. Годишната лихва е в размер на 4,94%. Срокът за погасяване, заедно с дължимата лихва, е 9 месеца и изтиче на 07.12.2024год. За обезпечаване на предоставения кредит заемополучателят е издал запис на заповед, платим на предявяване. Към 31.12.2024г. заемът е погасен.

Вторият кредит е за погасяване на просрочени задължения към Басейнова дирекция Дунавски район за такса водоползване за 2023 година в размер на 136773,21 лв. Годишната лихва е в размер на 4,71%. Срокът за погасяване, заедно с дължимата лихва е 12 месеца и изтича на 09.07.2025 год. За обезпечаване изпълнението на задължението дружеството е издало запис на заповед, платим на предявяване.

<i>В хилядилева</i>	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Дългосрочна част на задължения по кредити	219	274
Краткосрочна част на задължения по кредити	135	55
Общо	<u>354</u>	<u>329</u>

14. Задължения по получени аванси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Задължения за получени аванси	162	-
Общо	<u>162</u>	<u>-</u>

Получените аванси са по сключен предварителен договор за покупко-продажба на недвижим поземлен имот находящ се в гр.Попово, обл. Търговище.

15. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024г.</i>	<i>31 декември 2023г.</i>
Задължения към доставчици	1,553	1,337
Общо	1,553	1,337

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност.

16. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Начисления за възнаграждения	423	375
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	46	51
Задължения към социалното осигуряване	183	126
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	9	10
Общо	661	562

17. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Задължение за ДДС	45	88
Задължения по ЗДДФЛ	14	-
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	247	243
Задължения за корпоративен данък	-	5
Задължения за наеми	-	4
Общо	306	340

18. Задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>
Нетекуча част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	1,059	1,512
Текуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	329	495
Общо	1,388	2,007

Задължението по придобитите права са пояснени в т.5 Дълготрайни нематериални активи.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Нетекущата част от право за ползване на публични ВиК активи включва задължение за придобито право дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет. Задължението за правото на ползване на публични ВиК активи е представено в Счетоводния баланс в статия "други задължения".

19. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Гаранции	23	35
Лихви и неустойки и санкции	-	29
Други задължения	61	60
Общо	84	124

20. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Приходи от продажба на ВиК услуги	15,314	13,251
Приходи от продажба на други услуги	119	117
Общо	15,433	13,368

Приходите от продажба на ВиК услуги могат да бъдат представени по вид на услугата, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Приходи от доставяне на питейна вода	13,341	11,557
Приходи от доставяне на вода на други ВиК оператори	294	181
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,348	1,241
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	331	272
Общо	15,314	13,251

Приходи от продажба на други услуги в размер на 119хил.лв (2023г.:117хил.лв.) включват услуги по откриване, закриване и промяна на партиди, ремонт на водомери, В и К услуги, услуги, извършвани със специализирани почистващи машини, услуги по Договор за партньорство с Изипей АД, услуги по извършване на физико-химичен анализ на отпадъчни води.

21. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма	731	825
Лихви за забава	61	50
Приходи от продажба на материали	42	39
Приходи от финансиране	701	279
Неустойки от клиенти от замърсени отпадъчни води	260	57
Приходи от наеми на имоти	8	11
Възстановени съдебни такси	27	35
Други приходи	10	11
Общо други приходи от дейността	1,840	1,307

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година**

Приходите свързани с изграждане на публични активи по инвестиционната програма, съгласно договора с АВиК, могат да бъдат представени по отделни видове предоставяни услуги, според използваемостта на активите, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма:		
Приходи от от изградени активи за доставяне на вода	637	772
Приходи от изградени активи за пречистване на вода	94	46
Приходи от изградени активи за отвеждане на вода	-	7
Общо други приходи от дейността	<u>731</u>	<u>825</u>

Приходите от финансиране в размер на 701 хил.лв са от компенсирани разходите за ел.енергия за 2024г. по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия. Приходите от финансиране в размерна 279 хил. лв. за 2023г. са за компенсиране на разходите за ел. енергия по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия.

22. Суми с корективен характер в отчета за приходите и разходите

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Разходи за придобиване на активи по стопански начин:		
- за публични активи по инвестиционна програма	728	775
- за собствени активи	41	21
Общо	<u>769</u>	<u>796</u>

23. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Електрическа енергия	5,523	5,863
Материали за аварийен и текущ ремонт	293	282
Горива и смазочни материали	214	209
Разходи за изграждане на публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	295	427
Разходи за куаголант и обеззаразяване	51	98
Разходи за активи под прага на същественост	119	105
Разходи за работно облекло	30	29
Канцеларски и офис материали	12	13
Други материали	109	57
Общо	<u>6,646</u>	<u>7,083</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година****24. Разходи за външни услуги**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Такси по Закона за водите	247	243
Ремонт на активи	350	178
Разходи за изграждане на публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	221	167
Суми по договори за инкасиране	150	138
Консултантски услуги	52	31
Химически и микробиологични анализи	65	47
Услуги по охрана	83	85
Данъци и такси	46	45
Застраховки	50	48
Комукационни услуги	39	32
Проверка на съоръжения	11	6
Външни услуги за поддръжка	85	89
Правни услуги	28	36
Такса регулиране	17	18
Наеми	5	4
Депониране на неопасни отпадъци	7	8
Разходи за доставяне на вода	22	42
Такса радио честоти	1	-
Квалификация	12	7
Транспортни разходи	20	-
Други	87	79
Общо	<u>1,598</u>	<u>1,303</u>

Договорените разходи за годината за одит по закон и други, свързани с одита услуги, са в размер на 17 хил. лв. (2023 г. – 18 хил. лв.)

25. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Разходи за заплати и други плащания на персонала	5,349	4,308
Разходи за социално осигуряване и други плащания	1,417	1,152
Начисления за неизползвани отпуски	(5)	14
Начисления за обезщетения след пенсиониране	250	88
Общо	<u>7,011</u>	<u>5,562</u>

26. Разходи за обезценка

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Обезценка на вземания	115	51
Общо	<u>115</u>	<u>51</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година****27. Други разходи за дейността**

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Санкции РИОСВ	105	69
Охрана на труда	33	5
Съдебни такси	32	34
Разходи за командировки и пътувания	28	24
Балансова стойност на бракувани активи	8	4
Други разходи	32	57
Общо	238	193
Балансова стойност на продадени активи:		
-публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	731	825
- материали	14	17
Общо балансова стойност	745	842
Общо други разходи	983	1035

28. Финансови разходи

<i>В хилядилева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Разходи за разгръщане на дисконта на задължението за придобитите права	82	55
Разходи за лихви по търговски заем	15	10
Банкови такси	7	4
Общо	104	69

29. Разход за данък върху печалбата

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2024 г.</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	954	(100)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2023 г.: 10 %)	95	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	6	(6)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	101	(6)

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2024 г.</i>	<i>2023 г.</i>
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	997	(239)
Текущразход (приход) заданък 10% (2023 г.: 10%)	95	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики:	6	(6)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	101	(6)

30. Свързани лица и сделки с тях

Едноличен собственик на капитала - „Български ВиК холдинг“ ЕАД - дружество учредено въз основа и в изпълнение на Разпореждане № 1 на Министерски съвет от 22 януари 2020г. с предмет на дейност – придобиване и управление на участия в дружества от отрасъл ВиК и дружества свързани с изграждане, ремонт и реконструкция на ВиК инфраструктура и други. Едноличен собственик на капитала му е държавата, представлявана от министъра на регионалното развитие и благоустройство.

Ключов управленски персонал

Инж. Стоян Иванов – Управител

Други – всички предприятия, свързани с Държавата.

Сръзани лица под общ контрол, с които Дружеството има осъществени сделки и налични разчети са:

Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище

Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Исперих

Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Русе

Вик Енерджи Груп ЕООД

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

През отчетния период са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Приходи от взаимоотношения със свързани лица:

Сделка	Оборот	Оборот
	към 31.12.2024 г. хил.лв	към 31.12.2023г. хил.лв
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище		
1. Приходи от доставянена вода	223	158
2. Приходи от наем на активи	6	10
3. Приходи от продажба на материали	-	5
	<u>229</u>	<u>173</u>
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Исперих		
1. Приходи от доставянена вода	17	21
	<u>17</u>	<u>21</u>
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Русе		
1. Приходи от доставянена вода	54	2
2. Приходи от лабораторни анализи	2	1
	<u>56</u>	<u>3</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година****Разходи от взаимоотношения със свързани лица:**

Сделка	Оборот към 31.12.2024 г. хил.лв	Оборот към 31.12.2023г. хил.лв
Вик Енерджи Груп ЕООД		
1.Разходи за доставка на електроенергия	4366	-
	<u>4366</u>	<u>0</u>

Български ВиК Холдинг ЕАД

	Оборот към 31.12.2024 г. хил.лв	Оборот към 31.12.2023г. хил.лв
1.Получен краткосрочен заем	337	-
Общо:	<u>337</u>	<u>-</u>

Български ВиК Холдинг ЕАД

	Оборот към 31.12.2024 г. хил.лв	Оборот към 31.12.2023г. хил.лв
1.Платени краткосрочени заем	257	-
2.Платен дългосрочен заем	55	55
3.Платени лихви по заеми	15	10
Общо:	<u>327</u>	<u>65</u>

Вземанията от свързани лица към 31 декември, са както следва:

	За периода завършващ на 31 декември 2024 г.	За периода завършващ на 31 декември 2023г.
<i>В хиляди лева</i>		
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище	68	9
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Исперих	1	-
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Русе	3	2
Общо	<u>72</u>	<u>11</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември, са както следва:

	За периода завършващ на 31 декември 2024 г.	За периода завършващ на 31 декември 2023г.
<i>В хиляди лева</i>		
Български ВиК Холдинг ЕАД	354	329
Вик Енерджи Груп ЕООД	1189	-
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище	160	-
Общо	<u>1703</u>	<u>329</u>

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

На 24 юли 2024 година между „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище е сключен предварителен договор за покупко – продажба на недвижим поземлен имот с идентификационен номер 67649.503.326 ведно с построените в него сгради. Стойността, която „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище ще трябва да заплати е 321700.00 /триста двадесет и една хиляди седемстотин/ лв./ Договорено е разсрочено плащане както следва:

- Първа авансова вноска в размер на 27000,00 /двадесет и седем хиляди/ лв. платима в срок до 30 календарни дни от деня на подписване на предварителния договор;
- 10 /десет/ авансови месечни вноски по 27000,00 /двадесет и седем хиляди/ лв. до последната дата на всеки следващ месец;
- Последна вноска в размер на 24700,00 /двадесет и четири хиляди и седемстотин/ лв. в деня на подписване на окончателния договор и прехвърляне на имота на името на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище в изискващата се от закона нотариална форма.

Към 31.12.2024 година платените от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище авансови вноски са в размер на 160 хил. лв.

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2024г. възлизат на 85 хил. лв, (31.12.2023 г: 85хил.лв.)

31. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които ръководството да оценява като коригиращи или некоригиращи събития по смисъла на Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Дата: 24.03.2025г.

Diana Petrova Veselinova
Digitally signed by Diana Petrova Veselinova
Date: 2025.03.24 10:44:57 +02'00'
Главен счетоводител:
/ Диана Веселинова/

Stoyan Raykov Ivanov
Digitally signed by Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24 11:16:01 +02'00'
Управител:
/ инж. Стоян Иванов/

ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

www.oditfin.bg

9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк“ № 122, вх.Б, ап.80
9000, гр. Варна, ул. „Цар Асев“ № 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. „Войнишка“ № 5, вх.А, ап.1
тел.: (+359) 052/991214; 052/991122; e-mail: fok2002@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Водоснабдяване – Дунав ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Водоснабдяване – Дунав ЕООД „Дружеството“, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

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

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Договор с Асоциацията по ВиК. Признаване и оценяване на нематериален актив „Право на ползване на публични активи“ и задължението за придобитото право за ползване.

В тази област нашите одиторски процедури включиха:

- Проверка на издадените на членовете на Асоциацията по ВиК фактури за

Дружеството има сключен Договор за стопанисване, поддръжане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на услугите по водоснабдяване, отвеждане, пречистване на вода, присъединяване на потребителите към водоснабдителните и канализационните мрежи на обособената територия на Дружеството с Асоциацията по В и К на обособената територия обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав ЕООД. Този договор предоставя на Дружеството право да стопанисва и експлоатира публичните ВиК активи, срещу което се задължава да постигне задължително ниво на инвестиции в публични ВиК активи за срока на договора. Дружеството отчита нематериален актив „Право на ползване на публични активи“ с балансова стойност към 31.12.2024г. 2463 хил. лв., което представлява значителна част от активите на Дружеството – 24% и задължение за придобитото право за ползване на активите с балансова стойност към 31.12.2024г. 1388 хил. лв. (31% от пасивите). При изчисляване на настоящия стойност на задължението ръководството с помощта на сертифициран актюер, прави преценки и предположения свързани с разпределението на инвестициите по години и дисконтовия фактор. Задължението за правото на ползване се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция и модернизация на съществуващите публични ВиК активи) в размер на 731 хил. лв. за 2024г.

- извършените инвестиции и отчетите за изпълнените инвестиционни обекти;
- Проверка на работните карти, количествено-стойностните сметки, протоколите за въвеждане в експлоатация на извършените инвестиции;
 - Проверка на формирането на себестойността на извършените инвестиции;
 - Проверка на издадените от членовете на Асоциацията по ВиК фактури за предоставените права за експлоатация на публичните ВиК активи;
 - Проверка на модела за признаване и оценяване на актива за правото на ползване на публичните ВиК активи и задължението за придобитото право за ползване, разходите за амортизация и разходите за лихви.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад за дейността и Декларация за корпоративно управление изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими към Дружеството но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено

несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на Годишния доклад за дейността и Декларацията за корпоративно управление ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на

ценни книжа, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в Годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100н, ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от Декларацията за корпоративно управление, не съдържа случаи на съществено неправилно докладване.

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

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

- Одиторско дружество „Финанс одит консулт 2002“ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. на Водоснабдяване – Дунав ЕООД, „Дружеството“ с решение на едноличния собственик от 09.08.2024г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние сме предоставили следната услуга на Дружеството, която не е посочена в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството: Извършване на договорени процедури в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен) „Ангажименти за договорени процедури“ по отношение на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите за спазването на чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и

Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) от страна на
Водоснабдяване – Дунав ЕООД към 31.12.2023г.

25 март 2025г.
място на съставяне гр. Варна

Fanka
Georgieva
Noneva

Digitally signed by
Fanka Georgieva
Noneva
Date: 2025.03.25
10:39:56 +02'00'

Фанка Нонева
Регистриран одитор отговорен за одита,
Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД, одиторско
дружество, рег. № 101
9000, гр. Варна, бул. Осми Приморски полк 122, вх. Б, ап. 80



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД гр. Разград

през 2024 година

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството. Годишният доклад за дейността съдържа и изискуемата информация по Приложение № 2, към чл. 21, т.1, буква “а” от Наредба №2 от 09.11.2021г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, относима за лицата по § 1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, на основание чл.100н, ал.7, т.2 от ЗППЦК.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Водоснабдяване – Дунав ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991г., вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 826043778 при Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията.

Седалището и адреса на управление е Република България, гр. Разград, ул. Сливница № 3-А.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София. Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон и чл. 25 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Основният капитал на дружеството е в размер на 1,105,000 лева, разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях и е внесен изцяло.

Към 31.12.2024 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление.

Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността по предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите в общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет от област Разград .

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане от подземни води за питейно и битово водоснабдяване и разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към МОСВ.

За правото за водоползване Дружеството заплаща такса в размер определен по Тарифата за таксите за водовземане и ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерски съвет № 183 от 2016 год.

Съгласно чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите, съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води, са публична държавна и/или общинска собственост и същите са предоставени за стопанисване, поддържане и експлоатация от Асоциацията по ВиК на територията обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

II. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ –ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2024 ГОДИНА

"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД гр. Разград предоставя ВиК услуги в 61 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет. Числеността на населението на територията, обслужвана от Дружеството през 2024 г. е 75 717 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 75 267 жители или 99.4%. Отвеждане и пречистване на

отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Кубрат, в които канализационни услуги ползват 30 925 жители. Това представлява 41.0% от общия брой жители.

Дружеството експлоатира 40 бр. водоснабдителни групи, осигуряващи питейна вода във всички 62 населени места на обслужваната територия.

През 2024 г. са издадени две нови разрешителни за водоземане от подземни води – за ШК №1 гр.Цар Калоян и ДС Цар Калоян.

От три водоснабдителни групи се подава вода на други ВиК-оператори.

Системите и съоръженията предоставени за изпълнение на основната дейност по доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води са:

- 135 бр. водоизточници от които в експлоатация 93 бр., в т.ч. 32 бр. шахтови кладенци, 26 бр. каптажи, 5 бр. дренажи, 21 бр. дълбоки сондажи, 3 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци "Раней";
- 94 бр. помпени станции с обща мощност 21 614 kW, от които 76 бр. са в експлоатация;
- 138 бр. напорни, черпателни и преходни водоеми с общ обем 94 979 м³;
- 1442 км водопроводи, от които 570 км довеждащи и 872 км разпределителни водопроводи. Азбесто-циментови са 65.7% от водопроводите, а останалите са стоманени, PVC, полиетиленови и манесман. Водопроводите са експлоатирани в порядъка от 50 до 90 години, т.е. те са в края или надвишават амортизационния си срок;
- три гравитационни канализационни системи с дължина на колекторите 23 км и канализационна мрежа 95 км;
- четири канализационни помпени станции на ВКМ в гр. Кубрат;
- три пречиствателни станции за отпадъчни води, като ПСОВ - Разград е въведена в експлоатация през 1974г., ПСОВ - Лозница – въведена в експлоатация през 1976 г. и реконструирана през 2013 г. и ПСОВ – Кубрат, въведена в експлоатация 2015 г. Технологията на пречистване и на трите станции е с механично и биологично стъпало.

Водоснабдяването се осъществява от водоизточници в обособената територия и от система "Дунав". Около 96% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 4% - гравитационно.

Хидрогеоложките и географски дадености на региона обуславят изключително високия дял на добитата чрез изпомпване вода и големия брой на енергоемките водоснабдителни съоръжения, ползвани от Дружеството. Преодоляване на големите разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата (чрез помпи) определя по-големия разход на електрическа енергия за единица обем транспортирана вода.

Съоръженията на система "Дунав" са разположени по протежение на 80 км и водата се транспортира на 6 подема (6 помпени станции) като първия подем е на 18 м. надморска височина, а последния – на 380 м. надморска височина.

Водата от дълбоките сондажи се изпомпва от 200 – 220 м. под котата на терена и се транспортира до напорни водоеми, преодолявайки денивелация от още 100 – 130 м. като по такъв начин се получават напори от 300 – 350 м. воден стълб.

Пресеченият терен и преодоляването на големи разлики в надморските височини на терена при транспортирането на водата налагат поддържането на сравнително високо налягане във водопроводните мрежи. Това от своя страна и лошото състояние на водопроводните мрежи води до чести аварии и по-големи загуби на вода.

Капацитетът на системите и съоръженията по тях е по-голям от необходимия за обслужването на населението. Така например водоснабдителна система "Дунав" е

проектирана и изградена за дебит 1400 л/сек. С капацитет да водоснабдява градовете Разград, Повопо, Лозница, Цар Калоян, Търговище, Шумен и Нови Пазар, но поради демографския срив изградена и останала да функционира само за Разград.

Въпреки намаляването на консумацията на вода в частния и обществен сектор се налага поддържането на всички изградени съоръжения и водоснабдителни мрежи.

Горните обективни фактори оказват влияние върху ефективността от дейността на Дружеството.

Състоянието на системите и съоръженията, и неблагоприятните външни фактори, оказващи въздействие върху ефективността от дейността на Дружеството, изискват добри организаторски и управленски умения и висок професионален опит от ръководния екип и изпълнителския състав.

За водоснабдяване на населените места на петте общини са обособени експлоатационни райони и район система Дунав. Съществуват две помощни звена в Дружеството – звено за ремонт на помпени агрегати (РПА) и звено контролно измервателни прибори и апаратура (КИП и А). Дружеството разполага с акредитирана лаборатория за изпитване на води (ЛИВ).

За подобряване на услугата Водоснабдяване и намаляване на загубите на вода през 2024г. са отстранени общо 1 308 броя аварии по водоснабдителната система, в т.ч.: по довеждащите водопроводи – 290 бр., по разпределителните водопроводи – 778 бр., на сградните водопроводни отклонения – 233 бр., по арматури – 5 бр. и на помпени станции – 2 бр.

По водоснабдителните мрежи и съоръжения са извършени аварийни и текущи ремонти както следва: по водоизточниците – 33 бр., по довеждащите водопроводи – 330 бр., по разпределителните водопроводи – 820 бр., по СВО – 2 686 бр., по помпените станции – 135 бр., по оборудването, апаратурата и машини за водоснабдяване – 159 бр., по сградите за водоснабдяване – 42 бр., механизация и транспортни средства за водоснабдяване – 385 бр., профилактика – 180 бр.

Подменени са 123 броя СВО с дължина 1 413м, 1 088 довеждащи водопроводи и разпределителни водопроводи с дължина 1 054м. Извършихме подобрения и реконструкции на 13 бр. водоизточника, 5 бр. резервоари, 11 бр. ПС, 37 бр. СК и ПХ.

За обезпечаване на водоснабдителните съоръжения с помпено оборудване през 2024 година е извършен ремонт на 52 броя помпени агрегати. Извършен е демонтаж, аварийен ремонт и монтаж на помпените агрегати в петнадесет дълбоки сондажи. От звеното за ремонт на помпени агрегати са извършени и услуги на 12 външни клиента.

По контрола за качеството на доставяната питейна вода и заустваните отпадъчни води през 2024 г. ЛИВ е изпълнила мониторинг на питейни подземни и отпадъчни води по общ брой заявени проби 762, от които 288 бр. са проби от питейна вода и 474 бр. от отпадъчна вода.

По външен мониторинг са заявени 517 бр. проби, от които 266 проби са за отпадъчна вода и 251 бр. за питейна вода. Общия брой на анализите по съответните изпитани показатели за двата вида води са 4 420 бр.

Заявени са 245 бр. проби от външни клиенти, от които 208 бр. за отпадъчна вода и 37 бр. за питейна вода, като общия брой на анализите по съответните изпитани показатели общо за двата вида води са 1 287 бр.

Извършените дейности по СКАДА са: Изградена е изцяло нова СКАДА за ЕР Кубрат, включваща 17 бр. обекта с визуализация на дебит и налягане, и управление на помпените агрегати.

През 2024 г. не са констатирани аварии на канализационната мрежа и в КПС. По канализационните мрежи са извършени 68 бр. текущи ремонти, в т.ч. по канализационните мрежи – 17 бр., по СКО – 3 бр., по механизация и транспортни средства за ПСОВ – 9 бр., профилактика – 39 бр.

През отчетната година в ПСОВ са извършени текущи ремонти както следва: по съоръжения за пречистване – 15 бр., по помпени станции в ПСОВ – 4 бр., по оборудването, апаратурата и машини за ПСОВ – 11 бр., по сгради в ПСОВ – 2 бр., по механизация и транспортни средства за ПСОВ – 19 бр., профилактика – 1 бр.

В изпълнение на програмата са собствен мониторинг на качеството на отпадъчните води през 2024 година са взети общо 49 броя проби, като всичките 49 проби отговарят на условията включени в разрешителното за заустване.

През 2024 г. са изпитани 14 броя проби на отпадъчни води от предприятия заустващи във ВКМ, 4 броя проби на отпадъчни води от предприятия доставяни с цистерни, начислени са 3 броя неустойки за превишение на максимално допустимите концентрации на вещества в отпадъчните води на стойност 259 964лв.

През 2024 година са извършени 159 броя предварителни проучвания и съгласувания на скици на имот, издадени са 100 броя становища с изходни данни за проектане, 122 броя съгласуване на инвестиционни проекти и 17 броя становища за въвеждане в експлоатация на строежи.

През отчетния период към водоснабдителните мрежи са присъединени 34 нови потребители, а към канализационните мрежи – 15 нови потребители.

През 2024 г. за реконструкция на съществуващи активи и за придобиване на нови активи са усвоени средства в размер на 1,120 хил.лв. Вложените средства за активи публична собственост са в размер на 728 хил. лв. и 392 хил. лв. в корпоративни активи. Инвестициите са финансирани със собствени средства.

На база Решения на Министерски съвет за одобряване на Програма за компенсирание на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за 2024 година Дружеството, като стопански потребител на електроенергия, получи компенсации в размер на 701 хил. лв. Резултатите от дейността през 2024 година, съпоставени с изпълнението на предходната година са обобщени както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
1	Подадена вода – общо	х.м3	11,477	11,117	360	3,24
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	11,193	10,954	239	2,18

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	284	163	121	74,23
2	ПИБ (фактурирана) – общо	х.м3	3,307	3,133	174	5,55
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	3023	2,970	53	1,78
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	284	163	121	74,23
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	22,794	21,702	1,092	5,03
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	1,420	1,403	17	1,21
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	2,384	2,485	-101	-4,06
6	Приходи - общо	х.лв.	18,042	15,472	2,570	16,61
7	Разходи - общо	х.лв.	17,045	15,711	1,334	8,49
8	Брутна печалба (загуба)	х.лв.	997	(239)	1,236	517,15
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	15,433	13,368	2,065	15,45
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	5,8	(1,80)	7,6	(4,22)

III. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни рискове. От страна на ръководството на Дружеството рисковете текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Систематични рискове

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на Дружеството е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от

правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членството на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за адаптиране на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо и влияе.

Макроикономически рискове

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни влияния върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да предизвика много лесно обща икономическа нестабилност и обратното - стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективния макроикономически фактор на стабилността.

При въвеждането на системата на валутен борд в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев - германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1 (преди деноминация). Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1.95583 лева за едно евро.

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията. Съгласно индекса на потребителските цени средногодишната инфлация е както следва:

Средногодишна инфлация								
2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
-0.8%	2.1%	2.8%	3.1%	1.7%	7.8%	16.9%	9,5%	2,4%

Посочените данни илюстрират стремеж за овладяване на инфлацията, което е от изключително значение за присъединяване на България към еврозоната.

Риск от лицензионни режими

Лицензионните и разрешителните режими в България представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими.

Правителството е предприело политика по намаляване и опростяване на тези процеси.

Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Бюджет 2024 г. заложи на политики и мерки, като забавяне на растежа на БВП по линия на потреблението, износа и изменение на запасите и отслабване на инфлационния натиск, стимулиране на частната инвестиционната активност, данъчно-осигурителна политика свързана с подобряване на събираемостта и предотвратяване на възможности за укриване и невнасяне на данъци и осигуровки, 100% дивидент за държавата от държавните дружества и предприятия, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на Дружеството.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на Дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на Дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на Дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на Дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На територията на област Разград не е извършена консолидация на всички общини в една АВиК, което от своя страна би могло да доведе до невъзможност за финансиране по ОП на Еврофондовете.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което ако се превърне в тенденция, би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността на дружеството зависи главно от наличието на парични средства и краткотрайни активи. Другият основен фактор, който влияе силно, е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и вземанията от клиентите на Дружеството. Дружеството се стреми да

поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск. Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на цените на предлаганите услуги и по отношение на производствени разходи. Продажната цена на предлаганите услуги, поради обществената значимост не може да надвишава социално поносимата цена на ВиК услугата за съответната област. Тя се регулира и одобрява от КЕВР и следва да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на Дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на Дружеството е винаги да може да посреща текущите си задължения.

Кредитен риск

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 осигурява снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се изразява в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността Дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

IV. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА.

Брутния финансов резултат на Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград за 2024г. е печалба в размер на 997 хил.лв.

Приходите от дейността възлизат на 18,042 х. лв., при 15,472 х. лв. за 2023г., или 16,61% по-вече.

От всички приходи, нетните приходи от продажби на Дружеството са 15,433 х. лв.

Извършените разходи за дейността през 2024г. са в размер на 17,045 х. лв., при 15711 х. лв. за 2023г.

Разходите се разпределят, както следва:

- разходи за материали – 6,646 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 5,523 хил. лв, при 7,083 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 5,863 хил.лв. за 2023 г.;
- разходи за външни услуги – 1,598 х. лв., при 1,303х. лв, за 2023 г.;
- разходи за персонала в т.ч. социални осигуровки – 7,011 х. лв., при 5,562 х. лв. за 2023 г.;

- разходи за амортизации - 588 х. лв., при 608 х. лв. за 2023 г.;
- разходи за обезценка на текущи активи – 115х. лв., при 51х. лв. за 2023 г.;
- други разходи – 983 х. лв., при 1035 х. лв. за 2023 г.

Отчетените финансови разходи за 2024 г. са в размер на 104 х. лв. (2023г. - 69 х. лв.).

Трудови ресурси

Средносписъчен брой в началото на годината - 01.01.2024 г.- 244 бр.

Средносписъчен брой в края на годината -31.12.2024г. - 246 бр.

- Средна брутна работна заплата за 2024 г. – 1,778 лв.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2024 г. спрямо 2023г. са както следва:

№:	Показатели:	2024 година	2023 година	Изменение	
				хил.лв.	%
1	Нетни приходи от продажби	15 433	13 368	2 065	15.45
2	Общо приходи	18 042	15 472	2 570	16.61
3	Общо разходи	17 045	15 711	1 334	8.49
4	Печалба	896	(233)	1 129	(484.55)
5	Собствен капитал	4 909	4 024	885	21.99
6	Задължения (вкл. провизии и сходни задължения)	5 169	5 211	(42)	(0.81)
7	Обща сума на активите	10 078	9 235	843	9.13
8	Краткотрайни активи	5 134	4 105	1 029	25.07
9	Разходи за бъдещи периоди	19	48	(29)	(60.42)
10	Текущи (краткотрайни активи) (8-9)	5 115	4 057	1 058	26.08
11	Краткосрочни задължения	3 230	2 913	317	10.88
12	Краткосрочни вземания	2 814	2 468	346	14.02
13	Парични средства	1187	484	703	145.25
14	Текущи задължения	3 230	2 913	317	10.88
Рентабилност:					
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.058	(0.017)	0.075	(433.10)
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.183	(0.058)	0.240	(415.22)
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.173	(0.045)	0.218	(487.67)
18	Коеф. на капитализация на активите	0.089	(0.025)	0.114	(452.38)
Ефективност:					
19	Коеф. на ефективност на разходите	1.058	0.985	0.074	7.484
20	Коеф. на ефективност на приходите	0.945	1.015	(0.071)	(6.96)
Ликвидност:					
21	Коеф. на обща ликвидност	1.584	1.393	0.191	13.70
22	Коеф. на бърза ликвидност	1.239	1.013	0.225	22.23
23	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.367	0.166	0.201	121.18
Финансова автономност:					
24	Коеф. на финансова автономност	0.950	0.772	0.177	22.98
25	Коеф. на задлъжнялост	1.053	1.295	(0.242)	(18.69)

Ръководството определя състоянието на Дружеството като добро и изготвянето на финансовия отчет за 2024 на базата на принципа "действащо предприятие" като обосновано.

Показатели за рентабилност. Рентабилността е един от най-важните параметри, който характеризира финансовото състояние на търговските дружества. Отразява потенциала на дружеството да генерира и реализира доходи чрез показатели изразяващи съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Показатели за ефективност. Показателите представляват количествени характеристики на съотношенията на приходите и разходите. Икономическата ефективност характеризира равнището на икономическата полезност. Резултатът от изчисляването на коефициента за ефективност на разходите позволява да се определи колко приходи от дейността са получени от използването на единица разход са същата дейност. Коефициентът за ефективност на приходите е реципрочен на коефициента за ефективност на разходите. Той показва колко разходи са направени за единица приход.

Показатели за ликвидност. Ликвидността показва способността на Дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите задължения към доставчици, персонал, държавата и да извършва своите текущи плащания към кредитори. Тя показва възможностите за погасяване на краткосрочните задължения.

Коефициентът за обща ликвидност се изчислява като отношение на наличните краткотрайни активи (материални запаси, текущи активи, краткосрочни финансови активи и парични средства) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1,584 през отчетния период при 1,393 през предходния период, което е с 0,191 пункта по-висок, и е резултат на по-големия темп на увеличение на краткотрайните активи спрямо този на краткосрочните пасиви.

Коефициент за бърза ликвидност. При елиминиране на материалните запаси като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът за бърза ликвидност през отчетния период е 1,239 при 1,013 през предходния период, т.е. 0,226 по-висок. Препоръчителната стойност на коефициента е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните си задължения с наличните парични средства. През отчетния период този коефициент е 0,367 а през предходния 0,166, т.е. увеличение с 0,201. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0,2 - 0,5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е в рамките на общоприетата стойност.

Показатели за финансова автономност. Показателите характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

Коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност е 1,00 или собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0,950 при 0,772 в предходен период, т.е. увеличение с 0,177 пункта. С 0,950 лв. собствен капитал се покрива един лев привлечен капитал.

Показателят за задлъжнялост, известен още и като дълг към собствения капитал показва, че Дружеството използва около 1,053 лв. привлечен капитал на всеки лев собствен капитал.

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 10,078 хил.лв. От тях 4,909 хил.лв. или 48.71% е собствен капитал и 5,169 хил.лв. или 51.29% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 1,904 хил. лв. Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задълженията на Дружеството.

Като основен риск пред Дружеството в бъдещи периоди може да се определи събираемостта на дължимите суми от абонатите през последните години. Причините за затрудненията при събиране на вземанията са влошено социално положение на населението вследствие ниските доходи и голямата безработица в региона, обслужван от Дружеството, тромавите и в много случаи безрезултатни процедури при завеждане на съдебни дела срещу граждани при неплащане на ползваните В и К услуги.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване няма настъпили важни събития.

VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2025 Г.

Дейността на дружеството ще бъде насочена в следните направления:

1. Действия за намаляване на загубите на вода във водопроводните мрежи.

- С финансиране от Държавния бюджет ще бъдат изготвени инвестиционни проекти за реконструкция на водопроводните мрежи на гр. Разград и селата Ясеновец, Мортагоново, Стражец, Гецово и Осенец, общ. Разград, с. Божурово, общ. Кубрат, довеждащи водопроводи от водоснабдителна система „Воден“ в землищата на с.Острово и гр. Завет, общ. Завет. С реализацията на проектите ще бъдат намалени значително загубите на вода, ще бъде сведен до минимум рискът от въвеждане на режимно водоснабдяване за тези населени места и ще бъде намален разходът на електроенергия.

- С финансиране от Държавния бюджет ще бъде реконструирана вътрешната водопроводна мрежа в с. Синя вода, общ. Лозница.

- Работи се по зонирание на мрежите на гр. Кубрат, с. Божурово, общ. Кубрат, с. Черковна, с. Благоево, общ. Разград, с. Острово, общ. Завет.

- Ще бъде извършена реконструкция на участъци от водопроводната мрежа с голяма концентрация на аварии.

- Продължават действията по оптимизиране работата на водопроводните мрежи на всички населени места чрез монтиране на надеждни автоматични въздушници, спирателни кранове и пожарни хидранти.

- Ще продължи работата по оборудване на помпените станции и водоемите със съоръжения, обезпечавачи безаварийната им работа – софтстарттери, надеждни средства за гасене на хидравличен удар, автоматични въздушници и мембранни поплавък-вентили.

- Ще бъде изготвена оценка на мащаба на течовете във водоснабдителните системи, експлоатирани от дружеството, чрез използване на рейтинговия метод на индекса за течове в инфраструктурата (ИТИ), съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16 март 2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели.

2. Действия за подобряване качеството на питейната вода.

Служители на дружеството ще вземат участие в обучение за изготвяне на оценка на риска във водоснабдителните системи, съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16 март 2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели.

3. Действия за подобряване работата на пречиствателните станции за отпадъчни води.

- Със средства от Държавния бюджет ще бъде изготвен инвестиционен проект за реконструкция на ПСОВ-Разград.
- Ще бъдат подменени въздуходувки в ПСОВ-Кубрат и ПСОВ-Лозница.
- Ще бъде извършен основен ремонт на комбинирано съоръжение за механично пречистване, тип „Хубер“, в ПСОВ-Лозница.

4. Действия за снижаване на разходите за електроенергия.

Основните направления, по които Дружеството ще работи за намаляване разходите за ел.енергия при запазване технологичните параметри на производствената дейност, са:

- Ще бъдат въведени в експлоатация два шахтови кладенеца „Рока 1“ и „Рока 2“, собственост на „Рока – Со“ ООД – Разград, в изпълнение на договор за ползването им под наем. Кладенците ще подават вода за потребителите на гр.Разград и ще допринесат за намаляване работата на водоснабдителна система "Дунав", която е със значително по-висок специфичен разход на електроенергия;
- -Ще бъде въведен в експлоатация шахтов кладенец №3 – с.Черковна, с което ще се намали работата на дълбок сондаж „Черковна“, който е със значително по-висок специфичен разход на електроенергия;
- Ще бъде изграден нов шахтов кладенец в с.Ушинци, с което ще намали работата на дълбок сондаж „Черковна“, който е със значително по-висок специфичен разход на електроенергия;
- Ще бъдат подменени използвани помпени агрегати с такива с по-висок КПД;
- Ще бъдат монтирани честотни управления на помпените агрегати за постигане по-ефективно регулиране на дебита им – на ПС Гецово, ПС Водна централа, ШК1, 2, 3, 4, 8, 9 от ВС Гецово;
- Ще бъде направено проучване за осъществимостта на фотоволтаична централа за собствени нужди за 10 броя съществуващи помпени станции;
- Ще бъде направено проучване за осъществимостта на изграждане на хидротурбина при ПС „Балкански“ с цел произвеждане на електроенергия при реверсивно връщане на водата по външен тласкател от ПС Балкански до резервоар с обем от 40000м³.

5. Действия за поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на Дружеството, развитие на персонала, както и дейности за квалификация и преквалификация.

6. Прилагане на мерки за техническо подобрене осигуряващо съответствие с екологичното законодателство, внедряване на нови, екологично-съобразни техники и технологии, предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дейността на Дружеството не предполага осъществяване на научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VIII. РЕГИСТРИРАНИ КЛОНОВЕ

Дружеството няма регистрирани клонове.

IX. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД отчита за 2024г. единствено финансови активи/пасиви възникнали първоначално в предприятието. Те представляват търговски вземания и парични средства (финансови активи), и търговски задължения, задължения по получен заем и задължение за придобито право за ползване на публични ВиК активи (финансови пасиви).

Използването на финансови инструменти потенциално излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. Насоките за управление на финансовите рискове се определят от управителя на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като финансовите му инструменти са деноминирани в български лева или евро, а курсът на българският лев е фиксиран към курсът на еврото. Дружеството не е изложено на друг ценови риск, тъй като то не разполага с финансови инструменти класифицирани, като държани за търгуване. Дружеството не е изложено и на лихвен риск тъй като полученият заем е с фиксиран лихвен процент.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които излагат Дружеството на кредитен риск, са търговските вземания (вземания от клиенти).

Ръководството на дружеството разглежда вземанията от всички клиенти в общ портфейл, поради това че, обемът на издаваните фактури и броят на клиентите е много голям и анализът за обезценка практически не може да се приложи на ниво клиент и фактура. Освен това дружеството оперира в един географски регион и предоставя на клиентите си единствено услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води

На база извършен анализ на периодите на събираемост на неплатените текущи вземания, ръководството е определило за тези от тях, които са с период на забава, да бъдат обезценени по следния начин:

- за вземанията до 1 година – 3,93%
- за вземанията от 1 до 2 години – 45,58%
- за вземанията между 2 и 3 години - 66,33%
- за вземанията над 3 години - 100% .

Вземанията, които през отчетен период са преминали в групата на „съдебни или присъдени“, се изключват от неплатените текущи вземания и се включват в друг самостоятелен портфейл „съдебни и присъдени“, който се анализира и обезценява отделно. Ръководството на дружеството на база на наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на тези вземания е приело през 2024г. да бъдат обезценени по следния начин:

- за вземанията до 1 година – 30,66 %
- за вземанията от 1 до 2 години – 64,32 %
- за вземанията между 2 и 3 години - 88,33 %
- за вземанията над 3 години - 100%.

Отчетените през 2024 г. разходи от обезценка на вземания от клиенти са в размер на 115 хил. лв.

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. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

X. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 НА НАРЕДБА № 2 НА КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;

Приходите на Дружеството са свързани с основната му дейност – предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Цената за тези услуги е държавно регулирана и е определена с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

През отчетния и предходен периоди Дружеството е реализирало приходи от предоставените регулирани услуги:

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

Дружеството реализира приходи и от нерегулирани услуги.

Вид приход	2024г. хил. лв.	2023 г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Приходи от доставяне на питейна вода	13,635	11,738	1,897	16,16
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,348	1,241	107	8,62
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	331	272	59	21,69
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	61	50	11	22,00
Предоставени услуги	119	117	2	1,71
Общо	15,494	13,418	2,076	15,47

Съгласно сключен договор с Асоциацията по ВиК – Разград дружеството извършва услуги свързани с публични активи – реконструкции и модернизации за 2024 г. в размер на 731 хил.лв., за 2023 г. в размер на 825 хил.лв.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;

Структура на приходите за 2024 г. и сравнение спрямо 2023 г.

	2024г. хил.лв.	отн. дял %	2023г. хил.лв.	отн. дял %
Приходи от доставяне на питейна вода	13,635	78,94	11,738	79,99
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,348	7,80	1,241	8,46
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	331	1,92	272	1,85
Общо	15,314	88,66	13,251	90,30
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма	731	4,23	825	5,62
Лихви за забава	61	0,35	50	0,34
Приходи от продажба на материали	42	0,24	39	0,26
Приходи от финансираня	701	4,06	279	1,90
Други приходи	305	1,77	114	0,78
Общо други приходи от дейността	1,840	10,65	1,307	8,90

	2024г. хил.лв.	отн.дял %	2023г. хил.лв.	отн.дял %
Приходи от продажба на други услуги	119	0,69	117	0,80
	119	0,69	117	0,80
	17,273	100,00	14,675	100,00

Дружеството няма сключен договор с клиент, на който относителният дял да надхвърля 10 на сто от приходите от продажби за отчетната финансова година. Реализираните от Дружеството приходи са само към български клиенти.

Основните покупки на Дружеството са свързани с основната му дейност (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) и по-конкретно покупка на електроенергия, материали и услуги, свързани с ремонт и реконструкция на водоснабдителна и канализационна мрежа, услуги по охрана и инкасо и други.

През 2024 г. доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите на Дружеството е „ВиК Енерджи Груп“ ЕООД. Разходът е за доставка на електроенергия и представлява 25,61 % от всички разходи на Дружеството за 2024г. „ВиК Енерджи Груп“ ЕООД е дъщерно дружество на предприятието-майка на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД - „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия.

Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството за 2024 година.

3. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;

През 2024г. Дружеството е доставило вода на Водоснабдяване и канализация ООД гр. Търговище, Водоснабдяване и канализация ООД гр. Исперих и Водоснабдяване и канализация ООД гр. Русе. Общия размер на приходите от услугата доставяне на вода възлизат на 294 хил. лв. Отчетени са приходи от извършени лабораторни анализи в размер на 2 хил. лв. от Водоснабдяване и канализация ООД гр. Русе както и 6 хил. лв. от наем на актив от Водоснабдяване и канализация ООД гр. Търговище

За отдаденият под наем през 2019 година дълготраен материален актив- поземлен имот с идентификационен номер 67649.503.326 ведно с построените в него сгради на Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище на 24 юли 2024 година е сключен предварителен договор за покупко – продажба на недвижим имот. Стойността , която „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище ще трябва да заплати е 321700.00

/триста двадесет и една хиляди седемстотин/ лв./ е определена от независим оценител. Договорено е разсрочено плащане както следва:

- Първа авансова вноска в размер на 27000,00 /двадесет и седем хиляди/ лв. платима в срок до 30 календарни дни от деня на подписване на предварителния договор;
- 10 /десет/ авансови месечни вноски по 27000,00 /двадесет и седем хиляди/ лв. до последната дата на всеки следващ месец;

- Последна вноска в размер на 24700,00 /двдесет и четири хиляди и седемстотин/ лв. в деня на подписване на окончателния договор и прехвърляне на имота на името на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище в изискващата се от закона нотариална форма.

Към 31.12.2024 година платените от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище авансови вноски са в размер на 160 хил. лв.

На 28.02.2024 год. е сключен договор с „ВиК Енерджи Груп“ ЕООД за доставка на активна електрическа енергия. Договора е в сила от 01.04.2024 година и е със срок на действие 12 месеца.

Дружеството има получени дългосрочен и краткосрочен заем от едноличния си собственик Български ВиК холдинг ЕАД. Задължението към 31.12.2024 г. по получените кредити е в размер на 354 хил. лв, в т.ч. по краткосрочния заем 80 хил. лв., и 274 хил. лв по дългосрочния. Отчетените разходи за лихви за 2024г. са 15 хил.лв.

През 2024 г. не са сключвани сделки извън обичайната дейност на дружеството или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

Сделките и разчетите със свързани лица са подробно оповестени в т. 30 от приложенията към финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2024г.

4. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година;

На 18 март 2016г. ръководството на дружеството е подписало Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с Асоциация по ВиК с обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр.Разград.

Договорът предоставя на дружеството изключително право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите, като публичните активи, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите.

Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016г.

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като е изчислена

настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публични активи и приходи от предоставянето на ВиК услуги на потребителите, дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаградението, дължимо от дружеството за получените от него права.

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация на активите, дружеството следва да отчете текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Във връзка с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията дружеството отчита:

Нематериален актив и задължение за придобити права – текущи и нетекущи.

Приходи от услуги по реконструкция на съществуващи към момента на влизане в сила на договора публични активи и три типа разходи: а) разходи за амортизация на нематериалния актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи; б) разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитите права и в) разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи.

На 14.11.2018 г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016 г., с което се променят обслужваните територии. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора се променя от 7,196 хил.лв. на 6,785 хил.лв.

Преизчислената настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции, за целия срок на договора, е в размер 6,364 хил.лв., а на лихвата 421 хил.лв.

Към 31 декември 2024 година настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задълженията за инвестиции за оставащия срок на договора възлизат на 1,388 хил. лв. Недисконтираната стойност на задължението за инвестициите до края на договора е 1,580 хил. лв. Разликата до настоящата стойност – 192 хил. лв. представлява бъдещи разходи за лихви до края на договора от разгръщането на дисконта на задължението. Разходите за лихви за 2024 г. от разгръщането на дисконта на задължението са 82 хил. лв., разходите за амортизация на нематериалния актив “Право на ползване” са 384 хил. лв., а балансовата му стойност към 31.12.2024г. – 2,463 хил. лв. През 2024г. са отчетени приходи и съответно разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи в размер на 731 хил. лв.

5. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството;

В Дружеството се отчитат задбалансово активи публична държавна и/или публична общинска собственост предадени за стопанисване, поддържане и експлоатация, съгласно договора с АВиК и заведени като такива, съгласно изискванията на Закона за водите и указанията на КЕВР.

Дълготрайни активи със стойност на придобиването им под стойностния праг на същественост възприет в счетоводната политика на Дружеството – 500 лв. отчетени като текущ разход в годината на придобиване, също се завеждат задбалансово.

Задбалансовото следене на гореописаните активи е необходимо за изготвяне на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД, изисквани от КЕВР, съгласно чл. 5 и чл. 34 от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги.

6. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/пачините на финансиране;

Дружеството не притежава дялови участия в други дружества, включително в страната и чужбина.

Притежаваните от Дружеството недвижими имоти и нематериални активи се използват в основната му дейност - предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Подробна информация за тях е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2024 г. в Пояснителни приложения 4 Дълготрайни материални активи и 5 Дълготрайни нематериални активи.

Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2024 г, включват вземания от клиенти, краткосрочни банкови депозити и парични средства. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2024 г. в Пояснителни приложения 7 Търговски и други вземания и 8 Парични средства и еквиваленти и т. IX от настоящия Годишен доклад за дейността.

7. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;

През 2021 г. Дружеството е сключило договор за заем с Български ВиК холдинг ЕАД. Размерът на кредита е 438 хил. лв. и е отпуснат за погасяване на изискуеми и ликвидни задължения за ползвана електроенергия към ЕНЕРГО ПРО Продажби АД. Срокът за който е отпуснат кредита е 8 години и изтича на 20.12.2029 година. За предоставения заем Дружеството дължи годишна лихва в размер на 2,88 %, считано от датата на предоставяне на кредита до пълното му погасяване.

През 2024 год. дружеството има сключени и два краткосрочни заема с Българския ВиК Холдинг ЕАД. Първият е с предмет погасяване на изискуеми и ликвидни задържания на Водоснабдяване Дунав ЕООД за електроенергия в размер на 200 хил.лв. Годишната лихва е в размер на 4,94%. Срокът за погасяване, заедно с дължимата лихва, е 9 месеца и изтече на 07.12.2024год. За обезпечаване на предоставения кредит е заемополучателят е издал запис на заповед, платим на предявяване. Към 31.12.2024 г. заемът е погасен.

Вторият кредит е за погасяване на просрочени задължения към Басейнова дирекция Дунавски район за такса водоползване за 2023 година в размер на 136773,21 лв. Годишната лихва е в размер на 4,71%. Срокът за погасяване, заедно с дължимата лихва е 12 месеца и изтича на 09.07.2025 год. За обезпечаване изпълнението на задължението дружеството е издало запис на заповед, платим на предявяване.

Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2024 г. в Пояснителни приложения 13 Задължения по заеми.

8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати;

През 2024 г. Дружеството не е сключвало договори за заем в качеството му на заемодател.

През 2021 година Дружеството е подновило гаранцията за изпълнение на всички негови задължения поети с Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги за втория пет годишен период от срока на Договора.

Учредената банкова гаранция е в размер на 12 хил. лв. и в полза на Асоциацията по ВиК на територията обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

9. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им;

Целите на Дружеството във връзка с управлението на финансовите ресурси са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, да изпълнява задълженията си навременно, да реализира добра събираемост на вземанията, да генерира приходи, а оттам и печалба, да финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти, да инвестира в рентабилни инвестиции. Управлението на риска се осъществява текущо от оперативното ръководство под надзор на Управителя, и Едноличния собственик.

10. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност;

Оценката на ръководството е, че дружеството ще има възможност да изпълни инвестициите предвидени в Бизнес плана за развитие на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД

като В и К оператор за регулаторния период 2022-2026г., и предвидените такива в Договора с Асоциацията по В и К за цитирания регулаторен период, с оглед заложените в Бизнес плана параметри на необходими приходи, признати разходи и регулирани цени одобрени и при необходимост индексирани от КЕБР.

11. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;

През отчетния период няма настъпили промени в основните принципи на управление на Дружеството и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

12. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове;

Дружеството има разработени и утвърдени вътрешни правила и процедури по отношение на системите за вътрешен контрол и отчетност.

Във Водоснабдяване – Дунав ЕООД е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на собственика, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини.

Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност на различни равнища, са ръководството на Дружеството и ръководителите на структурни подразделения. Контролните функции на участниците в системата за вътрешен контрол са регламентирани със заповед за система за управление на Дружеството и индивидуално определени в длъжностните характеристики на участниците.

Вътрешния контрол и управлението на риска са процеси, осъществявани от ръководството на Дружеството и Ръководителите на структурни подразделения, създадени за да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на ефективност и ефикасност на операциите, надежността на финансовите отчети, спазване и прилагане на съществуващите законови регулаторни рамки, предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка основни принципи, към които се придържа ръководството на дружеството в дейността са:

Извършване на всички операции в съответствие със законите и подзаконовите нормативни актове;

Придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;

Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;

Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;

Установяване и прекратяване на измами и грешки;

Пълнота и правилност на счетоводната информация;

Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към националните счетоводни стандарти и спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на „Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр.Разград изготвя годишен доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Годишния финансов отчет подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който отчета е изготвен и представен. От 2018 година Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

В Дружеството се прилагат автоматизирани информационни системи за инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет, които осигуряват навременност, наличие и точност на информацията, анализ, текущо наблюдение на резултатите от дейността, политиките и процедурите. Осъществява се текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето с цел подобряването им при възникнали проблеми или при необходимост от обновление. Ръководството на Дружеството осъществява цялостен преглед на дейността, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

В Дружеството функционира одитен комитет, който наблюдава процеса на финансовото отчитане, ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска.

13. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През отчетния период няма промени в управителните или надзорните органи на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

14. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дала са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

Ключовият ръководен персонал на Дружеството включва:

Управител – инж. Стоян Иванов

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2024 г. възлизат на 85 хил. лв.

Възнаграждението на управителя се определя при условията и реда на Глава пета, Раздел V от Правилника за прилагане на закона за публичните предприятия и Заповед № РД-00-14-502 от 26.06.2020 год. на министъра на МРРБ.

15. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най - малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

Общата стойност на задълженията или вземанията на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, по всички образувани съдебни производства не надхвърля 10 на сто от собствения му

капитал.

Дейността на Дружеството (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) предполага наличие на просрочени вземания от частни лица и фирми. През 2024 г. Дружеството е завело съдебни дела срещу неизрядни клиенти на обща стойност 237 хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Общо присъдените и несъбрани вземания в полза на Дружеството са на стойност 349 хил.лв., включваща главница и лихви за забава. Дружеството има приета счетоводна политика по отношение на обезценка на търговски и други вземания, във основа, на която просрочените текущи, както и съдебни и присъдени вземания подлежат на преглед от ръководството на Дружеството и обезценка. Поради, което Дружеството не счита, че тези съдебни производства, ще окажат съществен негативен ефект върху финансовото състояние и резултати на Дружеството с оглед на това, че са свързани с основната му дейност и върху тях се осъществява текущ контрол от ръководството и няма да бъдат изложени тук в детайли.

16. Друга информация по преценка на Дружеството – няма.

24 март 2025 г.

Управител:

Stoyan
Raykov Ivanov

Digitally signed by
Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24
11:17:02 +02'00'

.....
инж. Стоян Иванов



ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

2024

СЪ Д Ъ Р Ж А Н И Е

I. ВЪВЕДЕНИЕ

II. СПАЗВАНЕ ПО ЦЕЛЕСЪОБРАЗНОСТ

III. СПАЗВАНЕ НА ПРАКТИКИТЕ НА НККУ

IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ

1. УПРАВЛЕНСКА ОТГОВОРНОСТ
2. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ
3. КОНТРОЛНА СРЕДА
4. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
5. КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ
6. ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ
7. ДОСТЪП ДО ИНФОРМАЦИЯ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ. АНТИКОРУПЦИОННИ МЕРКИ
8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ
9. МОНИТОРИНГ

V. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДЛОЖЕНИЯТА ЗА ПОГЛЪЩАНЕ

VI. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

10. НАЗНАЧАВАНЕ И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА УПРАВИТЕЛЯ
11. ОТГОВОРНОСТ
12. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ
13. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ
14. КОМИТЕТИ

VII. ПРАВОМОЩИЯ НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

VIII. ПОЛИТИКИ ПО ОТНОШЕНИЕ НА АСПЕКТИ КАТО ВЪЗРАСТ, ПОЛ, ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕСИОНАЛЕН ОПИТ

I. ВЪВЕДЕНИЕ

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Съгласно чл. 61, ал.3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), годишното отчитане включва Декларация за корпоративно управление съгласно чл.100н, ал.7, т.1 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) за предприятията, на които са възложени задължения за извършване на обществени услуги, каквото дружество е „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Декларацията е със съдържание съгласно чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК.

Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е дружество, попадащо в разпоредбите на §1д от ДР на ЗППЦК, никога не е издавало ценни книжа и никога не е допускано до търговия на регулирания пазар за ценни книжа.

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на възприетите от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Закона за публичните предприятия и други нормативни и подзаконовни актове и международно признати стандарти.

II. СПАЗВАНЕ ПО ЦЕЛЕСЪОБРАЗНОСТ

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград декларира, че спазва основните принципи и препоръки на Националния кодекс за корпоративно управление (НККУ) от 2007 г., утвърден от Националната комисия по корпоративно управление(последващо изменен през февруари 2012 г., април 2016 г. и юли 2021 г.)

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград следва принципите на доброто корпоративно управление, като съвкупност от балансираните взаимоотношения между управителя, едноличният собственик на капитала и всички заинтересовани страни - служители, партньори, потребители, и обществото като цяло.

Дружеството се придържа към принципите за добро корпоративно управление, които са в съответствие с ефективното регулиране, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и НККУ.

НККУ се прилага на принципа *„спазвай или обяснявай“*, който означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение ръководството следва да изясни причините за това. Ръководството на Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление с характера и обема, предвидени в НКУ.

III. СПАЗВАНЕ НА ПРАКТИКИТЕ НА НККУ

В съответствие с чл. 100н, ал.8, т.2 от ЗППЦК, във връзка с изискванията на Закона за публичните предприятия (ЗПП) и ППЗПП, „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград спазва НККУ по т.1, буква „а“, съобразно изискванията на законодателството.

Дружеството спазва всички части на Националния кодекс за корпоративно управление, относими към правната форма и дейността на му.

IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ

Системата за финансово управление и контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград и осъществяван от ръководството, работниците и служителите. Финансовото управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград се осъществява чрез системи, включващи политики, процедури и дейности, въведени от Управителя с цел да се осигури разумна увереност, че целите на Дружеството са постигнати, чрез осигуряване на:

- съответствие на дейността със законодателството, вътрешните правила и договорите;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- опазване на активите и информацията;
- предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последяващи дейности.

Системата за финансово управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград е изградена в съответствие с чл. 2, ал. 2, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), както и с изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, дадени от министъра на финансите, Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор.

1. УПРАВЛЕНСКА ОТГОВОРНОСТ

Управленска отговорност е целият комплекс от права, задължения и отговорности, които носи ръководителят на организацията при изпълнение на предоставените му правомощия.

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е търговско дружество с едноличен собственик Държавата, която упражнява своите права чрез Български ВиК холдинг ЕАД, гр. София.

Органите на управление на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград са: Едноличният собственик на капитала и Управителят.

Едноличният собственик на капитала решава всички въпроси от компетентността на Общото събрание.

Управителят управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия и стратегически цели, като защитава правата на собственика.

Управителят следи за резултатите от дейността на Дружеството на тримесечна и годишна база и при необходимост инициира промени в управлението на дейността.

В своята дейност Управителят се ръководи от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност. В дружеството е приет и се спазва Етичен кодекс.

Ръководството на Дружеството отговаря за въвеждането на адекватна и ефективна СФУК и функционирането ѝ в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и другите нормативни актове, относими за дейността.

Управителят предоставя информация на Министъра на регионалното развитие и благоустройството за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на СФУК. Информацията се представя по реда на Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС по образец. Управителят може да делегира правомощията си по ЗФУКПС на други, определени от него служители на Дружеството, като в тези случаи определя конкретните им права и задължения със заповед. Делегирането на правомощията не го освобождава от отговорност за изпълнението на правомощията му.

2. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Финансовото управление и контрол се осъществява чрез следните взаимосвързани елементи: Контролна среда; Управление на риска; Контролни дейности; Информация и комуникация и Мониторинг.

3. КОНТРОЛНА СРЕДА

Контролната среда е основен елемент за развитието на вътрешния контрол. Контролната среда осигурява дисциплина и структурираност на вътрешния контрол в дружеството.

Контролната среда включва:

- определяне на целите на Дружеството, като се ръководи от разработването и прилагането на стратегически, годишни и други планове за дейността, планове за действие, както и индикатори за постигане на поставените цели;
- постигане целите на Дружеството, като управлява финансовите средства на дружеството по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин;
- лична почтеност и професионална етика на ръководството и служителите;
- управленска философия и стил на работа на ръководството;
- организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите и йерархична структура с определени права, задължения и нива на подчиненост и докладване;
- политики и практики по управление на човешките ресурси;
- компетентност на персонала.

Дружеството демонстрира ангажираност към почтеност и етични ценности и за привличане, развитие и задържане на компетентни служители за осигуряване постигането на целите.

Дружеството търси отговорност на служителите за изпълнение на техните задължения, свързани с вътрешния контрол, във връзка с постигането на целите.

При изпълнение на служебните си задължения Управителят и служителите се ръководят от професионалната етика и Етичният кодекс, на поведение на служителя на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

Ръководителите на отдели, експлоатационни райони и звена, носят отговорност за финансовото управление и контрол на дейността на ръководеното от тях структурно звено.

Текущият контрол (мониторинг) се осъществява от ръководителите на структурни звена, в съответствие с функциите и отговорностите и длъжностните характеристики.

Всички служители отговарят за осъществяването на финансовото управление и контрол при изразходване на финансови средства, съобразно своите компетентности и отговорности в съответствие с разписаните длъжностни характеристики при спазване на вътрешните правила и приложимото законодателството, и са длъжни да ги познават в степен и обем, необходим за осъществяваната от тях дейност.

Управителят, чрез дейността си осигурява: спазване на утвърдените вътрешни правила за осъществяване на дейността и финансовото управление и контрол в Дружеството; провеждане на регулярни срещи или при необходимост с ръководителите на структурни звена и служителите; осъществяване на вътрешен контрол върху цялостната дейност на Дружеството.

Организационната структура на Дружеството се определя по ред, определен с Правилника за вътрешния трудов ред във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Организационната структура включва йерархичната структура и връзките между отделните структурни звена. Ръководителите на структурни звена ръководят, организират, контролират, планират, координират, носят отговорност и докладват за дейността и изпълнението на задачите, възложени от Управителя. Осигуряват взаимодействие с другите структурни звена от Дружеството и извън него при изпълнение на дейността. Изготвят отчети (доклади/анализи) за дейността на структурното звено и състоянието на СФУК, като правят предложения за конкретни мерки за подобряване. Работниците и служителите изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата, съобразно длъжностните си характеристики.

Управлението на човешките ресурси в Дружеството се извършва при спазване на Кодекса на труда. Политиките по управление на човешките ресурси са разписани в Правилник за вътрешния трудов ред във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Вътрешни правила за работната заплата. Обучението на работниците и служителите се извършва въз основа на анализ на потребностите на структурните звена. Предложенията се представят в План за обучение от прекия ръководител, след анализ на потребността от обучение в съответната област, с оглед поддържане на необходимата квалификация за качествено изпълнение на служебните задължения, повишаване на личната професионална квалификация на служителя и целите на Дружеството. Компетентността на персонала е съвкупност от знания, професионален опит и

способности за изпълнение на задълженията, произтичащи от целите на Дружеството и заеманата длъжност. Изискванията за компетентност се определят в длъжностните характеристики, разработени за всяка длъжност. Длъжностните характеристики се разработват от ръководителите на структурни звена, съвместно с ръководителя на отдел „Човешки ресурси“ и се утвърждават от Управителя. Длъжностните характеристики се връчват при постъпване на работа на всеки нов служител. Те се актуализират при промяна на изискванията за заемане на длъжността. Служителите са длъжни да поддържат своята компетентност на ниво, необходимо за изпълнение на служебните задължения. Те са длъжни непрекъснато да допълват знанията си във връзка настъпили промени в приложимата нормативна уредба. Всеки служител трябва да поддържа своята квалификация чрез различни форми за обучение.

Управителят е отговорен за осигуряване на условия за работа в съответствие със стандартите за здравословни и безопасни условия на труд и за начисление и плащане на трудовите възнаграждения на служителите в съответствие с Правилника за работната заплата във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

4. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Дружеството и е предназначено да даде разумна увереност, че целите на дружеството ще бъдат постигнати. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат основните принципи за управление на риска:

- да определя цели с достатъчна яснота, за да позволи идентифицирането и оценката на рисковете;
- да идентифицира рискове за постигане на целите си и да ги анализира от гледна точка на определяне на подходите и начините за тяхното управление;
- да разглежда възможностите за измами при оценката на риска и тяхното влияние за постигане на целите;
- да идентифицира и оценява промените, които биха могли да повлияят значително на системата за вътрешен контрол.

Рисковете могат да бъдат предизвикани от вътрешни и/или външни фактори, като: промяна в изискванията на нормативни актове или вътрешни правила; извършване на нарушения на нормативните актове; нарушаване на договорни задължения, сключени между Дружеството и други контрагенти; недостатъчен финансов ресурс; промени в персонала на Дружеството или недостатъчен брой и/или квалификация на персонала и други.

Отговорни за идентифициране, оценяване и контрол на риска са Управителят, ръководителите на структурни отдели, експлоатационни райони и звена, както и работниците и служителите.

Управителят е отговорен за управлението на рисковете, които могат да възникнат пред дейността на Дружеството, с оглед тяхното предотвратяване или минимизиране.

Ръководителите на структурни звена оказват съдействие на Управителя за установяване и/или управление на риска.

Процесът по управление и оценка на риска се осъществява, чрез съвет за управление на риска на Дружеството, определени със заповед на Управителя. Рисковете за дейността се идентифицират съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД.

При изпълнение на стратегическите цели се предприемат действия по оценка и превенция (предпазване) от настъпване на идентифицираните рискове, като се отчитат факторите за постъпването им и начините за тяхното преодоляване.

Всички служители са длъжни при поява на инциденти и рискови ситуации, които могат да доведат до негативни последствия за дейността на Дружеството да сигнализират писмено, чрез прекия си ръководител на структурно звено или до Управителя. При възникне на рискова ситуация, служителите са длъжни незабавно да предприемат действия за предотвратяване настъпването на негативни последици и след това да изчакат разпорежданията на прекия си ръководител. След идентифициране и оценка на риска, Управителят може да вземе решение за поемане на риска, като се предприемат необходимите мерки, които могат да бъдат предварително предвидени за ограничаване на неговото въздействие.

Ако определени рискове имат ограничено влияние върху постигане на целите на Дружеството или ако разходите за предприемане на действия надвишават потенциалните ползи, Управителят може да вземе решение тези рискове да бъдат „толерирани“. В тези случаи рискове продължават да се наблюдават от съответният ръководител на структурното звено, където е идентифициран риска.

За проявата на рискови ситуации, които може да застрашат реализирането на целите на Дружеството или при настъпването на щети, съответният ръководител на структурно звено следва да информира незабавно в писмен вид Управителя. При получаване на информация Управителят възлага на компетентният ръководител да извърши преоценяване на рисковата ситуация, след което взема решение за ограничаване влиянието на риска с цел преодоляване на рисковата ситуация. Извършва се анализ на риска от компетентният ръководител, след което ако е необходимо се набелязват действия за предотвратяване на бъдеща поява на рискови ситуации от същия характер. В случай, че рисковите ситуации са непреодолими, в резултат на действие или бездействие на служителите, следва да се набележат действия за ограничаване влиянието на риска.

5. КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ

Контролните дейности (контролите) включват писмените политики и процедури, създадени да дадат разумна увереност, че рисковете са ограничени до допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат следните контролни принципи:

- да избират и развиват контролни дейности, които допринасят за намаляване на рисковете до допустими нива и за постигане на целите;
- да подбира и разработва общите дейности по контрол върху технологиите в подкрепа на постигане на целите;
- да въвежда контролни дейности чрез политики, регламентиращи очакванията и процедури за практическото привеждане в действие на политиките.

Отговорни длъжностни лица в Дружеството по прилагането на контролните дейности са ръководителите на структурни звена и всички служители на Дружеството при изпълнение на възложените отговорности и задачи. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат следните основни контролни дейности:

- система на двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършаването на плащане без подписите на Управителя и Главния счетоводител;
- система за разделяне на отговорностите, при което не се допуска един служител едновременно да носи отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол върху поемане на задължения за извършване на разходи;
- политики и процедури за управление на човешките ресурси; за достъп до активи и информация; за спазване на личната почтеност и етика; за предотвратяване на измами или злоупотреби и др.

Конкурси, търгове и други състезателни процедури се провеждат в съответствие с Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), а при конкурси и търгове, които не са в обхвата на ППЗПП се прилага определеният с Процедура по управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици.

Всички документи за извършване на разходи, както и първичните счетоводни документи за направените разходи за съответната финансова година се съхраняват и архивират при спазване на Закона за счетоводството (ЗС), Счетоводната политика на дружеството и другите, относими за дейността нормативни актове. Архивирането на документите се извършва по реда на Вътрешните правила за дейността на учрежденския архив на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Номенклатурата на делата със срокове за съхранение.

6. ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ

Предварителният контрол е дейност, която се извършва постоянно и се осъществява, чрез извършване на проверки преди вземане на решение за поемане на задължение или извършване на разход. Предварителният контрол за поемане на задължение обхваща всички разходи на дружеството след оценка на разходи ползи. Преди вземането на решение за поемане на задължения или извършване на разходи се извършва преглед на всички документи и приложения към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разхода:

- съответствието на размера и характера на задължението в съответствие с целите, като за целта може да се извършват допълнителни проверки и финансов анализ за целесъобразност;
- правилността и верността на първичните счетоводни документи: правилното изчисление на количествата и сумите, проверка на аритметичната вярност и наличието на необходимите реквизити в документите, с които се поема задължението, съгласно Закона за счетоводството.

Извършеният предварителен контрол се удостоверява, чрез полагане на подписи върху съответните документи, съобразно видовете разходи за дейността:

- Инженерният състав от отдел „ПТО“ на сертификати и приемо-предавателни протоколи, относно цени по договори и изпълнени количества за СМР и анализи на води;

- Счетоводителите от отдел „Финанси и счетоводство“- за извършена проверка и контрол на единични цени и фактурирани количества;
- Контролът на договорите се осъществява от компетентни лица, според предмета на договора определени със заповед към всеки конкретен договор.
- Преди сключване на договори, по които дружеството е страна, същите се съставят/преглеждат от юрист и се съгласуват с Главен счетоводител и други отговорни длъжности лица, съобразно компетентностите;
- Системата на двойния подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява, чрез одобрение на Управителя, предварително съгласувано Главен счетоводител и други отговорни длъжности лица, съобразно компетентностите.

7. ДОСТЪП ДО ИНФОРМАЦИЯ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ. АНТИКОРУПЦИОННИ МЕРКИ

Разпореждане с активи на Дружеството се извършва при съобразяване на ограниченията, предвидени в Закона за публичните предприятия и правилника за прилагането му, при спазване на Правилника за реда и организацията на документооборота във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и другите вътрешни правила и процедури.

При придобиване на активи, отговарящи на дефиницията за признаване на дълготрайни материални активи, съгласно счетоводната политика и националните счетоводни стандарти, същите се описват в счетоводната система „AJUR-L“, а на актива се поставя инвентарен номер и се зачисляват на служителите по видове, местонахождение, полезен живот, в съответствие със Счетоводната политика на дружеството. При смяна на местонахождението на движимите вещи, те се завеждат отново по материално-отговорни лица и по местонахождение.

Инвентаризацията на активи на дружеството се извършва в съответствие с Правила за провеждане на инвентаризацията във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД. За резултатите от проведената инвентаризация се изготвят необходимите документи до Управителя.

Служителите на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД са длъжни да полагат грижа на добър стопанин по отношение на предоставените им за служебно ползване активи. При погиване, кражба или загубване на зачислената им движима вещ, служителите са длъжни незабавно да уведомят в писмен вид прекия си ръководител и главния счетоводител. Отговорността за имуществени вреди се търси по общия ред.

Всеки служител на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД има право на достъп чрез прекия си ръководител до документи от общ характер, когато това е непосредствено свързано с изпълнението на служебните му задължения и при спазване на вътрешния ред в Дружеството и Политиката за личните данни.

Достъп до документите, регистрирани в деловодната система „Архимед“, заменена от м.септември 2024 год. с деловодна система Прок Център Докс се извършва въз основа на резолюция от Управителя.

Организацията на дейността и вътрешните правила в дружеството са разписани така, че да гарантират прозрачност на управлението, превенции и противодействие на измамите и корупцията. В Дружеството се следва политика за нулева толерантност към корупцията и измамите. Управителят и ръководителите на структурни звена следва да идентифицират процесите и дейностите, от които могат да възникнат корупционни практики и да

предприемат превантивни мерки за отстраняване на условията, които водят до възникване на измами или нередности. Чрез въведените вътрешните правила се цели ограничаване възможностите за измами и се осъществява контрол на всички дейности и процеси в Дружеството.

При поискване на информация от заинтересовани лица по въпроси, свързани с дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, същата се предоставя съобразно Политиката за оповестяване на информацията при спазване на нормативните изисквания и вътрешния ред в Дружеството.

При получаване на жалби и/или възражения, същите се разглеждат по определен ред от юрист или други, определени от Управителя лица. Управителя може да възлага извършване на одити и проверки по постъпили жалби и възражения.

8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ

Информацията е съвкупността от данни относно събитията, които имат значение за осъществяване на дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Информацията е необходима на всички нива на дейността.

Предоставяната информация е необходимо да бъде:

- Своевременна: да е навременна относно съответно събитие;
- Уместна: да се отнася към съответната дейност;
- Актуална: да отразява актуалното състояние на събитието;
- Точна: да съдържа ясни количествени и качествени параметри;
- Вярна: да отразяваща обективно фактите и обстоятелствата;
- Достъпна: да се предоставя на потребителите, на които е необходима.

Предоставянето/ползването на информацията, отнасяща се за дейността на служителите се извършва в съответствие с Правилника за реда и организацията на документооборота, Политиката за защита на личните данни и Политиката за оповестяване на информацията.

Комуникацията е двупосочно движение на информацията в права и обратна посока по всички информационни канали в дружеството. Осигуряването на подходяща комуникация допринася за повишаване на осведомеността и съдейства за постигане на целите на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД.

9. МОНИТОРИНГ

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и са ефективни и ефикасни. Формите за осъществяване на мониторинг са: текущ мониторинг, самооценка и мониторинг за извънредни случаи.

- **Текущият мониторинг** се извършва от ръководителите на структурни звена непрекъснато и чрез него се реагира на променящите се условия. Ръководителите на структурни звена може да изготвят при поискване доклад до Управителя за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

- **Самооценката** се извършва от Управителя или други определени от него служители по ред, определен от ЗФУКПС и Наредбата на Министъра на финансите. Резултатите от самооценката се представят в доклад и въпросник, който се представя в „Български ВиК Холдинг“ ЕАД и Министерство на регионалното развитие и благоустройството в определения срок.

- **Вътрешен одитор** извършва мониторинг на дейността в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Статута на Вътрешния одитор и утвърдената от министъра на финансите методология. Вътрешният одитор подпомага Управителя чрез извършване на одитни ангажименти за увереност и консултации, като при необходимост прави препоръки за подобрене. Предоставя становище по предоставената информация в доклада по чл. 6 (1) от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС за функционирането на системите за финансово управление и контрол, тяхната адекватност и ефективност.

V. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДЛОЖЕНИЯТА ЗА ПОГЛЪЩАНЕ

“Водоснабдяване – Дунав” ЕООД не е публично дружество по смисъла на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и не е издавало ценни книжа, които се търгуват на регулиран пазар. Това освобождава корпоративното ръководство от задължението за предоставяне на информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане.

VI. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Правомощията на членовете и на органите на управление и контрол са уредени в Учредителния акт на Дружеството.

Съгласно чл.9 от Учредителния акт на Дружеството, органи за управление са : Едноличният собственик на капитала и Управителят.

Правомощията на Едноличния собственик на капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград са посочени в Учредителния акт и са съобразени с Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Представител на държавата като Едноличен собственик на капитала на Дружеството с Държавно участие е Управителния съвет на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД.

Едноличният собственик на капитала взема решения за изменение и допълване на учредителния акт, взема решения за приемане на съдружници; преобразуване и прекратяване на Дружеството; увеличаване и намаляване на капитала; избора и одвобождаване на Управител; назначаване и освобождаване на регистрираните одитори на Дружеството; одобряване и приемане на годишния финансов отчет след проверка от назначените регистрирани одитори и др.

Едноличният собственик на капитала може да избере контролър, който да следи за спазването на учредителния акт, за опазване на имуществото на Дружеството и да дава отчет на едноличния собственик на капитала.

Управителят е длъжен да изпълнява задълженията си в рамките на предоставените му правомощия чрез проявяване в дължима степен на грижата на добър стопанин при изпълнение на възложените му функции, при спазване на честно и лоялно отношение към

общите интереси на дружеството, както и да пази тайните на дружеството и след като престане да бъде управител.

НАЗНАЧАВАНЕ И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА УПРАВИТЕЛЯ

Управлението на Дружеството се възлага с договор за управление сключен между Управителя и Едноличния собственик на капитала след проведена конкурсна процедура. Процедурите по определяне на критерии за подбор, номиниране, оценяване, възлагане на управлението и контрола, както и определяне на възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролните органи на публичните предприятия се извършва по реда на Глава пета „Изисквания към органите за управление и контрол на публичните предприятия и номиниране на кандидати“ от ППЗПП.

Част от правомощията на Управителя на Дружеството са:

- Организира и ръководи дейността на Дружеството съгласно законодателството, Учредителния акт и решенията на Едноличния собственик на капитала;
- Организира дейността на Дружеството, осъществява постоянното му оперативно ръководство и осигурява стопанисването и опазването на имуществото му;
- Сключва трудови договори с работещите в Дружеството, в съответствие с Кодекса на труда. При необходимост възлага извършването на работа с договор с юридически лица и физически лица, които не са в трудово правоотношение с дружеството;
- Разпорежда се с имуществото на Дружеството в границите, разрешени му от закона;
- Подготвя годишния финансов отчет и доклад за дейността и ги внася за одобрение на Общото събрание;
- Осигурява воденето на счетоводната отчетност в Дружеството в съответствие със закона за счетоводството, приложимите стандарти и дружествените книги;
- Сключва колективен трудов договор (КТД) с работниците и служителите в дружеството и др.

Управителят на „Водоснабдяване – дунав“ ЕООД, гр. Разград отговаря на законовите изисквания за заемане на длъжността.

ОТГОВОРНОСТ НА УПРАВИТЕЛЯ

Управителят задължително дава гаранция за своето управление в размер, определен от Едноличния собственик на капитала, но не по-малко от 3-месечното му брутно възнаграждение.

ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ

Размера и структурата на възнаграждението на Управителя се определя от Едноличния собственик на капитала по реда на ППЗПП.

13. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

Управителят избягва и не допуска реален или потенциален конфликт на интереси. Процедурите за избягване и разкриване на конфликт на интереси са регламентирани в Етичния кодекс.

14. КОМИТЕТИ

В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Управителят предлага на Едноличния собственик на капитала избора на одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството.

Одитният комитет се създава въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане описани в Статута на одитния комитет, приет от Общото събрание на съдружниците/Едноличния собственик на капитала.

С Протокол №8/24.01.2023 год. на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД с две годишен мандат за членове на одитния комитет на Дружеството са избрани:

1. Наско Станев – независим член;
2. Мария Нунева – независим член;
3. Марин Маринов – независим член.

VII. ПРАВОМОЩИЯ НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

Освен по въпросите, представени от търтовския закон (ТЗ), Едноличният собственик на капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград взема решения за:

- Одобряване на бизнес програма;
- Придобиване или разпореждане с дялове и акции- собственост на Дружеството в други дружества;
- Дава разрешение за разпоредителни сделки с дълготрайни активи, за наем на недвижими имоти с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година, за придобиване или разпореждане с дялове или акции – собственост на дружеството в други държави, за сключване на договори за кредит, за съвместна дейност, за поемане на менителнични задължения, за обезпечаване на вземания – учредяване на ипотeka или залог на дълготрайни активи на дружеството, за даване на обезпечения в полза на трети лица, за сключване на съдебна или извънсъдебна спогодба, с която се признават задължения или се опрощава дълг;
- Одобрява избора на застраховател преди сключване на договорите за задължително застраховане;
- Взема решение за разпределяне на печалбата и нейното изплащане и за изплащане на тантиеми и техния размер;
- Други въпроси, предоставени в неговата компетентност от законодателството и от Учредителния акт на Дружеството.

VIII. ПОЛИТИКИ ПО ОТНОШЕНИЕ НА АСПЕКТИ КАТО ВЪЗРАСТ, ПОЛ, ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕСИОНАЛЕН ОПИТ

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград прилага политика на равнопоставеност на работниците и служителите във връзка с аспекти за възраст, пол, образование и професионален опит. Изборът на работници и служители се извършва въз основа на техните лични и професионални качества, без да бъде упражнявана дискриминация, която е несъвместима с традициите на Дружеството за осигуряване на почтено и достойно работно място. Служителите в Дружеството са с различна религиозна принадлежност и това по никакъв начин не се отразява на съвместната и екипна работа.

Основните цели при прилагането на политиките за многообразие са:

- привличане на работа на хора с разнообразни способности и широк спектър от професионални умения. Важно е ръководителите и служителите да притежават креативност и иновативност, което би довело до вземане на новаторски и творчески решения. Във връзка с това, че Дружеството предоставя обществена услуга то новаторството би било предпоставка за увеличаване на ефективността от дейността,
- подобряване на репутацията и цялостното представяне на Дружеството пред заинтересованите лица и обществото;
- насърчаване на приемствеността на етнокултурното многообразие и различията между хората;
- решаване на проблема с привличане на висококвалифицирани кадри.

Спазен е принципа на равнопоставеност на половете, доказателство, за което са и броя жени заемащи висши ръководни постове в Дружеството.

Политиката на многообразие по отношение на персонала (ръководители на отдели, експлоатационни райони и звена, работници и служители) не допуска ограничение на възрастовия състав. Риск за Дружеството е средната възраст на персонала, която за 2024 година без работещите пенсионери е 51 /петдесет и една/ години и 7 /седем/ месеца. Стремешът на Дружеството е да се привличат младите хора завъшващи определена степен на образование с цел понижаване на средната възраст и ограничаване на текучеството. Съотношението мъже-жени в Дружеството е в полза на мъжете и се налага от характера на производствения процес.

В дружеството няма случаи на дискриминация по каквито и да е признаци. В Правилника за вътрешния трудов ред на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Етичния кодекс са регламентирани правата и защитата на служителите от дискриминационни действия.

инж. Стоян Иванов
Stoyan Raykov Ivanov
Digitally signed by Stoyan Raykov Ivanov
Date: 2025.03.24 11:19:28 +02'00'
Управител на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД

24.03.2025 г.
гр. Разград