ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024



Съгласно Решение № 2 по Протокол №:23/29.05.2025г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2024

	Прило-жение №	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 756	4 710
Нематериални активи	5	3	5
Общо нетекущи активи		**4 759**	**4 715**
Текущи активи			
Материални запаси	6	974	927
Търговски и други вземания	7	3 744	2 941
Парични средства	8	494	541
Общо текущи активи		**5 212**	**4 409**
Общо активи		**9 971**	**9 124**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	9	2 541	2 541
Резерви	10	4 174	4 329
Текуща печалба		8	41
Общо капитал		**6 723**	**6 911**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към персонала	11	682	505
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	12	173	193
Общо нетекущи пасиви		**855**	**698**
Текущи пасиви	13	**2 393**	**1 515**
Общо пасиви		**3 248**	**2 213**
Общо капитал и пасиви		**9 971**	**9 124**

инж. Явор Миланов
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

Съгласно одиторски доклад:
Приморска одиторска компания ООД
Одиторско дружество № 086

Илия Илиев № 0485
Регистриран одитор,
отговорен за одита
Управител

17 април 2025

Приложенията на стр. 15 до стр. 42 е неразделна част от настоящия финансов отчет

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

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Приходи от продажби	14	15 960	14 872
Други приходи	15	788	351
Общо приходи		**16 748**	**15 223**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	16	5 617	5 503
Разходи за външни услуги	17	3 034	2 525
Разходи за амортизация	4,5	249	281
Разходи за персонала	18	7 744	6 766
Разходи (възстановени) за (от) обезценка	19	-	-
Други оперативни разходи	20	88	97
Общо разходи по икономически елементи		**16 732**	**15 172**
Финансови разходи	21	**7**	**5**
Печалба преди облагане с данъци		**9**	**46**
Разход за данък	22	**1**	**5**
Печалба за периода		**8**	**41**
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие			
рекласифицирани в печалбата и загубата, в т.ч.		**(196)**	**(26)**
Преоценки на имоти, машини и съоръжения		-	-
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		(218)	(29)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти		22	3
Общо всеобхватен доход за периода		**(188)**	**15**

инж. Явор Методиев
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

17 април 2025

Съгласно одиторски доклад:
Приморска одиторска компания ООД
Одиторско дружество № 086

Илия Илиев № 0483

Регистриран одитор,
отговорен за одита

Управител

Приложенията от стр. 15 до стр. 42 е неразделна част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2024

	Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Преоценъчни резерви хил. лв.	Резерв от преоценка на задължения по план за дефинирани доходи хил. лв.	Текуща печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2023	2 541	978	3 634	(309)	52	6 896
Печалба за периода	-	-	-	-	41	41
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(26)	-	(26)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(26)	41	15
Разпределение на печалбата, в т.ч. *от резерви*	-	52	-	-	(52)	-
Салдо на 31 декември 2023	2 541	1 030	3 634	(335)	41	6 911
Печалба за периода	-	-		-	8	8
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(196)	-	(196)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(196)	8	(188)
Разпределение на печалбата, в т.ч. *от резерви*	-	41		-	(41)	-
Салдо към 31 декември 2024	2 541	1 071	3 634	(531)	8	6 723

инж. Явор Миланов
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

Съгласно одиторски доклад:
Приморска одиторска компания ООД
Одиторско дружество № 086

Илия Илиев № 0483
Регистриран одитор,
отговорен за одита
Управител

17 апрел 2025

Приложението от стр. 15 до стр. 42 е неразделна част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**541**	**1 201**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	19 678	17 820
Плащания на доставчици и други кредитори	(10 181)	(9 628)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(7 922)	(6 816)
Възстановени данъци	14	14
Платен данък върху добавената стойност	(1 430)	(1 214)
Платен корпоративен данък	(24)	(24)
Платени други данъци и такси	(356)	(391)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(221)**	**(239)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(352)	(416)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(352)**	**(416)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени търговски заеми	533	-
Платени банкови такси и комисионни	(7)	(5)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**526**	**(5)**
Изменение на наличностите през годината	**(47)**	**(660)**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**-**	**-**
Парични наличности в края на периода	**494**	**541**

инж. Явор Миланов
(Управител)

Марин Бъчваров
(Главен счетоводител)

Съгласно одиторски доклад:
Приморска одиторска компания ООД
Одиторско дружество № 086

Илия Илиев № 0483
Регистриран одитор,
отговорен за одита
Управител

17 април 2025

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024

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

"Водоснабдяване и канализация" ООД гр. Търговище (дружеството) е регистрирано в Търговищки окръжен съд по фирмено дело № 1965 от 1991 със седалище гр. Търговище. 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 Търговище, Омуртаг, Попово, Опака и Антоново, издадено от Министерството на околната среда и водите (МОСВ) и Басейнова дирекция.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определена от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29 декември 2016 година.

През месец април 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 01 юни 2016 година. Активите, публична общинска и/или държавна собственост са прехвърлени на членовете на Асоциацията по В и К на обособената територия, към 31 декември 2016 година.

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.

Задължителното ниво на инвестиции, които дружеството следва да направи за целия период на договора са на стойност 10,647 хил. лв.

През текущия период, дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 771 хил. лв. и в корпоративни активи 293 хил. лв., които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство.

Съгласно условията на договора, за периода до 2030 година, дружеството има ангажимент да направи задължително минимално ниво на инвестиции, както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка. (продължение)

Година	Инвестиции в публични активи хил. лв.
2025	769
2026	806
2027	835
2028	868
2029	914
2030	942
Общо	**5,134**

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството за издаване на 17 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 Съвета 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.

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.

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

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 или 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

2.6. Чуждестранна валута (продължение)

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.

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 перата в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2023 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2024 година.

2.9. Грешки в предходни отчетни периоди. Промяна в счетоводната политика

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Промяна в счетоводната политика е промяна на конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

2.9. Грешки в предходни отчетни периоди. Промяна в счетоводната политика (продължение)

Дружеството променя счетоводната си политика, когато се изисква от конкретен счетоводен стандарт (МСС и/или МСФО) или, когато това води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

Грешките и промяната в счетоводната политика се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала. Корекцията на грешки и промяна в счетоводната политика се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването на грешките, респективно на промяната, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.10. 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.

2.10.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че няма задължения, както и налични средства, които са деноминирани в чуждестранна валута.
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.

2.10.2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск, тъй като използваните заеми са с фиксиран лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

2.10. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.10.3. Кредитен риск

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. Също така, съществена част от продажбите на дружеството се осъществяват на един основен клиент и на свързани с него дружества. Това води до концентрация на кредитния риск и зависимост от финансовото състояние на тези клиенти.
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.

Ръководството на дружеството използва адекватна система за ограничаване на риска от финансови загуби, спазването на която се наблюдава регулярно.

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

2.10.4. 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. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (без сградите) 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 имотите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт.

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

Увеличенията в преносната стойност на сградите в резултат от преоценката им се отчитат директно в капитала като увеличение на преоценъчния резерв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.1. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Намаленията в преносната стойност на сградите 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 сгради към датата на преоценката се отписва за сметка на брутната им преносна стойност.

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

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

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

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

3.2. 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.

3.3. 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).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

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 съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към 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.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти.*

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.5.1. Търговски и други вземания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.1. Търговски и други вземания (продължение)

Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент.

Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи. Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

Във връзка с прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти*, дружеството извършва анализ на тригодишната събираемост на търговските вземания. При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, дружеството използва матрица на провизиите, както и натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

3.5. Финансови инструменти (продължение)

3.5.2. 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 края на всеки отчетен период.
Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

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.

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. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективният лихвен процент.

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 някои от имотите, машините и съоръженията и резерви от дългосрочни доходи на персонала (виж т. 3.1.).

3.7. Резерви (продължение)

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.
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.

3.9. Задължения към наети лица

3.9.1. Планове за дефинирани вноски

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

3.9.2. 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.

3.9.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват 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.

3.9.3. Дефинирани доходи при пенсиониране (продължение)

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.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, в който възникват.

3.10. Лизинг

На датата на влизане на договора в сила, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

3.10. Лизинг (продължение)

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството а, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

3.11. Разходи за амортизация

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми, са определени от ръководството по следния начин:

а) сгради – на база очаквания полезен живот на използване на съответните активи.

б) за всички останали имоти, машини и съоръжения – ръководството се е съобразило с максимално допустимите признати норми (с изключение на сградите, за които се прилагат по – ниски от максималните данъчно признати норми), определени от КЕВР за регулаторни цели.

3.11. Разходи за амортизация (продължение)

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2024 в процент	2023 в процент
Сгради	2-3	2-3
Машини и съоръжения	4 - 10	4 - 10
Транспортни средства	8 - 10	8 - 10
Стопански инвентар	10	10
Компютърна техника	20	20
Нематериални активи	20	20

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

МСФО 15 въвежда модела 5-те стъпки за оценяване на приходите, при който основният принцип е, че приходите се признават съобразно прехвърлянето на обещаните стоки и услуги на клиента в размер, отразяващ възнаграждението, за което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки и услуги.

Моделът на приходите се прилага за всеки отделен договор, като от практически съображения е допустимо прилагане на групов подход за договори с подобни характеристики.

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.

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

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на дружеството, конкретизирана по-долу.

(а) Приходи от продажба на питейна вода

Приходите се признават на месечна база след отчитане на доставената питейна вода на клиентите.

(б) Приходи от отвеждане и пречистване на отпадни води

3.12. Признаване на приходите и разходите (продължение)

Приходите се признават на месечна база след отчитане на отведената отпадна вода на клиентите.

(в) Приходи от наказателни лихви и неустойки

Приходите от наказателни лихви и неустойки за закъсняло плащане на сметки се признават в момента на плащане на главницата.

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.

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.

3.13. 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.

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 преносна 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.

3.14. 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. За 2023 и за 2024 години данъчната ставка е определена на 10 % от облагаемата печалба, като остава непроменена и за следващата 2025 година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

3.14. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

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.
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 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 (преоценъчния резерв) 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.

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

3.15.2. Справедлива стойност и 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 определяне на справедливата им стойност и техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството и използване на лицензирани оценители.

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

	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане и компютри	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 01 януари 2024	4,164	2,643	802	280	54	7,943
Постъпили	-	21	68	26	293	408
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-	(115)	(115)
Салдо на 31 декември 2024	4,164	2,664	870	306	232	8,236
Натрупана амортизация:						
Салдо на 01 януари 2024	288	2,044	659	242	-	3,233
Амортизация за периода	84	119	34	10	-	247
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	372	2,163	693	252	-	3,480
Преносна стойност на 31 декември 2024	3,792	501	177	54	232	4,756
Преносна стойност на 31 декември 2023	3,876	599	143	38	54	4,710

5. Нематериални активи

	Програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
Салдо на 01 януари 2024	118
Постъпили	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2024	118
Натрупана амортизация:	
Салдо на 01 януари 2024	113
Амортизация за периода	2
Амортизация на излезлите	-
Салдо на 31 декември 2024	115
Преносна стойност на 31 декември 2024	3
Преносна стойност на 31 декември 2023	5

6. Материални запаси

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Материали за дейността	965	919
Горива	8	7
Резервни части	1	1
Общо	**974**	**927**

7. Търговски и други вземания

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв..
Вземания от клиенти	4,187	3,995
Обезценка на вземанията	*(1,125)*	*(1,125)*
Вземания от клиенти, нетно	3,062	2,870
Предоставени аванси	573	51
Предплатени разходи за бъдещи периоди	95	10
Вземания за корпоративен данък	14	10
Общо	**3,744**	**2,941**

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Както е оповестено в т. 3.5.1., във връзка с прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти*, считано от 01 януари 2018 година, дружеството прилага нов модел на очакваните загуби от обезценка. При прилагането на новия модел, дружеството е оценило както исторически понесените кредитни загуби, така и очакванията за бъдещите парични потоци от вземанията.

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 физически лица са, съответно в размер на 164 хил. лв. (153 хил. лв. към 31 декември 2023 година).

Възрастовият анализ на вземанията от клиенти е представен по – долу:

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
До 90 дни	2,096	2,085
90 – 180 дни	352	352
180 – 360 дни	349	344
Над 360 дни	1,390	1,214
	4,187	**3,995**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

7. Търговски и други вземания (продължение)

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	1,125	1,125
Възстановена и отписана обезценка	-	-
Начислена обезценка за периода	-	-
Обезценка в края на периода	**1,125**	**1,125**

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

8. Парични средства

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	488	535
Парични средства в каса	6	6
Общо	**494**	**541**

Паричните средства на дружеството са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0,8% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2024 година.

9. Основен капитал

Към 31 декември 2024 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 2,541 хил. лв., разпределен в 254,106 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях. Съдружници в дружеството са:

	31.12.2024	31.12.2023
Български ВиК Холдинг ЕАД	51%	51%
Община Търговище	32%	32%
Община Омуртаг	13%	13%
Община Антоново	4%	4%
Общо	**100%**	**100%**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

10. 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. През предходни периоди, дружеството е отписало за сметка на резервите активи, които са публична собственост.

11. 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	505	484
Разходи по текущ трудов стаж	91	90
Изплатени разходи през периода	(150)	(108)
Разходи за минал стаж	-	-
Финансови разходи по бъдещи задължения	19	10
Призната актюерска (печалба) /загуба за периода	217	29
Задължения в края на периода	682	505

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	465	476
Признати актюерски (печалби)/загуби	217	29
Задължения в края на периода	682	505

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2024	31.12.2023
Дисконтов процент	3,93 %	4,03 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	6,00 %	6,00 %
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	64	64
Средна възраст на пенсиониране при жените	62	62

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът 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;

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

11. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Анализ на чувствителността

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

- **Дисконтов фактор +/- 0,5%**

	При дисконтов фактор +0,50%	При дисконтов фактор -0,50%
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024) - хил.лв.	698	666
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	16	(16)

- **Допускане за ръст на заплати +/- 1%**

	При ръст на заплати 1 %	При спад на заплати 1 %
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024)- хил.лв.	689	644
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	7	(38)

- **Допускане за промяна в текучеството на персонала +/- 1 год.**

	При ръст на текучество с 1 год.	При спад на текучество с 1 год.
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2024)- хил.лв.	952	429
Изменения спрямо настоящата стойност на задължението в края на периода	270	(253)

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 16 хил. лв., съответно увеличил с 16 хил. лв. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се увеличил с 7 хил. лв., съответно намалил с 38 хил. лв. Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1 година в периода на текучество на персонала, размерът на задължението би се намалил с 253 хил. лв. и съответно увеличил с 270 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

12. Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на вземания	113	113
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	68	50
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала и текущи доходи	11	14
Общо отсрочени данъчни активи	**192**	**177**
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от нетекущи активи	(365)	(370)
Общо отсрочени данъчни пасиви		
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	**(173)**	**(193)**

13. Текущи пасиви

	31.12.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Задължения към доставчици	941	685
Задължения по търговски заеми	533	-
Задължения към персонала	525	472
Задължения към социалното осигуряване	185	198
Задължения за ДДС	96	60
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	86	66
Задължения за други данъци	15	20
Задължения по получени аванси	12	14
Общо	**2,393**	**1,515**

На 15 ноември 2024 година Дружеството сключва договор за заем с „Български ВиК Холдинг" ЕАД за финансиране плащанията по сключените договори с изпълнители за подготовка на проектно предложение по процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова пощ № BG16FFPR002-1.002 „Изграждане на ВиК инфраструктура на 7 ВиК оператори", финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2021-2027 година." Договорената сума на заема е до 638 хил. лв. Годишната лихва е в размер на 4,28%, считано от датата на отпускане на заема до пълното му погасяване. Срокът за погасяване на заема, заедно с дължимите лихви е до 31 декември 2025 година.

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)

14. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Приходи от доставяне на питейна вода	13,601	12,648
Приходи от пречистване на отпадни води	1,435	1,398
Приходи от такса за канализационни услуги	699	638
Приходи от предоставени услуги	225	188
Общо	**15,960**	**14,872**

15. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Приходи от финансиране за текущата дейност	633	221
Приходи от неустойки за забавени плащания	146	118
Други приходи	9	12
Общо	**788**	**351**

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Електроенергия	4,594	4,599
Основни материали и резервни части	558	451
Горива и смазочни материали	200	224
Материали за дезинфекция	141	108
Офис материали	51	55
Отопление (природен газ, въглища, дърва за огрев)	38	31
Работно облекло	35	35
Общо	**5,617**	**5,503**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Предоставено право на ползване на активи	771	664
Вода от други оператори	564	381
Охрана на обектите	367	282
Такса водоползване и заустване	323	316
Проверка на водомери	218	158
Комисионни за събиране на дължими суми	197	168
Ремонт на активи	155	124
Абонамент, абонаментни такси	111	94
Данъци и такси	66	66
Вода, осветление, отопление	59	52
Наеми	49	58
Оползотворяване на утайки	37	47
Комуникационни услуги	33	30
Застраховки	26	29
Охрана на труда и обучение на персонала	24	16
Консултантски услуги	23	30
Транспортни услуги	5	1
Анализ водни проби	2	4
Реклама	2	3
Други	2	2
Общо	**3,034**	**2,525**

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Разходи за заплати	5,920	5,191
Разходи за социално осигуряване и други социални плащания	1,867	1,604
Начисления за обезщетения след пенсиониране	(40)	(8)
Начисления за неизползвани отпуски	(3)	(21)
Общо	**7,744**	**6,766**

19. 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	-	-
Възстановена обезценка	-	-
Общо	**-**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

20. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Охрана на труда	45	58
Разходи за командировки	23	23
Глоби и неустойки	11	10
Съдебни разходи	5	-
Разходи за брак, липси, отписани вземания	2	1
Балансова стойност на продадените материали	2	5
Общо	**88**	**97**

21. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Разходи за лихви	-	-
Банкови такси и комисионни	7	5
Общо	**7**	**5**

22. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата

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

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	9	46
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	(1)	(5)
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	-
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	**(1)**	**(5)**

Компонентите на (разходите)/приходите 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	-	(10)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(1)	5
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	**(1)**	**(5)**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 (продължение)

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

Отсрочените данъци, отнесени директно в капитала за 2024 и 2023 година, са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.
Преоценъчни резерви	-	-
Резерв от преоценка на задължения за дефинирани доходи	22	3
Общо	22	3

23. Дивиденти и разпределение на финансовия резултат

Съгласно Разпореждане № 1 на МС от 27.03.2024 г., търговските дружества с държавно участие в капитала, с изключение на дружествата от отрасъл „Водоснабдяване и Канализация", разпределят печалбата си за финансовата 2023 г.след данъчно облагане и приемат решение за заплащане на дивидент от реализираната балансова печалба.
През 2024 година, съгласно решение на едноличния собственик от 30 май 2024 година не е извършено разпределение на финансовия резултат за 2023 година за дивиденти за съдружниците, а е отнесен в допълнителни резерви.

24. Условни активи и пасиви

24.1. Срещу дружеството няма заведени съдебни искове по граждански дела на различно основание.

24.2. За обезпечаване на задълженията си по *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 дружеството е учредило банкови гаранции на обща стойност 18 хил. лв. Гаранцията е обезпечена и валидна до 24 август 2027 година.

25. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал през 2024 година възлизат на 132 хил.лв.(31 декември 2023 година – 119 хил.лв.) и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

26. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2024 година дружеството е осъществявало сделки с мажоритарния си собственик, чийто собственик е държавата. Към 31 декември 2024 година сделките и неуредените разчети със свързани лица са , както следва:
„Български ВиК Холдинг" ЕАД

- Получени заеми - 533 хил. лв.
- Задължение по заеми - 533 хил. лв.