

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2024 година

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

	Прил. №	31 декември 2024	31 декември 2023
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	12,036	11,927
Нематериални активи	5	1,523	1,724
Предплатени разходи	6	195	224
Общо нетекущи активи		13,754	13,875
Текущи активи			
Материални запаси	8	1,969	1,708
Търговски и други вземания	9	5,330	2,592
Вземания по ОПОС	10	14,476	21,133
Парични средства	11	3,449	8,298
Общо текущи активи		25,224	33,731
Общо активи		38,978	47,606
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	12	402	402
Резерви	13	20,503	19,307
Натрупани печалби		1,212	1,446
Общо капитал		22,117	21,155
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	14	10,675	11,115
Отсрочени данъчни пасиви	7	725	794
Дългосрочни задължения към персонала	15	829	760
Общо нетекущи пасиви		12,229	12,669
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	14	1,227	9,988
Търговски и други задължения	16	3,405	3,767
Задължения за корпоративен данък	25	-	27
Общо текущи пасиви		4,632	13,782
Общо пасиви		16,861	26,451
Общо капитал и пасиви		38,978	47,606

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 24 април 2025 година от:

инж. Илиан Лоренов Милев
Управител

Ирина Дончева Николаева
Съставител

Приморска Одиторска Компания ООД 086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор, Управител
24 април 2025 година

(Пояснителните приложения от 8 до 41 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2024

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

	Прил. №	Година, приключваща на 31 декември 2024	Година, приключваща на 31 декември 2023
Приходи от продажби	17	38,714	32,577
Други приходи	18	979	604
Общо приходи		39,693	33,181
Разходи по икономически елементи			
Разходи за външни услуги	19	13,609	8,627
Разходи за материали	20	7,213	7,287
Разходи за амортизации	4, 5	1,143	1,055
Разходи за персонала	21	15,309	13,407
Разходи за обезценка, нетно	22	75	348
Други оперативни разходи	23	385	304
Общо разходи по икономически елементи		37,734	31,028
Финансови разходи	24	(607)	(538)
Печалба преди облагане с данъци		1,352	1,615
Разход за данък	25	(140)	(169)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		1,212	1,446
Друг всеобхватен доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата и загубата, в т.ч.:</i>			
Преоценки на имоти, машини и съоръжения		-	2,372
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		(278)	(292)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	25	28	(208)
		(250)	1,872
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		962	3,318

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД
на 24 април 2025 година от:

инж. Илиан Лоренов Милев
Управител

Ирина Дончева Николаева
Съставител

Приморска Одиторска Компания ООД
086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор, Управител
24 април 2025 година

(Пояснителните приложения от 8 до 41 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

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

	Основен капитал	Общи резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от преценка на задължения по план за дефинирани доходи	Натрупани печалби	Общо
Салдо към 1 януари 2023	402	5,339	12,266	(411)	241	17,837
Печалба за периода	-	-	-	-	1,446	1,446
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	2,135	(263)	-	1,872
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	2,135	(263)	1,446	3,318
Разпределение на печалбата	-	241	-	-	(241)	-
Преоценъчен резерв на отписани имоти, машини и съоръжения	-	49	(49)	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023	402	5,629	14,352	(674)	1,446	21,155
Печалба за периода	-	-	-	-	1,212	1,212
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(250)	-	(250)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(250)	1,212	962
Разпределение на печалбата	-	1,446	-	-	(1,446)	-
Преоценъчен резерв на отписани имоти, машини и съоръжения	-	87	(87)	-	-	-
Салдо към 31 декември 2024	402	7,162	14,265	(924)	1,212	22,117

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 24 април 2025 година от:

инж. Илиан Лоренов Милев
Управител

Ирина Дончева Николаева
Съставител

Приморска Одиторска Компания ООД
086

Илия Илиев 0483
Регистриран одитор, Управител
24 април 2025 година

(Пояснителните приложения от 8 до 41 страница са неразделна част от този финансов отчет)

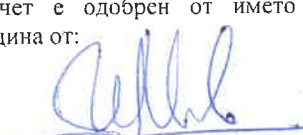
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

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

	Година, приключваща на 31 декември 2024	Година, приключваща на 31 декември 2023
Парични потоци от оперативната дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	46,961	41,789
Плащания на доставчици и други кредитори	(14,722)	(22,083)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(15,354)	(13,234)
Платен корпоративен данък	(277)	(210)
Платени други данъци	(4,823)	(1,166)
Възстановени данъци	11	3,136
Нетни парични потоци, получени от оперативната дейност	11,796	8,232
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на нетекущи активи	(927)	(904)
Постъпления от правителствени дарения	2,369	17,605
Друга инвестиционна дейност (ОПОС)	(9,599)	(32,840)
Нетни парични потоци, получени от/(използвани) за инвестиционната дейност	(8,157)	(16,139)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени заеми	744	17,665
Платени заеми	(8,694)	(7,307)
Платени лихви	(505)	(388)
Платени банкови такси и комисионни	(33)	(46)
Нетни парични потоци, използвани за финансовата дейност	(8,488)	9,924
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	(4,849)	2,017
Парични средства в началото на периода	8,298	6,281
Парични средства в края на периода (прил. 11)	3,449	8,298

Този финансов отчет е одобрен от името на Водоснабдяване и Канализация ООД на 24 април 2025 година от:


инж. Илиан Лоренов Милев
Управител


Ирина Дончева Николаева
Съставител

Примерска Одиторска Компания ООД
086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор, Управител
24 април 2025 година



(Пояснителните приложения от 8 до 41 страница са неразделна част от този финансов отчет)

***ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024***

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2024 (продължение)

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

“Водоснабдяване и канализация” ООД гр. Русе (Дружеството) е регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 3997 от 1991 и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 827184123 със седалище и адрес на регистрация в град Русе 7000, ул. „Добруджа” № 6. Към 31 декември 2024 година съдружници в Дружеството са Министерство на регионалното развитие и благоустройството и осем общини (виж и приложение 11). Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, напояване, хидроенергетика, отводняване, поддържане и използване на водно стопански системи или отделни водохранилища, проучване и проектиране в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешително за водоползване за питейно и битово водоснабдяване за общините Русе, Борово, Бяла, Ветово, Две Могили, Иваново, Сливо поле и Ценово, издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса, размерът на която е определена на база Тарифата на таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект. Тарифата е приета с Постановление на Министерския съвет от 2011 година.

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

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Ръководството на Дружеството за издаване на 24 април 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 Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, съгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

Към 31 декември 2024 година МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

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

Направен е преглед на влезлите в сила от 1 януари 2024 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

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

2.4. Счетоводни принципи

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

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

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

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

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2024 и 2023 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.8. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от статиите в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за паричния поток и приложенията, представени във финансовия отчет за 2023 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2024 година.

2.9. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

Финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2024 и 2023, класифицирани в категориите, дефинирани съответно от МСФО 9 „Финансови инструменти“ и от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“, са както следва:

Категория		31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Финансови активи			
Търговски и други вземания, нетно (Приложение 9)	Финансови активи по амортизирана стойност	5,330	2,592
Парични средства (Приложение 11)	Финансови активи по амортизирана стойност	3,449	8,298
Общо		8,779	10,890
Категория		31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Финансови пасиви			
Задължения по заеми (Приложение 14)	Финансови пасиви по амортизирана стойност	11,902	21,103
Търговски и други задължения (Приложение 16)	Финансови пасиви по амортизирана стойност	1,288	1,824
Общо		13,190	22,927

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.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

2.9.1. Валутен риск

Българският лев е привързан към еврото (виж приложение 2.5), поради което Дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.9.2. Лихвен риск

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

Дружеството е изложено на риск на паричния поток, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2024 и 2023 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро.

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

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

В случай, че през 2024 година лихвените нива по заема, биха били с 1 % по-високи/(по-ниски), при равни други условия, финансовият резултат след данъци на Дружеството би бил със 5 хил. лв. по-нисък/(по-висок), а за 2023 година би бил със 4 хил. лв. по-нисък/(по-висок).

2.9.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

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

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

2.9.4. Ликвиден риск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
2.9. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)
2.9.4. Ликвиден риск (продължение)

31.12.2024 <i>хил. лв.</i>	Преносна стойност	Договорни парични потоци	До 12 месеца	Над 12 месеца
Задължения по заеми (Приложение 14)	11,902	(11,902)	(1,227)	(10,675)
Търговски и други задължения (Приложение 16)	1,288	(1,288)	(1,288)	-
Общо	13,190	(13,190)	(2,515)	(10,675)

31.12.2023 <i>хил. лв.</i>	Преносна стойност	Договорни парични потоци	До 12 месеца	Над 12 месеца
Задължения по заеми (Приложение 14)	21,103	(21,103)	(9,988)	(11,115)
Търговски и други задължения (Приложение 16)	1,824	(1,823)	(1,823)	-
Общо	22,927	(22,926)	(11,811)	(11,115)

2.9.5. Ценови риск

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

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

2.9.6. Определяне на справедливите стойности

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

2.9.6. Определяне на справедливите стойности (продължение)

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекуч актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини, съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

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

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

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

3.2. Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Материални запаси

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

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

3.5. Финансови инструменти

Признаване и първоначална оценка

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

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

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

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

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

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

Последваща оценка и печалби и загуби

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

Финансови пасиви

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

Отписване

Финансови активи

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

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

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

Обезценка

Финансови инструменти и активи по договор

Загуби от обезценка се признават за очакваните кредитни загуби за:

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

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

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

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

Дружеството счита, че финансов актив е просрочен ако:

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.5. Финансови инструменти (продължение)

Обезценка (продължение)

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

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

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

3.5.1. Търговски и други вземания

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

През 2024 и 2023 години, Ръководството на Дружеството е направило преглед на събираемостта на вземанията. В резултат на анализа е преценено за разумно, тези вземания със забава над 3 години към 31 декември 2024 и 2023 година да бъдат обезценени в размер на 100%.

3.5.2. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2024 и 2023 година.

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

3.5.3. Задължения по заеми

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.3. Задължения по заеми (продължение)

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

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

3.5.4. Търговски и други задължения

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

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

3.6. Основен капитал

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

3.7. Резерви

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

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

3.8. Правителствени дарения

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.9. Лизингови договори

Дружеството като лизингополучател

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.9. Лизингови договори (продължение)

- има изменение в лизингов договор и то не е отчетено като отделен лизинг, в който случай пасивът по лизинга се преоценява за променените условия като се дисконтират коригираните лизингови плащания на база коригирания дисконтов процент към ефективната дата на промяната.

Дружеството не е извършвало такива корекции в текущия период.

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

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

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

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

Дружеството като лизингодател

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.10. Доходи на наети лица

3.10.1. Планове за дефинирани вноски

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

3.10.2. Платен годишен отпуск

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

3.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

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

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

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

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

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

3.11. Разходи за амортизация

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.11. Разходи за амортизация (продължение)

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2024	2023
	в процент	в процент
Сгради	1.50 – 10	1.50 – 10
Машины и съоръжения	3.33 – 50	3.33 – 50
Транспортни средства	5.25 – 50	5.25 – 50
Нематериални активи	3.85 – 50	3.85 – 50

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

3.12. Признаване на приходите и разходите

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

Приходи от продажби

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.12. Признаване на приходите и разходите (продължение)

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

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

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

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

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

3.13. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

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

3.14. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

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

3.14. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала. В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане. Съгласно българското данъчно законодателство за 2024 и 2023 година Дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2025 година данъчната ставка се запазва в размер на 10 %.

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

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

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

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

3.15.1. Доходи на персонала при пенсиониране

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

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

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

3.15.3. Обезценка на вземания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо на						
1 януари 2023	1,261	5,472	2,447	4,154	126	13,460
Постъпили	-	179	246	711	377	1,513
Излезли	-	-	(11)	(15)	(415)	(441)
Преценка	438	352	(1,327)	(2,068)	-	(2,605)
Салдо на						
31 декември 2023	1,699	6,003	1,355	2,782	88	11,927
Постъпили	-	310	341	205	139	995
Излезли	-	-	(31)	(8)	-	(39)
Салдо на						
31 декември 2024	1,699	6,313	1,665	2,979	227	12,883
Натрупана амортизация и обезценка						
Салдо на						
1 януари 2023	-	743	1,306	1,904	-	3,953
Амортизация за периода	-	166	228	331	-	725
Амортизация на излезлите	-	-	(8)	-	-	(8)
Преценка		(909)	(1,526)	(2,235)		(4,670)
Салдо на						
31 декември 2023	-	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	-	170	246	445	-	861
Амортизация на излезлите	-	-	(12)	(2)	-	(14)
Салдо на						
31 декември 2024	-	170	234	443	-	847
Преносна стойност						
на 31 декември 2024	1,699	6,143	1,431	2,536	227	12,036
Преносна стойност						
на 31 декември 2023	1,699	6,003	1,355	2,782	88	11,927
Преносна стойност						
на 1 януари 2023	1,261	4,729	1,141	2,250	126	9,507

За определяне справедливата стойност на притежаваните имоти, машини и съоръжения Дружеството използва услугите на лицензиран оценител, с призната професионална квалификация и опит. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума, за която един актив може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетингово, в която страните са действали съзнателно.

Получената пазарна стойност е определена като претеглена стойност от резултатите получени от отделните методи и тегла, експертно определени, съобразно надеждността на използваната информация и оценителски опит. Справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 2 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
5. Нематериални активи

	Разрешителни за водоползване	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2023	2,043	1,113	196	3,352
Постъпили	-	-	8	8
Излезли	-	-	-	-
Преценка	(959)	(547)	(130)	(1,636)
Салдо на 31 декември 2023	1,084	566	74	1,724
Постъпили	-	19	62	81
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	1,084	585	136	1,805
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2023	771	577	131	1,479
Амортизация за периода	148	166	16	330
Преценка	(919)	(743)	(147)	(1,809)
Салдо на 31 декември 2023	-	-	-	-
Амортизация за периода	136	125	21	282
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	136	125	21	282
Преносна стойност на 31 декември 2024	948	460	115	1,523
Преносна стойност на 31 декември 2023	1,084	566	74	1,724
Преносна стойност на 1 януари 2023	1,272	536	65	1,873

За определяне справедливата стойност на нематериалните активи Дружеството използва услугите на лицензиран оценител, с призната професионална квалификация и опит. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума, за която един актив може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетингово, в която страните са действали съзнателно.

Получената пазарна стойност е определена като претеглена стойност от резултатите получени от отделните методи и тегла, експертно определени, съобразно надеждността на използваната информация и оценителски опит.

Справедливата стойност на нематериалните активи е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 2 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

6. Предплатени разходи

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени платени такси към финансови институции във връзка с подписан договор за кредит. Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се извършва като се прилага ефективният лихвен процент, съотносим към задължението по заема (виж също и приложение 15).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
6. Предплатени разходи (продължение)

Движението на предплатените разходи е, както следва:

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Салдо в началото на периода	224	203
Платени такси	23	64
Признати разходи през периода	(52)	(43)
Салдо в края на периода	195	224

7. Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на нетекущи активи	21	22
Данъчен ефект от обезценка на материални запаси	32	34
Данъчен ефект от обезценка на вземания	28	27
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	83	76
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала	38	30
Данъчен ефект от доход на физически лица	1	-
Общо отсрочени данъчни активи	203	189
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от преценка на нетекущи активи	(928)	(983)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(928)	(983)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(725)	(794)

8. Материални запаси

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Материали за дейността	1,951	1,663
Горива	18	45
Общо	1,969	1,708

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

9. Търговски и други вземания

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Инвестиции за следващи периоди по договор	3,221	448
Вземания от клиенти, <i>брутно</i>	2,001	1,670
Обезценка на вземанията	(276)	(270)
Вземания от клиенти, <i>нетно</i>	1,725	1,400
Вземания по съдебни дела	115	501
Предплатени разходи за бъдещи периоди	113	113
Предоставени аванси	81	23
Данъци за възстановяване	75	12
ДДС за възстановяване	-	95
Общо	5,330	2,592

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
9. Търговски и други вземания (продължение)

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

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

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	270	366
Възстановена и отписана обезценка	-	(96)
Начислена обезценка за периода	6	-
Обезценка в края на периода	276	270

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2024 и 2023 година.

10. Вземания по ОПОС

Вземанията към 31 декември 2024 година на стойност 14,476 хил. лв., (31 декември 2023 година – 21,133 хил. лв.), включват направените разходи за изграждане от дружеството на активи по проект „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация ООД, Русе“, който е финансиран от ОП „Околна среда 2014-2020“, съфинансирана чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове, компенсирани с получените правителствени дарения (виж също т. 30 и т. 31).

11. Парични средства

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	3,438	8,288
Парични средства в каса	11	10
Общо	3,449	8,298

Паричните средства анализирани по видове валута са, както следва

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Парични средства в лева	3,445	8,294
Парични средства в евро	4	4
Общо	3,449	8,298

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

12. Основен капитал

Към 31 декември 2024 и 2023 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 402 хил. лв., разпределен в 402,023 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки от тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
12. Основен капитал (продължение)

Съдружници в Дружеството са:

	31.12.2024	31.12.2023
Министерство на регионалното развитие и благоустройството	51%	51%
Община Русе	32%	32%
Община Ветово	4%	4%
Община Бяла	3%	3%
Община Сливо поле	3%	3%
Община Ценово	2%	2%
Община Иваново	2%	2%
Община Две Могили	2%	2%
Община Борово	1%	1%
Общо	100%	100%

13. Резерви

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

14. Задължения по заеми**14.1 Задължения по дългосрочни заеми**

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Задължения по дългосрочни банкови заеми		
Нетекуща част от дългосрочни банкови заеми	10,675	11,115
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	1,227	3,941
Общо	11,902	15,056

14.1.1 На 29 януари 2021 година Дружеството е сключило договор за дългосрочен заем за финансиране изпълнението на проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ (виж и приложение 31) с международна банкова институция (“Банката”). Лимитът от 8,700 хил. евро е усвоим в три транша, два от Банката с размер до 5,900 хил. евро и един от Европейските структурни и инвестиционни фондове с размер до 2,800 хил. евро при представено искане от Дружеството до Банката в размер не по-малко от 500 хил. евро. Лихвеният процент по заема е равен на официално публикувания от Reuters междубанков лихвен процент за депозити в евро, плус надбавка в рамките от 1.85 до 2.15 пункта в зависимост от постигнати от Дружеството финансови показатели за съответния период.

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

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

Към 31 декември 2024 година усвоената главница по заема е на стойност 11,861 хил.лв. (31 декември 2023 – 12,227 хил. лв.) и начислени лихви в размер на 41 хил. лв. (31 декември 2023 – 45 хил. лв.)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
14. Задължения по заеми (продължение)

14.1.2 На 26 ноември 2021 година Дружеството е сключило договор за заем за финансиране на ДДС при изпълнението на проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ (виж и приложение 31). Максималния размер на главницата по заема е 3,000 хил. лв., който се усвоява при плащане на всяка фактура, в случай, че е представено искане от Дружеството. Срокът за връщане на всяко усвояване е до шест месеца от датата на получаване на средствата, но не по-късно от 30 септември 2024 година.

Лихвеният процент по заема е равен на прилагания от банката за периода лихвен процент, увеличен с надбавка от 2.4 пункта.

Към 31 декември 2024 година заемът е погасен (31 декември 2023 – 2,784 хил. лв.).

14.2 Задължения по краткосрочни заеми

На 23 ноември 2023 година Дружеството подава искане за авансово финансиране от Националния фонд по проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“. Заемът е краткосрочен и безлихвен, като за погасяването му се прилага процедура за прихващане по т.86 от ДДС № 06/03.09.2018 г. на Министерството на финансите. Към 31 декември 2024г. заемът е погасен (усвоена сума към 31 декември 2023 година е в размер на 6,047 хил. лв.).

В таблицата по-долу са анализирани промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните им промени за годината, приключваща на 31 декември 2024 и 2023. Задълженията възникващи от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат включени в отчета за паричните потоци на Дружеството в паричните потоци от финансова дейност.

31.12.2024

хил. лв.

	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени	
			Начислени лихви	Салдо в края на периода
Задължения по заеми	21,103	(9,242)	41	11,902

31.12.2023

хил. лв.

	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени	
			Начислени лихви	Салдо в края на периода
Задължения по заеми	10,706	10,339	58	21,103

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
15. Дългосрочни задължения към персонала

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Задължения в началото на периода	760	560
Изплатени разходи през периода	(314)	(182)
Разходи признати в печалбите или загубите		
Разходи по текущ трудов стаж	75	69
Финансови разходи по бъдещи задължения	30	22
Актьорски загуби/(печалби) признати в друг всеобхватен доход		
Актьорска печалба загуба/(печалба) от промяната на финансовите предположения	-	(12)
Актьорска загуба/(печалба) от промяната на демографските предположения	9	(6)
Актьорска загуба/(печалба) от действителния опит	269	309
Задължения в края на периода	829	760

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

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Настояща стойност на задължението	551	469
Признати актьорски загуби	278	291
Задължения в края на периода	829	760

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2024	31.12.2023
Дисконтов процент	4.00%	4.00%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	0.60%	0.60%
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	64	64
Средна възраст на пенсиониране при жените	62	62

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

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

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

Анализ на чувствителността

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
15. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

- Дисконтов фактор +/- 0,50%

	При дисконтов фактор 3.50%	При дисконтов фактор 4.50 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024) - хил. лв. - разлика	15	(14)
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	2%	(2%)

- Допускане за ръст на заплати +/- 0.5%

	При ръст на заплати 0.10%	При ръст на заплати 1.10 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024)- хил. лв. - разлика	(15)	15
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	(2%)	2%

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

	При продължи- телност на живот -1 год.	При продължи- телност на живот +1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024)- хил. лв. - разлика	6	(6)
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	1%	(1%)

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

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

16. Търговски и други задължения

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Задължения към персонала	1,256	1,103
Задължения към доставчици	843	980
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	404	408
Задължения към социалното осигуряване	404	361
Задължения по гаранции	233	764
Задължения към други кредитори	122	59
Задължения по получени аванси	90	80
Задължения за други данъци	53	12
Общо текущи задължения	3,405	3,767

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2024 и 2023 година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
17. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2024	Годината, завършваща на 31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на питейна вода	30,829	26,234
Приходи от пречистване на отпадни води	4,020	3,383
Приходи от такса за канализационни услуги	3,577	2,672
Приходи от предоставени услуги	288	288
Общо	38,714	32,577

18. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024	Годината, завършваща на 31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Правителствени дарения за текущи нужди	716	278
Приходи от платени неустойки	147	108
Други приходи	116	218
Общо	979	604

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2024	Годината, завършваща на 31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставено право на ползване на активи (приложение 30)	10,414	6,077
Консултантски услуги	581	203
Ремонт на активи	525	449
Поддържане на санитарни зони и геоложки проучвания	490	375
Такса водоползване и заустване	404	408
Комисионни за събиране на дължими суми	343	289
Поддръжка на водомери и ел. мотори	144	107
Абонамент, абонаментни такси	130	98
Комуникационни услуги	101	99
Данъци и такси	87	78
Анализ водни проби	80	55
Застраховки	72	50
Закупена вода от друг оператор	54	-
Трудово-медицинска услуга, медицинска услуга	44	11
Охрана на труда и обучение на персонала	42	23
Реклама	36	25
Ремонт на пътни настилки	31	251
Охрана на обектите	24	20
Наеми	5	5
Транспортни услуги	1	-
Други	1	4
Общо	13,609	8,627

Договорените възнаграждения за одит на финансовите отчети на Дружеството към 31 декември 2024 и 2023 година са съответно в размер на 24 хил. лв. и 22 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
20. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Електроенергия	4,853	5,359
Основни материали и резервни части	1,407	1,078
Горива и смазочни материали	406	429
Материали за дезинфекция	307	183
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	106	110
Консумативи	91	83
Канцеларски материали	37	30
Природна газ за технологични нужди	6	15
Общо	7,213	7,287

21. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Разходи за заплати	12,062	10,438
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	3,417	3,023
Начисления за неизползвани отпуски	69	60
Начисления за обезщетения след пенсиониране	(239)	(114)
Общо	15,309	13,407

22. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	132	494
Възстановени обезценени вземания	(57)	(146)
Общо	75	348

23. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Представителни разходи	67	40
Балансова стойност на бракувани и отписани активи	62	53
Такса ДКЕВР	51	51
Разходи за командировки	50	16
Офис обзавеждане	45	31
Местни данъци и данъци при източника	36	31
Съдебни такси	23	28
Дарения	18	18
Абонаментни карти	15	18
Безплатна храна и други	6	6
Членски внос	6	3
Охрана на труда, ЛПС	2	2
Лихви, неустойки, санкции	1	4
Лично потребление	-	1
Други	3	2
Общо	385	304

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
24. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Лихви по получени заеми	533	457
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	30	22
Отрицателни валутни разлики, нетно	5	15
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	39	44
Общо	607	538

25. Данъци върху печалбата

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	1,352	1,615
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	135	161
Данъчен ефект от постоянни разлики	5	8
Разходи за данъци върху печалбата	140	169
Ефективен данъчен процент	10,36%	10,46%

Компонентите на разхода за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Текущи разходи за данъци	181	237
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(41)	(68)
Разходи за данъци върху печалбата	140	169

Отсроченият данък за 2024 и 2023 година, отнесен директно в капитала е, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Резерв от преоценки на имоти, машини и съоръжения	-	(237)
Резерв за актюерски загуби	28	29
Общо	28	(208)

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

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Задължения за корпоративен данък в началото на периода	27	-
Начислен корпоративен данък	181	237
Платен корпоративен данък	277	210
(Вземания)/задължения за корпоративен данък в края на периода	(69)	27

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

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

През 2023 година, съгласно Решение на ОС № 40 от 23 юни 2023 година, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2022 година за дивиденди за съдружниците, а натрупаната печалба към 31 декември 2022 година, в размер на 241 хил. лв., е отнесена в допълнителни резерви.

През 2024 година, съгласно Решение на ОС № 44 от 28 юни 2024 година, не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2023 година за дивиденди за съдружниците, а натрупаната печалба към 31 декември 2023 година, в размер на 1,446 хил. лв., е отнесена в допълнителни резерви.

27. Условни активи и пасиви

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

28. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2024 и 2023 години са съответно в размер 184 хил. лв. и 183 хил. лв. и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с Дружеството.

29. Управление на капитала

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

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

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

	31.12.2024 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.
Дълг (приложение 14)	11,902	21,046
Парични средства (приложение 11)	3,449	8,298
Нетен дълг	8,453	12,748
Собствен капитал	22,117	21,155
Съотношение дълг – капитал	0.38	0.60

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
30. Инвестиции в публични активи***Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктурата***

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

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

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

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

През текущия период, Дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 10,414 (посочената сума включва и инвестиции по ОПОС, които са предадени 2024, но направени до 2023)хил. лв. (2023: 6,077 хил. лв.), които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство (виж и приложение 20).

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

Година	Инвестиции в публични активи
	хил. лв.
2025	997
2026	1,421
2027	1,224
2028	1,075
2029	1,022
Общо	5,739

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)
30. Инвестиции в публични активи (продължение)
Договор за изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия

На 31 юли 2019 година Дружеството е сключило с Министерството на околната среда и водите договор Д-34-62 за безвъзмездна финансова помощ по процедура BG16M10P002-1.016 „Изграждане на ВиК инфраструктура“, по приоритетна ос 1 „Води“ на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 година“. Съгласно договора Дружеството поема да изпълни проект ИСУН № BG16M10P002-1.016-001 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужваната от ВиК ООД, Русе“ („Проектът“) на стойност 131,783хил.лв.

С искане от м. февруари 2023 година към Управляващия орган е направено искане за изменение на административния договор, след сключване допълнителни споразумения към договорите с изпълнителите по проекта.

След изменението проектът възлиза на 134 397 хил.лв. като финансирането по него ще бъде, както следва:

Финансираща страна	хил. лв.
Кохезионния фонд на Европейския съюз	83,109
Република България	14,666
ВиК Русе	14,224
Недопустими разходи (ДДС)	22,398
Общо	134,397

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

Финансирането, което е договорено да получи Дружеството е в размер на 97,775 хил. лв., от които 83,109 хил. лв. (85%) от Кохезионния фонд на Европейския съюз и 14,666 хил. лв. (15%) от бюджета на Република България.

Към 31 декември 2023 година всички дейности по проекта са приключени и дължимите суми са разплатени в срока на допустимост на разходите на ОП „Околна среда 2014-2020г.“. През м. януари 2024 година е подадено окончателно искане за верифициране на разходи към Управляващия орган.

Към 31 декември 2024 година полученото финансиране от Министерство на околната среда и водите е в размер на 83,144 хил.лв. (31 декември 2023 година – 81,740 хил.лв). Тези средства са получени за възстановяване на разходите за изградените публични активи. За отчетния период дружеството е предало на община Русе и Областна администрация Русе активи изградени по ОП „Околна среда 2014-2020 г.“ на стойност 40,813 хил.лв. Дружеството е представило компенсирано стойността на останалите активи, изградени по ОПОС, и получените правителствени дарения за тях, в съответствие с изискванията на приложимия счетоводен стандарт.

През 2024 г. от Управляващия орган са подадени нови сигнали за нередности и не са възстановени част от наложените финансови корекции по спечелените дела. Вземанията от финансови корекции и сигнали са представени в текущи активи (виж т. 9).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

31. Условни активи и пасиви

През 2025 година заведените от Дружеството съдебни дела, свързани с наложени финансови корекции по ОП „Околна среда 2014-2020 г.“, в размер на 1,672 хил. лв., се очаква да приключат в негова полза и да се заведат нови съдебни дела за задържаните средства по сигнали за нередност, в размер на 4,755 хил.лв. (виж т. 10)

32. Други оповестявания

Нестабилната геополитическа ситуация - войната в Украйна и събитията в Близкия Изток, рискът от ограничаване на предлагането на суровини води до покачване на международните цени, запазване на относително високите темпове на инфлация както в страната така и в международен план, задържане на сегашната рестриктивна парична политика от водещите централни банки по-дълго от очакваното се отразява негативно на икономическата среда. За 2024 година средногодишната инфлация за страната е в размер на 2.4%. От началото на годината Централната банка е намалила основния лихвен процент от 3.79% на 01 януари 2024 година до 3.04% на 01 декември 2024 година. Всички тези събития и мерки, доведоха до нарастване на цените на енергоносителите и много други стоки.