



**“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД**

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 декември 2024 г.**



**СЪДЪРЖАНИЕ:**

|                                                         |        |
|---------------------------------------------------------|--------|
| СЧЕНОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.....           | 4 стр. |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.. | 5 стр. |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.....   | 6 стр. |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г..... | 7 стр. |
| ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....              | 8 стр. |

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г**











# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024

### 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 31 март 2025 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 2024 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 2024г. и 2023 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 2024 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 2024 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2023 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**



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 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.



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 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         | 2024 | 2023 |
|----------------------|------|------|
| 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 съответния 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 2024г. (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 финансов 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 към 31 декември 2024 г. и 2023 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 2024 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 2024г. и 2023 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 третира 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.



# **“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД**

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 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 2024 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.



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 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 2024 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 2024 година дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2024 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

#### 4. Нематериални активи

|                                                   | Програмни<br>продукти | Други     | Общо      |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|
|                                                   | ХИЛ. ЛВ.              | ХИЛ. ЛВ.  | ХИЛ. ЛВ.  |
| <b>Отчетна стойност:</b>                          |                       |           |           |
| <b>Салдо на<br/>31 декември 2023</b>              | <b>81</b>             | <b>-</b>  | <b>81</b> |
| Постъпили                                         | -                     |           |           |
| Излезли                                           | -                     | -         | -         |
| <b>Салдо на<br/>31 ДЕКЕМВРИ 2024</b>              | <b>81</b>             | <b>-</b>  | <b>81</b> |
| <b>Натрупана амортизация:</b>                     |                       |           |           |
| <b>Салдо на<br/>31 декември 2023</b>              | <b>39</b>             | <b>-</b>  | <b>39</b> |
| Амортизация<br>за периода                         | 7                     | -         | 7         |
| Амортизация<br>на излезлите                       | -                     | -         | -         |
| <b>Салдо на<br/>31 ДЕКЕМВРИ 2024</b>              | <b>46</b>             | <b>-</b>  | <b>46</b> |
|                                                   |                       |           |           |
| <b>Балансова стойност на 31<br/>ДЕКЕМВРИ 2023</b> | <b>-</b>              | <b>42</b> | <b>42</b> |
| <b>Балансова стойност на 31<br/>декември 2024</b> |                       | <b>35</b> | <b>35</b> |



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г. (продължение)

### 5. Дълготрайни материални активи

|                                                       | Земи      | Сгради     | Машини и<br>оборудване | Съоръж<br>ения | Транспортни<br>средства | Стопански<br>инвентар | В процес на<br>придобиване | Общо         |
|-------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------|
|                                                       | ХИЛ. ЛВ.  | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.               | ХИЛ. ЛВ.       | ХИЛ. ЛВ.                | ХИЛ.ЛВ.               | ХИЛ.ЛВ.                    | ХИЛ. ЛВ.     |
| <b>Отчетна<br/>стойност:</b>                          |           |            |                        |                |                         |                       |                            |              |
| <b>Салдо на<br/>31 декември 2023</b>                  | <b>42</b> | <b>445</b> | <b>3.682</b>           | <b>93</b>      | <b>1087</b>             | <b>41</b>             | <b>104</b>                 | <b>5,481</b> |
| Постъпили                                             | -         | -          | 103                    | -              | 49                      |                       | 329                        | 182          |
| Излезли                                               | -         | -          | (67)                   | -              | (29)                    | -                     |                            | (170)        |
| <b>Салдо на<br/>31<br/>ДЕКЕМВРИ2024</b>               | <b>42</b> | <b>445</b> | <b>3.718</b>           | <b>93</b>      | <b>1107</b>             | <b>41</b>             | <b>433</b>                 | <b>5,493</b> |
| <b>Натрупана<br/>амортизация:</b>                     |           |            |                        |                |                         |                       |                            |              |
| <b>Салдо на<br/>31 декември 2023</b>                  | <b>-</b>  | <b>383</b> | <b>3,608</b>           | <b>74</b>      | <b>1007</b>             | <b>36</b>             | <b>-</b>                   | <b>5,013</b> |
| Амортизация<br>за периода                             | -         | 8          | 59                     | 3              | 28                      | 5                     | -                          | 172          |
| Амортизация на<br>излезлите                           |           | -          | (67)                   | -              | (29)                    | -                     | -                          | (79)         |
| <b>Салдо на<br/>31<br/>ДЕКЕМВРИ2024</b>               | <b>-</b>  | <b>391</b> | <b>3,601</b>           | <b>77</b>      | <b>1006</b>             | <b>41</b>             | <b>-</b>                   | <b>5,602</b> |
| <b>Балансова<br/>стойност на 31<br/>ДЕКЕМВРИ 2023</b> | <b>42</b> | <b>62</b>  | <b>73</b>              | <b>18</b>      | <b>81</b>               | <b>5</b>              | <b>433</b>                 | <b>386</b>   |
| <b>Балансова<br/>стойност на 31<br/>декември 2024</b> | <b>42</b> | <b>54</b>  | <b>117</b>             | <b>18</b>      | <b>101</b>              | <b>-</b>              | <b>433</b>                 | <b>472</b>   |



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024г. (продължение)

### 6. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

|                                                              | 31.12.2024<br>хил. лв. | 31.12.2023<br>хил. лв. |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Отсрочени данъчни активи:</b>                             |                        |                        |
| Данъчен ефект от дългосрочни доходи на местни физически лица | 73                     | 64                     |
| Данъчен ефект от обезценка на вземания                       | 11                     |                        |
| Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски          | 8                      | 4                      |
| Данъчен ефект от неизплатени доходи на ФЛ                    | 18                     | 41                     |
| <b>Общо отсрочени данъчни активи</b>                         | <b>110</b>             | <b>109</b>             |
| <b>Отсрочени данъчни пасиви:</b>                             |                        |                        |
| Данъчен ефект от обезценка на вземания                       |                        | -                      |
| <b>Общо отсрочени данъчни пасиви</b>                         |                        | <b>-</b>               |
| <b>Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно</b>              | <b>110</b>             | <b>109</b>             |

### 7. Материални запаси

|                          | 31.12.2024<br>хил. лв. | 31.12.2023<br>хил. лв. |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Материали за дейността   | 895                    | 822                    |
| Горива                   | 4                      | 33                     |
| Незавършено строителство | 330                    | 532                    |
| Предоставени аванси      | 7                      | -                      |
| <b>Общо</b>              | <b>1236</b>            | <b>1,387</b>           |

### 8. Вземания и предоставени аванси

|                             | 31. 12.2024<br>хил. лв. | 31. 12.2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Вземания от клиенти         | 2,778                   | 2678                    |
| <b>Обезценка</b>            | <b>(746)</b>            | <b>(742)</b>            |
| Вземания от клиенти, нетно  | 2,032                   | 1,936                   |
| Данъци за възстановяване    | 219                     | 896                     |
| Вземания за компенсация ток | -                       | -                       |
| Други и Съдебни             | 4,775                   | 194                     |
| <b>Общо</b>                 | <b>6,924</b>            | <b>3,026</b>            |

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 117 хил. лв.



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024г. (продължение)

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

|                                    | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | ХИЛ. ЛВ.     | ХИЛ. ЛВ.     |
| Обезценка в началото на периода    | (742)        | (440)        |
| Възстановена обезценка             | 472          | 337          |
| Отписана обезценка                 |              | 65           |
| Начислена обезценка                | (476)        | (724)        |
| <b>Обезценка в края на периода</b> | <b>(746)</b> | <b>(762)</b> |

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 2024 година.

#### 9. Парични средства

|                                   | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|
|                                   | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.   |
| Парични средства в банкови сметки | 627        | 478        |
| Блокирани парични средства        | -          | -          |
| Парични средства в каса           | 15         | 23         |
| <b>Общо</b>                       | <b>642</b> | <b>498</b> |

#### 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“.

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.

|                           | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|---------------------------|---------------|---------------|
|                           | ХИЛ. ЛВ.      | ХИЛ. ЛВ.      |
| Разходи за бъдещи периоди | 79,097        | 70,934        |
| <b>Общо</b>               | <b>79,097</b> | <b>70,934</b> |

През 2024г. приключиха дейности по отчитане на изградените нови и реконструирани дълготрайни материални активи по Проект №BG16M1OP002-1.016-0005: „Изграждане на ВиК инфраструктура за обособената територия на „ВиК“ ООД, Силистра“. Проектът се осъществи след сключване на договор за безвъзмездна финансова помощ АДФП №Д-34-66/21.08.2019 г. между оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ и „Водоснабдяване и канализация“ ООД – Силистра.

За постигане на пълно съответствие с чл. 3, 4 и 5 на Директива 91/271/ЕИО по отношение събиране, отвеждане и пречистване на отпадъчните води от агломерации Силистра и Тутракан бяха възложени, контролирани и приключени шест договора за



## **“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД**

инженеринг. Изпълнени бяха всички дейности по проектиране, археологическо наблюдение, СМР, отстраняване на дефекти и постигане на заложи индикатори на проекта за следните обекти:

Обект 1: „Реконструкция на ВиК мрежи в гр. Силистра“ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа L=8 339,06 m и канализационна мрежа L=1 018,40 m.

Обект 2: „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Айдемир “ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа L=10 517,84 m и канализационна мрежа L=23 011,61 m.

Обект 3: „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Калипетрово“ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа L=16 706,50 m и канализационна мрежа L=19 221,94 m.

Обект 4: „Реконструкция на водопроводна мрежа гр. Тутракан” с обща дължина – 3 179,16 m.

Обект 5: „Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към агломерация Силистра“ с обща дължина на реконструирани водопроводи L=8 107,67m.

Обект 6: "Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към гр. Тутракан“ с обща дължина – 9 369,61 m.

В отчетния период на проекта 05.09.2019-26.01.2024 година са извършени дейности по съответните договори и обекти, както следва:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Договор №00513-2020-0007-01/ 06.10.2020 г. с предмет „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в гр. Силистра“</b>                                                                                                                                                                                                                               |
| 06.10.2020 година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 25.1.2021 година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 26.01.2021 година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 02.02.2021 година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 715 календарни дни. Съгласно сключено Допълнително споразумение № 3 от 15.01.2023 година, срокът на договора е удължен със 112 календарни дни до 09.05.2023 година. |
| На 25.10.2021 година е издадено разрешение за строеж № 91                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| На 11.11.2021 година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 21.04.2023 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                                                         |
| На 22.04.2023 година е издаден Сертификат за приемане на обекта, след която дата тече периодът за съобщаване на дефекти.                                                                                                                                                                                                                                |
| На 22.12.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| На 22.12.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |
| Със Заповед № 1 от 12.05.2021 година Инженера по ФИДИК е одобрил промяна за отпадане на трасета, които не могат да бъдат изпълнени, промяна за увеличаване на диаметрите и дължините на част от канализационните клонове и дължината на част от водопроводните клонове и промяна поради необходимост от цялостно асфалтиране на републикански пътища. |                                                                                                                                                                                              |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                              |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложи за изпълнение Водопроводи: 7 406,50 м Изпълнени 8 339,06 м, СВО -551 бр</li></ul>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                              |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложи за изпълнение Канализация: 1 018,40 м Изпълнени 1 018,40 м, СКО 57 бр</li></ul>                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |
| <b>2. Договор №00513-2020-0007-02/ 08.10.2020 г. с предмет „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Айдемир“</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                              |
| 08.10.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                        |
| 02.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                       |
| 02.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                  |
| 09.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 681 календарни дни. |
| Съгласно сключено Допълнително споразумение № 1 от 01.09.2022 година, срокът на договора е удължен със 130 календарни дни до 30.04.2023 година.                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |
| Съгласно сключено Допълнително споразумение № 3 от 20.12.2022 година, срокът на договора е удължен със 31 календарни дни до 31.05.2023 година.                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                              |
| Съгласно сключено Допълнително споразумение № 5 от 27.03.2023 година, срокът на договора е удължен със 60 календарни дни до 31.07.2023 година.                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                              |
| Съгласно сключено Допълнително споразумение № 6 от 27.03.2023 година, срокът на договора е удължен със 110 календарни дни до 19.09.2023 година.                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |
| На 15.10.2021 година е издадено Разрешение за строеж № 87                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                              |
| На 11.11.2021 година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 19.09.2023 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                                                       |                                                                                                                                                                                              |
| На 29.09.2023 година е издаден Сертификат за приемане на обекта, , след която дата тече периодът за съобщаване на дефекти.                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                              |
| На 22.12.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |
| Със Заповед № 1 от 02.04.2021 година Инженера по ФИДИК е одобрил промяна в дължините на част от канализационните клонове и на част от водопроводните клонове.                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                              |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                              |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложи за изпълнение Водопроводи: 10 313 м Изпълнени с натрупване: 10 517,84 м, СВО - 527 бр</li></ul>                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложен за изпълнение Канализация: 22 497 м Изпълнени с натрупване: 23 011,62 м, СКО 1103 бр</li></ul>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>3. Договор №00513-2020-0007-03/ 08.10.2020 г. с предмет „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Калипетрово“</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 08.10.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 02.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 02.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 09.02.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 608 календарни дни. Съгласно сключено Допълнително споразумение № 1 от 23.08.2022 година, срокът на договора е удължен със 90 календарни дни до 07.01.2023 година. |
| На 15.10.2021 година е издадено Разрешение за строеж № 86                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| На 11.11.2021 година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 06.01.2023 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| На 22.12.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Със Заповед № 1 от 02.04.2021 година и Заповед № 2 от 10.02.2022 година е Инженера по ФИДИК одобрил промяна в дължините на част от канализационните клонове и на част от водопроводните клонове. Със Заповед № от 08.04.2022 година Инженера по ФИДИК е одобрил изместване на трасето на Транзитен водопровод. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложен за изпълнение Водопроводи: 16 224 м Изпълнени с натрупване: 16 486,50 м, СВО- 549 бр,</li></ul>                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложен за изпълнение Канализация: 19 230 м Изпълнение - 19 221,94 м, СКО -908 бр</li></ul>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>4. Договор №00513-2020-0008/ 08.10.2020 г. „Инженеринг за обект „Реконструкция на водопроводната мрежа в гр. Тутракан“</b>                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 08.10.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 14.01.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14.01.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 20.01.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 700 календарни дни или 21.12.2022 година.                                                                                                                          |
| На 30.06.2021 година е издадено Разрешение за строеж № 27                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| На 23.07.2021 година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 09.09.2022 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                                                         |
| На 24.01.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Със Заповед № 1 от 19.03.2021 година, Инженера по ФИДИК е одобрил промяна в дължините на част от водопроводните клонове.                                                                                                                                                                                                                                |
| Със Заповед № 2 от 07.04.2022 година, Инженера по ФИДИК е одобрил удължаване на Главен водопроводен клон II по ул. Исперих, чрез изграждане на допълнителен участък-клон № 8 с ПЕВП ф90.                                                                                                                                                                |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Общо заложили за изпълнение 2 922,47 м, изпълнени общо 3 179,16 м, СВО 187 бр .</li></ul>                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>5. Договор №00513-2020-0009/ 02.11.2020 г. „Инженеринг за обект „Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към гр. Тутракан“</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| 02.11.2020 година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.01.2021 година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 14.01.2021 година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 20.01.2021 година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 700 календарни дни. Съгласно сключено Допълнително споразумение № 2 от 27.02.2023 година, срокът на договора е удължен със 118 календарни дни до 18.04.2023 година. |
| На 30.08.2021 година е издадено Разрешение за строеж № 36                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| На 30.09.2021 година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 06.04.2023 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                                                         |
| На 21.11.2023 година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Със Заповед № 1 от 26.01.2021 година, Инженера по ФИДИК е одобрил промяна в дължините на част от водопроводните клонове, подмяна на съществуващи ел.табла в съоръженията, подмяна на тръбни системи, изграждане на допълнителни помещения в Хлораторна инсталация, замяна на дизел генератор, замяна с безизкопно изграждане на водопровод.             |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"><li>От общо заложените за изпълнение 9,34 км довеждащи и хранващи водопроводи са изпълнени 9 369,61 м.</li></ul>                                                                                                                                                                                                      |
| <b>6. Договор №00513-2020-0010/ 12.10.2020 г. „Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към агломерация Силистра“</b>                                                                                                                                                                                                                              |
| 12.10.2020 година -дата на сключване на договора                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

|                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 02.02.2021                                                                                                     | година - изпратено уведомително писмо по клауза 8.1 Започване на работа до Изпълнителя                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 02.02.2021                                                                                                     | година - дата на получаване от изпълнителя уведомително писмо по клауза 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 09.02.2021                                                                                                     | година -дата на започване на работа, съгласно клауза 8.1. от Специфичните условия Срокът за изпълнение на договора, съгласно клауза 4.5 А от Договорното споразумение, е 550 календарни дни. Съгласно сключено Допълнително споразумение № 3 от 07.07.2023 година, срокът на договора е удължен със 360 календарни дни до 08.08.2023 година. |
| На 16.08.2021                                                                                                  | година е издадено Разрешение за строеж № 59                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| На 23.09.2021                                                                                                  | година е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия на строежи от техническата инфраструктура - Приложение 2а На 24.07.2023 година е подписан Констативен акт за установяване годността на обекта - Акт образец № 15.                                                                            |
| На 06.08.2023                                                                                                  | година е издаден Сертификат за приемане на обекта, след която дата тече периодът за съобщаване на дефекти.                                                                                                                                                                                                                                   |
| На 14.12.2023                                                                                                  | година е издадено Разрешение за ползване на обекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Със Заповед № 1                                                                                                | от 26.03.2021 година, Инженера по ФИДИК е одобрил промяна в дължините на част от водопроводните клонове. Със Заповед № 2 от 13.04.2021 година, Инженера по ФИДИК е одобрил подмяна на съществуващи ел.табла в съоръженията, изграждане на допълнителни помещения в Хлораторни инсталация.                                                    |
| В резултат за периода 05.09.2019-26.01.2024 година са изпълнени както следва:                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| • От общо заложените за изпълнение 8 102 м довеждащи водопроводи и съоръжения към тях са изпълнени 8 107,67 м. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| • Тръбни системи на НР Ниска зона 3000 м3, НР Висока зона 400м3 и ВК Калипетрово:                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Тръбни системи на НР ниска зона 3000 м3 -1 брой                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Тръбни системи на НР висока зона 400 м3 -1 брой Тръбни системи на ВК Калипетрово -1 брой                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| • Рехабилитация и реконструкция на ВК Калипетрово (строителна част ) -1 брой                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

След изтичане срока за съобщаване на дефекти по проект „Изграждане на ВиК инфраструктура за обособената територия на „ВиК“ ООД, Силистра“, „Водоснабдяване и канализация“ ООД Силистра предприе действия за предаване на новоидентифицираните ДМА на собствениците им. За целта внесе в Асоциация по ВиК Силистра писмено уведомление изх.№ 1934/27.12.2024г. за изменение на Приложение I от Договора за предоставяне за стопанисване, поддържане и експлоатация с приложени списъци на новоизградени и реконструирани дълготрайни материални активи (ДМА) по обекти и собственост с отчетна стойност към 31.12.2024г. Списъците на новоидентифицираните ДМА ще послужат за завеждането им в амортизационния план на ВиК оператора.

Изградените ВиК активи по проект №BG16M1OP002-1.016-0005: „Изграждане на ВиК инфраструктура за обособената територия на „ВиК“ ООД, Силистра“ са публична общинска собственост на Община Силистра, публична общинска собственост на



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

Община Тутракан и публична държавна собственост на Област Силистра, разпределени по обекти, както следва:

**Обект 1:** „Реконструкция на ВиК мрежи в гр. Силистра“ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа  $L=8\,339,06\text{ m}$  и канализационна мрежа  $L=1\,018,40\text{ m}$ . Изградените активи са публична общинска собственост на Община Силистра, на стойност – 8 610 544,72 лв. без ДДС.

**Обект 2:** „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Айдемир“ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа  $L=10\,517,84\text{ m}$  и канализационна мрежа  $L=23\,011,61\text{ m}$ . Новоизградените и реконструирани активи на стойност – 25 770 452,21 лв. без ДДС са публична общинска собственост на Община Силистра.

**Обект 3:** „Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежи в с. Калипетрово“ с обща дължина на реконструирана водопроводна мрежа  $L=16\,706,50\text{ m}$  и канализационна мрежа  $L=19\,221,94\text{ m}$ . Новоизградените и реконструирани ДМА са публична общинска и публична държавна собственост с обща стойност – 23 683 495,61 лв. без ДДС, разпределени както следва:

- Публична общинска собственост на Община Силистра – 23 415 859,25 лв. без ДДС.

водопроводна мрежа с дължина  $L=16\,486,50\text{ m}$

канализационна мрежа с дължина  $L=19\,221,94\text{ m}$

- Публична държавна собственост на Област Силистра – 267 636,37 лв. без ДДС.

водопроводна мрежа с дължина  $L=220,00\text{ m}$

**Обект 4:** „Реконструкция на водопроводна мрежа гр. Тутракан“ с обща дължина 3 179,16 m. Реконструирани ДМА са публична общинска собственост на Община Тутракан, на стойност 1 446 213,11 лв. без ДДС.

**Обект 5:** „Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към агломерация Силистра“ с обща дължина на реконструирани водопроводи  $L=8107,67\text{ m}$ . Новоизградените и реконструирани ДМА са публична общинска и публична държавна собственост, с обща стойност – 9 892 417,69 лв. без ДДС, разпределени както следва:

Публична общинска собственост на Община Силистра – 5 801 810,71 лв. без ДДС.

- водопроводна мрежа с дължина на  $L=6\,410,47\text{ m}$

Публична държавна собственост на Област Силистра – 4 090 606,98 лв. без ДДС.

- водопроводна мрежа с дължина на  $L=1\,697,20\text{ m}$

**Обект 6:** „Реконструкция на външни довеждащи водопроводи към гр. Тутракан“ с обща дължина – 9 369,61 m. Новоизградените и реконструирани ДМА са публична общинска собственост на Община Тутракан с обща стойност 9 693 610,66 лв.

Новоизградените и реконструирани дълготрайни материални активи по проект: „Изграждане на ВиК инфраструктура за обособена територия на „ВиК“ ООД, Силистра“ от Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ са на обща стойност – 79 096 734,01 лв. без ДДС.



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024г. (продължение)

### 11. Основен капитал

Към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 внесенят напълно основен капитал е в размер на 8 363 хил. лв., разпределен в 836 300 бр. акции/дялове/ всяка с номинал 10 лв. всеки от тях.

Съдружници в дружеството са:

|                   |              |               |        |
|-------------------|--------------|---------------|--------|
| Б ВиК Холдинг ЕАД | 826 872 дяла | 8 268 720 лв. | 98.86% |
| Община Алфатар    | 192 дяла     | 1 920 лв.     | 0.02%  |
| Община Главиница  | 962 дяла     | 9 620 лв.     | 0.12%  |
| Община Дулово     | 1 924 дяла   | 19 240 лв.    | 0.23%  |
| Община Кайнарджа  | 385 дяла     | 3 850 лв.     | 0.05%  |
| Община Силистра   | 4 233 дяла   | 42 330 лв.    | 0.51%  |
| Община Ситово     | 385 дяла     | 3 850 лв.     | 0.05%  |
| Община Тутракан   | 1 347 дяла   | 13 470 лв.    | 0.16%  |
| Общо:             | 836 300 дяла | 8 363 000 лв. | 100%   |

### 12. Текущи задължения (пасиви)

|                                                          | 31.12.2024<br>хил. лв. | 31.12.2023<br>хил. лв. |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Задължения към доставчици                                | 524                    | 354                    |
| Задължения към персонала                                 | 925                    | 760                    |
| Задължения за такса водоползване и<br>заустване към МОСВ | 43                     | 45                     |
| Задължения към социалното осигуряване                    | 249                    | 220                    |
| Задължения за данъци                                     | 355                    | 70                     |
| Задължения за дивиденди                                  | -                      | -                      |
| Доверители-Задържани суми по ОПОС 2014-2020              | -                      | 732                    |
| Задължения към финансови предприятия                     | 10673                  | 12380                  |
| Други задължения                                         | 6                      | 50                     |
| <b>Общо</b>                                              | <b>12,775</b>          | <b>14,611</b>          |

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:

|                                                 | 31.12.2024<br>хил. лв. | 31.12.2023<br>хил. лв. |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Задължения в началото на периода                | 361                    | 334                    |
| Разходи по текущ трудов стаж                    | 44                     | 37                     |
| Изплатени разходи през периода                  | (39)                   | (39)                   |
| Финансови разходи по бъдещи задължения          | 11                     | 11                     |
| Призната актюерска (печалба) /загуба за периода | 18                     | 18                     |
| <b>Задължения в края на периода</b>             | <b>434</b>             | <b>361</b>             |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024г. (продължение)

Стойността на задължението посочена в счетоводния баланс е както следва:

|                                      | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
|                                      | хил. лв.     | хил. лв.     |
| Настояща стойност на задължението    | 396          | 304          |
| Признати актюерски (печалби)/загуби  | 38           | 30           |
| Задължения към финансови предприятия | 4,762        | 5.285        |
| <b>Задължения в края на периода</b>  | <b>5,196</b> | <b>5.646</b> |

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

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2022 – 2024 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 2024 и 2023 година правителствени дарения е следната:

|                                                                | 31.12.2024 | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------|
|                                                                | хил. лв.   | хил. лв.      |
| Дарения за нетекущи (дълготрайни) активи                       |            | 13            |
| Дарения получени по Оперативна програма околна среда 2014-2020 |            | 55,934        |
| Правителствени дар-я получени за ел.енергия                    | 456        | 204           |
| Отписани правителствени дарения                                | -          | -             |
| Признат приход от правителствени дарения за периода            |            | (204)         |
| <b>Общо</b>                                                    | <b>456</b> | <b>55.947</b> |



# “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 (продължение)

### 15. Приходи от продажби

|                                                                  | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Приходи от доставяне на питейна вода                             | 13.914                                             | 12.689                                             |
| Приходи от отвеждане на отпадни води                             | 1.075                                              | 964                                                |
| Приходи от пречистване на отпадни води                           | 1.582                                              | 1.524                                              |
| Приходи от предоставени услуги                                   | 238                                                | 256                                                |
| Приходи от продажба на стоки                                     | 35                                                 | 59                                                 |
| Приходи от продажба на извършени инвестиции<br>в публични активи | 790                                                | 469                                                |
| Наеми                                                            | 8                                                  | 8                                                  |
| <b>Общо</b>                                                      | <b>17.642</b>                                      | <b>15.969</b>                                      |

### 16. Други приходи

|                                               | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Приходи от съдебни разноски по спечелени дела | 4                                                  | 4                                                  |
| Приходи от лихви и неустойки                  | 3                                                  | 3                                                  |
| Приходи от гаранции                           | -                                                  | -                                                  |
| Приходи от правителствени дарения             | 456                                                | 204                                                |
| Приходи от ликвидация на активи               |                                                    |                                                    |
| Платени отписани вземания                     | 6                                                  | 6                                                  |
| Приходи от продажба на суровини и материали   |                                                    |                                                    |
| Други приходи                                 | 25                                                 | 21                                                 |
| <b>Общо</b>                                   | <b>494</b>                                         | <b>238</b>                                         |

### 17. Други лихви и финансови приходи

|                                      | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Признати платени обезценени вземания | 367                                                | 337                                                |
| Лихви за закъсняло плащане           | 65                                                 | 53                                                 |
| Други лихви                          |                                                    | 1                                                  |
| <b>Общо</b>                          | <b>432</b>                                         | <b>391</b>                                         |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 (продължение)

#### 18. Разходи за материали

|                             | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Електроенергия              | 3,872                                              | 4,267                                              |
| Основни материали           | 495                                                | 483                                                |
| Горива и смазочни материали | 402                                                | 382                                                |
| Материали за дезинфекция    | 70                                                 | 89                                                 |
| Работно облекло             | 9                                                  | 11                                                 |
| Канцеларски материали       | 9                                                  | 9                                                  |
| Резервни части              | -                                                  | -                                                  |
| ММП                         | 41                                                 | 40                                                 |
| Услуги с материали на ВиК   | 61                                                 | 61                                                 |
| Консумативи                 | 47                                                 | 47                                                 |
| <b>Общо</b>                 | <b>5.006</b>                                       | <b>5,389</b>                                       |

#### 19. Разходи за външни услуги

|                                                            | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Такса водоползване и заустване                             | 198                                                | 203                                                |
| Ремонт на активи                                           | 143                                                | 164                                                |
| Комисионни за събиране на дължими суми                     | 147                                                | 129                                                |
| Комуникационни услуги                                      | 52                                                 | 48                                                 |
| Охрана на обектите                                         | 80                                                 | 70                                                 |
| Анализ на питейна вода                                     | 80                                                 | 80                                                 |
| Анализ на отпадни води                                     | 19                                                 | 10                                                 |
| Местни данъци и данъци при източника                       | 21                                                 | 21                                                 |
| Абонамент, абонаментни такси                               | 64                                                 | 54                                                 |
| Такса КЕВР                                                 | 23                                                 | 23                                                 |
| Застраховки                                                | 34                                                 | 29                                                 |
| Консултантски услуги                                       | 69                                                 | 118                                                |
| Наеми                                                      | 2                                                  | 2                                                  |
| Транспортни услуги                                         | 1                                                  | 2                                                  |
| Възнаграждение за предост. публични активи за стопанисване | 790                                                | 469                                                |
| Обучение на персонала                                      | 23                                                 | -                                                  |
| ГТП                                                        | 7                                                  | 5                                                  |
| Винетна такса                                              | 4                                                  | 4                                                  |
| Депонирани промишлени отпадъци                             | 29                                                 | 42                                                 |
| Проверка на измервателни уреди                             | 4                                                  | 4                                                  |
| Членски внос                                               | 3                                                  | 3                                                  |
| Отпечатване бланки                                         | 9                                                  | 9                                                  |
| Други                                                      | 111                                                | 152                                                |
| <b>Общо</b>                                                | <b>1,913</b>                                       | <b>1,650</b>                                       |



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 (продължение)

#### 20. Разходи за персонала

|                                             | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Разходи за заплати                          | 5.772                                              | 5,180                                              |
| Разходи за социално осигуряване             | 1.738                                              | 1,672                                              |
| Начисления за неизползвани отпуски          | 62                                                 | 31                                                 |
| Начисления за обезщетения след пенсиониране | 67                                                 | 49                                                 |
| <b>Общо</b>                                 | <b>7,639</b>                                       | <b>6,932</b>                                       |

#### 21. Други разходи

|                                       | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Балансова стойност на продадени стоки | 800                                                | 499                                                |
| Обучения по охрана на труда           | 27                                                 | 35                                                 |
| Отписани вземания                     | -                                                  | -                                                  |
| Командировки                          | 11                                                 | 13                                                 |
| Представителни разходи                | 4                                                  | 4                                                  |
| Лихви, неустойки, санкции             | 2                                                  | 2                                                  |
| Други                                 | 80                                                 | 287                                                |
| <b>Общо</b>                           | <b>924</b>                                         | <b>644</b>                                         |

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

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

|                                                                                      | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Счетоводна печалба преди облагане                                                    | 1782                                               | 588                                                |
| Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %                                     | 178                                                | 59                                                 |
| Признаване (корекция) на отсрочен данъчен актив,<br>непризнат през предходни периоди | (1)                                                | (28)                                               |
| <b>(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата</b>                                   | <b>179</b>                                         | <b>31</b>                                          |



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 (продължение)**

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

|                                                    | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2024<br>хил. лв. | Година,<br>завършваща<br>на 31.12.2023<br>хил. лв. |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Текущи разходи за данъци                           | 166                                                | 53                                                 |
| Данъчен ефект от временни данъчни разлики          | 13                                                 | (22)                                               |
| <b>(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата</b> | <b>179</b>                                         | <b>31</b>                                          |

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

През 2024г. няма разпределение на дивиденди и финансов резултат.

**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 2024 и 2023 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 2024 години възлизат съответно на 134 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).



## “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” – ООД

### ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 ДЕКЕМВРИ 2024 (продължение)

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.

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.

#### 26. Събития след края на отчетния период

- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2024 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.

SEVDALINA STEFANOVA  
A IVANOVA  
СЪСТАВИЛ:.....  
/Севдалина Стефанова Иванова/

Digitally signed by  
SEVDALINA  
STEFANOVA  
IVANOVA  
Date: 2025.04.23  
18:24:11 +03'00'

VALERIY MARINOV  
MARINOV  
УПРАВИТЕЛ:.....  
/ инж. Валерий Маринов Маринов/

Digitally signed  
by VALERIY  
MARINOV  
MARINOV  
Date: 2025.04.23  
18:24:39 +03'00'