



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И
КАНАЛИЗАЦИЯ ООД**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 Г.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

СЪДЪРЖАНИЕ:

СЧЕНОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.....	4 стр.
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г..	5 стр.
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.....	6 стр.
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.....	7 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	8 стр.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Силистра
към 31 декември 2023г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б е л е ж к и	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б е л е ж к и	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но не внесен капитал				А. Собствен капитал	11		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		192	192
I. Нематериални активи	4			II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност		42	3	III. Резерв от последващи оценки		103	103
2. Концесии, патенти, лицензии,				IV. Резерви			
3. Търговска репутация				4. Други резерви		5019	5309
4. Предоставени аванси и			33	Общо за група IV:		5019	5309
Общо за група I:		42	36	V. Натрупана/непокрита печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		-47	-30
II. Дълготрайни материални	5			VI. Текуща печалба (загуба)		557	-290
1. Земи и сгради, в т. ч.:		104	112	Общо за раздел А:		5824	5284
- земи		42	42	Б. Провизии и сходни задължения			
- сгради		62	70	В. Задължения			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		73	171	3. Задължения към финансови предприятия:		12380	12964
3. Съоръжения и други		105	81	до 1 година		7841	7655
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в		104	108	над 1 година		4539	5309
Общо за група II:		386	472	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:		354	585
III. Дългосрочни финансови				до 1 година		354	585
IV. Отсрочени данъци	6	109	88	8. Други задължения, в т. ч.:		1877	5590
Общо за раздел Б:		537	596	до 1 година		1516	5256
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		361	334
I. Материални запаси	7			- към персонала, в т.ч.:		760	661
1. Суровини и материали		855	937	до 1 година		399	327
2. Незавършено производство		532	370	над 1 година	13	361	334
4. Предоставени аванси			4	4- осигурителни задължения, в т. ч.:		220	181
Общо за група I:		1387	1311	до 1 година		220	181
II. Вземания	8			над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		1936	1861	- данъчни задължения, в т. ч.:		70	103
4. Други вземания, в т. ч.:		1090	2961	до 1 година		70	103
над 1 година				над 1 година			
Общо за група II:		3026	4822	Общо за раздел В, в т. ч.:		14611	19139
III. Инвестиции				до 1 година	12	9711	13496
IV. Парични средства, в т. ч.:	9			над 1 година		4900	5643
- в брой		20	23				
- в безсрочни сметки		478	4301				
Общо за група IV:		498	4324	Г. Финансирания и приходи		55947	16
Общо за раздел В:		4911	10457	- финансирания	14	55947	37363
Г. Разходи за бъдещи периоди	10	70934	50733	- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		76382	61786	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		76382	61786

Настоящият отчет е приет от ръководството на дружеството на 22 март 2023 г.

Съставител: STELIYANA TODOROVA DANKOVA
Steliyana Todorova Dankova

Ръководител: TOSHKO PARASHKEVOV TODOROV
инж. Тошко Парашкевов Тодоров

Върху отчета е издаден одиторски доклад с дата 29 март 2024 г.

Katerina Krasimirova Shopova

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Силистра
за годината, завършваща на 31.12.2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Б е л е ж к и	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Б е л е ж к и	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:		7039	11222	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	15	15969	12337
а) суровини и материали	18	5389	9907	б) стоки		59	27
б) външни услуги	19	1650	1315	в) услуги		15910	12310
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	20	6932	5647	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		276	222
а) разходи за възнаграждения		5260	4282	4. Други приходи, в т. ч.:	16	238	5184
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		1672	1365	- приходи от финансираня		205	5154
аа) осигуровки, свързани с пенсии		820	668				
4. Разходи за амортизация и обезценка в т. ч.:		178	215				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни		178	215				
аа) разходи за амортизация		178	215				
5. Други разходи, в т. ч.:	21	644	758				
а) балансова стойност на продадените активи		499	417				
Общо разходи за оперативна дейност		14793	17842	Общо приходи от оперативна дейност		16483	17743
6. Разходи от обезценка на финансови активи		762	567	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	17	391	526
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:		731	150	б) приходи от последващи оценки на активи и пасиви		337	475
Общо финансови разходи		1493	717	Общо финансови приходи		391	526
8. Печалба от обичайна дейност							
Общо разходи		16286	18559	Общо приходи		16874	18269
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		588		9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			290
10. Разходи за данъци от печалбата	22	31					
12. Печалба		557	0	11. Загуба			
Всичко		16874	18559	Всичко		16874	18559

Настоящият отчет е приет от ръководството на дружеството на 22 март 2024г.

STELIYANA
TODOROVA

Съставител:

DANKOVA

Стелияна Тодорова Данкова

Digitally signed by
STELIYANA TODOROVA
DANKOVA
Date: 2024.03.29 15:58:45
+03'00'

TOSHKO
PARASHKEVOV
TODOROV

Ръководител:

инж. Тошко Парашкевов Тодоров

Digitally signed by
TOSHKO PARASHKEVOV
TODOROV
Date: 2024.03.29 16:16:01
+03'00'

Върху отчета е издаден одиторски доклад с дата 29 март 2024 г.

Katerina
Krasimirova
Shopova

Digitally signed by
Katerina Krasimirova
Shopova
Date: 2024.03.29 16:43:53
+02'00'

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Водоснабдяване и канализация ООД гр. Силистра
за годината, завършваща на 31.12.2023 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	23107	37107	-14000	24143	53293	-29150
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6864	-6864		5532	-5532
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	709	-708	17	156	-139
Платени и възстановени данъци върху печалбата		74	-74		92	-92
Плащания при разпределения на печалби		0	0		0	0
Други парични потоци от основна дейност	14		14	10		10
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23122	44754	-21632	24170	59073	-34903
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	18585	196	18389	25347	131	25216
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	18585	196	18389	25347	131	25216
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	10520	11103	-583	40832	27869	12963
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	10520	11103	-583	40832	27869	12963
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	52227	56053	-3826	90349	87073	3276
Д. Парични средства в началото на периода			4324			1048
Е. Парични средства в края на периода			498			4324

Настоящият отчет е приет от ръководството на дружеството на 22 март 2024г.

STELIYANA
Съставител: TODOROVA DANKOVA
Стелияна Тодорова Данкова

Digitally signed by STELIYANA
TODOROVA DANKOVA
Date: 2024.03.29 15:59:03 +03'00'

TOSHKO
Ръководител: PARASHKEVODOROV
инж. Тошко Парашкевов Тодоров

Digitally signed by TOSHKO
PARASHKEVODOROV
Date: 2024.03.29 16:15:43 +03'00'

Върху отчета е издаден одиторски доклад с дата 29 март 2024 г.

Katerina
Krasimirova
Shopova

Digitally signed by Katerina
Krasimirova Shopova
Date: 2024.03.29 16:44:23 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Силистра
за годината, завършваща на 31.12.2023 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Нераз-пределе-на печалба	Непокри-та загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	192		103				5309	-320			5284
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	192		103				5309	-320			5284
6. Финансов резултат за текущия период									-47	557	510
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:							-290	320			30
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	192		103				5019	0	-47	557	5824
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	192		103				5019		-47	557	5824

Настоящият отчет е приет от ръководството на дружеството на 22 март 2024 г.

Съставител: STELIYANA
TODOROVA DANKOVA
Date: 2024.03.29 15:59:20
+03'00'
Стелияна Тодорова Данкова

Ръководител: TOSHKO
PARASHKEVOV
TODOROV
Date: 2024.03.29 16:15:23
+03'00'
инж. Тошко Парашкевов Тодоров

Върху отчета е издаден одиторски доклад с дата 31 март 2024 г.

Katerina
Krasimirova
Shopova
Date: 2024.03.29 16:59:57
+02'00'



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023

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

“Водоснабдяване и канализация” ООД (дружеството) е регистрирано в Силистренски окръжен съд по фирмено дело № 2041 от 1991 със седалище гр. Силистра. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Силистра, Алфатар, Главиница, Дулово, Кайнарджа, Ситово, Тутракан издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата на таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 154 от 2000 година.

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

Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 година, като задължителното ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период са 3,994 хил. лв.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството за издаване на 24 март 2024 година.

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

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

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

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 01 януари 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които са определени като предприятия от обществен интерес. Класифицираните по реда на закона като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС).

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

До 1 януари 2016 година финансовите отчети на дружеството са изготвяни на база на Международни счетоводни стандарти.

Считано от 01 януари 2016 година, дружеството е приело да изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

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

2.5. Чуждестранна валута

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

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023г. и 2022 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи.

Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

2.7. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2023 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2022 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

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

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

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

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

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на

привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

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

2.8.2. Лихвен риск

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

Дружеството използва заемни средства, поради което е изложено на риск от промяна на лихвените нива.

2.8.3. Кредитен риск

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)**

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

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

2.8.4. Ликвиден риск

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нематериални активи

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

Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

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

3.2. Дълготрайни материални активи

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

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 година някои от ДМА, 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.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода, през който са направени.

Получените ДМА чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

3.3. Амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени в България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

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

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

Група активи	2023	2022
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	4-5	4-5
Компютри	2-5	2-5
Транспортни средства	4-5	4-5
Стопански инвентар	7	7
Нематериални активи	2-7	2-7

3.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в отчета за приходите и разходите в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

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



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023г. (продължение)

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

3.6.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в баланса тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.6.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

- **Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси**

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023г. и 2022 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 180 дни, да бъдат обезценявани на 100% от стойността им. По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

• *Парични средства и парични еквиваленти*

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023г. и 2022 година.

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

3.6.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване (продължение)

• *Задължения по лихвени заеми*

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

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

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

• *Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси*

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

3.7. Основен капитал

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



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

3.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията (виж т. 3.1.). Съдружниците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждане от употреба на съответния актив.

3.9. Правителствени дарения

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

Приходите от правителствените дарения за нетекущи активи се признават текущо в отчета за приходите и разходите на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за приходите и разходите през периода на извършване на разходите, свързани с дарението.

3.10. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на

този договор. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.11. Задължения към наети лица

3.11.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

3.11.2. Платен годишен отпуск

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

3.11.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати плюс увеличение с 30% съгл. КТД, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати плюс увеличение с 30% съгл. КТД, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход в отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на счетоводния баланс се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в счетоводния баланс е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.12. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.13. Признаване на приходите и разходите

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

Направените от дружеството разходи за строителство на обекти, в изпълнение на възлагателния договор с Асоциацията по ВиК, които се отнасят за бъдещо признаване на приходи, се класифицират като разходи за незавършени работи в съответствие с точка 6.6. от НСС 11.

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

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



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

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

3.14. Финансови приходи и разходи

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

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

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

3.15. Разходи за данъци върху печалбата

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

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

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

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 година дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2023 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

4. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на			
31 декември 2022	51	37	88
Постъпили	-	44	44
Излезли	-	-	-
Салдо на	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2023	51	81	132
Натрупана амортизация:			
Салдо на			
31 декември 2022	51	33	84
Амортизация за периода	-	6	6
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2023	51	39	90
Балансова стойност на 31 ДЕКЕМВРИ 2023	-	42	42
Балансова стойност на 31 декември 2022	-	3	3



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (продължение)

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръж ения	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:								
Салдо на 31 декември 2022	42	445	3.651	93	1,107	39	104	5,481
Постъпили	-	-	35	-	54	2	91	182
Излезли	-	-	(5)	-	(74)	-	(91)	(170)
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2023	42	445	3.681	93	1,087	41	104	5,493
Натрупана амортизация:								
Салдо на 31 декември 2022	-	375	3,480	72	1.053	32	-	5,013
Амортизация за периода	-	8	133	2	27	3	-	172
Амортизация на излезлите		-	(5)	-	(74)	-	-	(79)
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2023	-	383	3,608	74	1.006	36	-	5,602
Балансова стойност на 31 ДЕКЕМВРИ 2023	42	62	73	19	81	5	104	386
Балансова стойност на 31 декември 2022	42	70	171	21	54	7	108	472



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023Г. (продължение)

6. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на местни физически лица	41	38
Данъчен ефект от обезценка на вземания	64	47
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	4	3
Общо отсрочени данъчни активи	109	88
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на дълготрайни активи		-
Общо отсрочени данъчни пасиви		-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	109	88

7. Материални запаси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Материали за дейността	822	888
Горива	33	49
Незавършено строителство	532	370
Предоставени аванси	-	4
Общо	1,387	1,311

Съгласно чл. 13 и чл. 18 от Закона за водите, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост. През периода, съгласно изискванията на Закона за водите, дружеството е предало такива активи на съответните общини и на държавата и отписало стойността им от счетоводния баланс.

Балансовата стойност на предадените публични активи към 31 декември 2016 г. е в размер на 3,191 хил. лв.

Предадените активи по договор с АВиК са приети за управление и стопанисване срещу задължение да се извършват инвестиции в нови публични активи по одобрен от ДКЕВР Бизнес-план. През 2023 г. размера на незавършеното строителство към датата на отчета, са обекти за 532 хил. лв.

8. Вземания и предоставени аванси

	31. 12,2022 хил. лв.	31. 12,2022 хил. лв.
Вземания от клиенти	2,678	2,301
Обезценка	(742)	(440)
Вземания от клиенти, нетно	1,936	1,861
Данъци за възстановяване	896	2,731
Вземания за компенсация ток	-	-
Други и Съдебни	194	230
Общо	3,026	4,822



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023Г. (продължение)

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 90 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Към края на представените отчетни периоди съдебните и присъдени вземания, включени във вземанията от клиенти са, съответно в размер на 94 хил. лв.

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

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	(440)	(473)
Възстановена обезценка	337	475
Отписана обезценка	65	49
Начислена обезценка	(704)	(491)
Обезценка в края на периода	(742)	(440)

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 година.

9. Парични средства

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	478	4,301
Блокирани парични средства	-	-
Парични средства в каса	20	23
Общо	498	4,324

10. Разходи за бъдещи периоди

През месец август 2019 г. „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Силистра сключи Административен договор Д-34-66/21,08,2019 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз по процедура чрез директно предоставяне №BG161M1OP002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“. Общата стойност на проекта е в размер на 79 364 379,48 лв. с ДДС. Сроктът за изпълнение на проекта е не по-късно от 31 декември 2023 г. Размерът на безвъзмездната финансова помощ е в размер на 89,85%, т.е. дружеството следва да предостави собствено участие в размер на 6 714 998,50 лв. (до 2023 г. включително).

Като разходи за бъдещи периоди са отчетени извършените инвестиционни разходи по Административен договор Д-34-66/21,08,2019 г. за завършените, но не предадени за експлоатация обекти, предмет на договора. В тези разходи са включени както разходите, финансирани с безвъзмездна финансова помощ по договора, така и разходите на дружеството, покрити със собствено финансиране.

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Разходи за бъдещи периоди	70,934	50,733
Общо	70,934	50,733



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023г. (продължение)

11. Основен капитал

Към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 внесеният напълно основен капитал е в размер на 192 хил. лв., разпределен в 19 241 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях. Съдружници в дружеството са:

	31.12.2023	31.12.2022
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Силистра	22%	22%
Община Дулово	10%	10%
Община Тутракан	7%	7%
Община Главиница	5%	5%
Община Кайнарджа	2%	2%
Община Ситово	2%	2%
Община Алфатар	1%	1%
Общо	100%	100%

12. Текущи задължения (пасиви)

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения към доставчици	354	585
Задължения към персонала	399	327
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	45	51
Задължения към социалното осигуряване	220	181
Задължения за данъци	70	103
Задължения за дивиденди	-	-
Доверители-Задържани суми по ОПОС 2014-2020	732	4521
Задължения към финансови предприятия	7841	7655
Други задължения	50	73
Общо	9,711	13,496

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

13. Дългосрочни задължения към персонала

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения в началото на периода	334	306
Разходи по текущ трудов стаж	37	27
Изплатени разходи през периода	(39)	(39)
Финансови разходи по бъдещи задължения	11	10
Призната актюерска (печалба) /загуба за периода	18	30
Задължения в края на периода	361	334



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023Г. (продължение)

Стойността на задължението посочена в счетоводния баланс е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението	323	304
Признати актюерски (печалби)/загуби	38	30
Задължения към финансови предприятия	4.539	5.309
Задължения в края на периода	4.900	5.643

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

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2021 – 2023 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

14. Правителствени дарения

Представените в счетоводния баланс правителствени дарения представляват отложени приходи за придобити от дружеството имоти, машини и съоръжения (виж също т. 8). Даренията са предоставяни от държавни и общински органи на властта, включително чрез усвояване на средства по програми на Европейския съюз, като свързани с активи дарения чрез прехвърляне на имоти, машини и съоръжения към дружеството и/или чрез финансиране на дейности по изграждане на такива активи.

Стойността на признатите в счетоводния баланс към 31 декември 2023 и 2022 година правителствени дарения е следната:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Дарения за нетекущи (дълготрайни) активи	13	15
Дарения получени по Оперативна програма околна среда 2014-2020	55.934	37.349
Правителствени дар-я получени за ел.енергия	204	5.153
Отписани правителствени дарения	-	-
Признат приход от правителствени дарения за периода	(204)	(5.154)
Общо	55.947	37.363

Правителствените дарения получени по Административен договор Д-34-66/21,08,2019 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз по процедура чрез директно предоставяне №BG161M1OP002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“, ще бъдат отписани с въвеждането в експлоатация на инфраструктурните обекти, предмет на договора.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 (продължение)

15. Приходи от продажби

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	12.689	10,173
Приходи от отвеждане на отпадни води	964	564
Приходи от пречистване на отпадни води	1.524	975
Приходи от предоставени услуги	256	193
Приходи от продажба на стоки	59	27
Приходи от продажба на извършени инвестиции в публични активи	469	397
Наеми	8	8
Общо	15.969	12,337

16. Други приходи

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от съдебни разноси по спечелени дела	4	3
Приходи от лихви и неустойки	3	2
Приходи от гаранции	-	-
Приходи от правителствени дарения	204	5.154
Приходи от ликвидация на активи		
Платени отписани вземания	6	5
Приходи от продажба на суровини и материали		
Други приходи	21	20
Общо	238	5.184

17. Други лихви и финансови приходи

	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Признати платени обезценени вземания	337	475
Лихви за закъсняло плащане	53	44
Други лихви	1	7
Общо	391	526



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 (продължение)

18. Разходи за материали

	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Електроенергия	4,267	8,874
Основни материали	483	353
Горива и смазочни материали	382	469
Материали за дезинфекция	89	78
Работно облекло	11	5
Канцеларски материали	9	11
Резервни части	-	-
ММП	40	32
Услуги с материали на ВиК	61	49
Консумативи	47	36
Общо	5,389	9,907

19. Разходи за външни услуги

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Такса водоползване и заустване	203	210
Ремонт на активи	164	103
Комисионни за събиране на дължими суми	129	100
Съдебни и нотариални такси	-	-
Комуникационни услуги	48	44
Охрана на обектите	70	68
Анализ на питейна вода	80	85
Анализ на отпадни води	19	10
Местни данъци и данъци при източника	21	16
Абонамент, абонаментни такси	54	38
Такса КЕВР	23	23
Застраховки	29	31
Консултантски услуги	118	27
Наеми	2	4
Транспортни услуги	2	4
Възнаграждение за предост. публични активи за стопанисване	469	397
Обучение на персонала	-	-
ГТП	5	6
Винетна такса	4	4
Депонирани промишлени отпадъци	42	48
Проверка на измервателни уреди	4	9
Членски внос	3	2
Отпечатване бланки	9	9
Други	152	72
Общо	1,650	1,315



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 (продължение)

20. Разходи за персонала

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за заплати	5.180	4.217
Разходи за социално осигуряване	1.672	1,365
Начисления за неизползвани отпуски	31	27
Начисления за обезщетения след пенсиониране	49	38
Общо	6.932	5.647

21. Други разходи

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	499	417
Обучения по охрана на труда	35	35
Отписани вземания	-	-
Командировки	13	13
Представителни разходи	4	4
Лихви, неустойки, санкции	2	2
Други	287	287
Общо	644	758

22. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата

Изравняването на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата е представено в следната таблица:

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	588	
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	(52)	
Признаване (корекция) на отсрочен данъчен актив, непризнат през предходни периоди	21	
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	(557)	

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

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	(60)	
Данъчен ефект от временни данъчни разлики		
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	(60)	



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 (продължение)

23. Дивиденкти и разпределение на финансовия резултат

Съгласно разпореждане от 5/27 април 2023 г. на Министерски съвет на Република България, търговските дружества с държавно участие заплащат дивидент в размер на 50 % от печалбата след данъчно облагане, намалена с непокрити загуби от предходни години, след приспадане на не повече от 10 % от нетната печалба за формиране на законови резерви и плащанията за годината по заемите в чуждестранна валута, гарантирани от държавата.

От обхвата на разпореждането са изключени дружествата от отрасъл „Водоснабдяване и Канализация”.

През 2023г. съгласно решение на Общото събрание №53/01.09.2023г. е извършено отнасяне на финансовият резултат за 2023 г. в размер на (290) хил. лв. за „Фонд Резервен”.

24. Условни активи и пасиви

Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в счетоводния баланс към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 и 2022 година, тъй като дружеството не притежава документи за собственост за тези активи. В случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни е възможно дружеството да бъде принудено да изплати обезщетения.

25. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 години възлизат съответно на 131 хил. лева. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

26. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството

Както е оповестено в т. от настоящото приложение, през месец март 2016 година, Ръководството на дружеството е сключило *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К на обособената територия (АВиК), на която оперира дружеството. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 година, като задължителното минимално ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период е 3,994 хил. лв.

Във връзка с влизането в сила на посочения договор с АВиК, както това е оповестено в т. 4 и т. 5 от настоящите приложения, комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Тези активи са предадени на държавата и общините и с тяхната преносна стойност е намален собствения капитал дружеството (виж т. 4, т. 5 и т. 12). Управлението на активите ще се осъществява от АВиК, като дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от дружеството, на база на сключения договор.



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 (продължение)

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

Съгласно условията на договор, за следващите отчетни периоди, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестициите, както следва:

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2017	357
2018	386
2019	392
2020	332
2021	327
2022	318
2023	322
2024	301
Общо	<u>2,112</u>

26. Събития след края на отчетния период

• Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023 г. до датата на съставяне на отчета, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които не са оповестени в отчета и които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

STELIYANA
TODOROVA
DANKOVA
СЪСТАВИЛ:.....
/Ст. Данкова/

Digitally signed by
STELIYANA
TODOROVA DANKOVA
Date: 2024.03.29
15:59:41 +03'00'

TOSHKO
PARASHKEVO
V TODOROV
УПРАВИТЕЛ:.....
/ инж.Т. Тодоров/

Digitally signed by
TOSHKO
PARASHKEVOV
TODOROV
Date: 2024.03.29
16:14:51 +03'00'

31.03.2024г.
гр . Силистра