



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ВОДОСНАБДЯВАНЕ – ДУНАВ ЕООД

гр. Разград

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛОЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021Г.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Съдържание

1. Годишен доклад за дейността	21 страници
2. Финансов отчет, за годината приключваща на 31 декември 2021	39 страници
3. Доклад на независимия одитор	5 страници



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД гр. Разград

за годината, завършваща на 31.12.2021 г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на чл. 187д и чл.247 от Търговския закон. Годишният доклад за дейността съдържа и изискваната информация по Приложение № 10, към чл. 32, ал.1, т.2 от Наредба №2 от 17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация, относима за лицата по § 10 от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, на основание чл.100и, ал.7, т.2 от ЗППЦК.



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Български ВиК холдинг“ ЕАД, гр. София. Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон и чл. 25 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

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

Към 31.12.2021 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

II. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ –ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2021 ГОДИНА

"Водоснабдяване - Дунав" ЕООД гр. Разград предостави ВиК услуги в 62 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет. Числеността на населението на територията, обслужвана от Дружеството през 2021 г. е 85 825 жители, а ползващи водоснабдителни услуги са 85 180 жители или 99.2%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Кубрат, в които канализационни услуги ползват 34 043 жители. Това представлява 40% от общия брой жители.

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

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

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



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

- 135 бр. водоизточници от които в експлоатация 93 бр., в т.ч. 32 бр. шахтови кладенци, 26 бр. каптажи, 5 бр. дренажи, 21 бр. дълбоки сондажи, 3 бр. тръбни кладенци и 6 бр. кладенци "Раней";
- 94 бр. помпени станции с обща мощност 21 614 kW, от които 76 бр. са в експлоатация;
- 138 бр. напорни, черпателни и преходни водоеми с общ обем 94 979 м³;
- 1444 км водопроводи, от които 574 км довеждащи и 870 км разпределителни водопроводи. Азбесто-циментови са 76% от водопроводите, а останалите са стоманени, PVC, полиетиленови и манесман. Водопроводите са експлоатирани в порядъка от 50 до 90 години, т.е. те са в края или надвишават амортизационния си срок;
- три гравитационни канализационни системи с дължина на колекторите 23 км и канализационна мрежа 95 км;
- четири канализационни помпени станции на ВКМ в гр. Кубрат;
- три пречиствателни станции за отпадъчни води, като ПСОВ - Разград е въведена в експлоатация през 1974г., ПСОВ - Лозница ~ въведена в експлоатация през 1976 г. и реконструирана през 2013 г. и ПСОВ – Кубрат, въведена в експлоатация 2015 г. Технологията на пречистване и на трите станции е с механично и биологично стъпало.

Водоснабдяването се осъществява от водоизточници в обособената територия и от система "Дунав". Около 97% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 3% - гравитационно.

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

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

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

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

Капацитетът на системите и съоръженията по тях е по-голям от необходимия за обслужването на населението. Така например водоснабдителна система "Дунав" е проектирана и изградена за дебит 1400 л/сек. С капацитет да водоснабдява градовете Разград, Повоно, Лозница, Цар Калоян, Търговище, Шумен и Нови Пазар, но поради демографския срив останала да функционира само за Разград. В настоящия момент тя работи 1 път седмично по 6 часа в денонощие с дебит 700 л/сек.

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

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



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

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

Съгласно чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите, съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води, са публична държавна и/или общинска собственост.

Считано от 01.01.2019 г. се извърши промяна на обслужваната от дружеството обособена територия с излизане на общините Попово и Опака и присъединяване на общините Кубрат и Завет. Утвърденият значително по-късно бизнес план (01.09.2019г.) и нови цени на предлаганите услуги доведоха до влошаване на общото състояние на дружеството, тъй като разходите в новите обслужвани територии са значително по-високи от разходите на основата, на която бяха утвърдени цените до 01.09.2019г. Тенденцията по влошаване на финансово състояние на дружеството продължи през 2020 и се запази през отчетната 2021 година. Утвърдена бе цена за предоставяните ВиК услуги различаваща се от разчетената по бизнес план и недостатъчна за покриване на нарастналите разходи.

През второто шестмесечие на 2021 година многократно се увеличиха разходите за електроенергия. Причините за това са обективни и Дружеството не можеше да ги предвиди при изготвяне на плановата рамка за 2021 година. Увеличението на разходите за електроенергия се дължи на значителното увеличение на цените на енергоизточниците в световен мащаб.

Отчитайки тази тенденция в Дружеството се предприеха редица мерки с цел ограничаване на всички възможни разходи.

На база Решения на Министерски съвет за одобряване в последствие и изменение и на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за месеците октомври, ноември и декември Дружеството, като стопански потребител на електроенергия, получи компенсации, които частично покриха нарастналите разходи за електроенергия.

Месечните финансови анализи показваха, че въпреки компенсациите Дружеството ще завърши годината с отрицателен финансов резултат. Поради това ръководството продължи да ограничава разходите до края на годината.

Водоснабдяване Дунав ЕООД, гр. Разград както и всички останали ВиК оператори функционират като „квази“ пазарни субекти, формиращи разходите си по пазарни цени, но предоставящи услуги по регулирани цени, които не могат да надвишават социално поносимата цена на ВиК услугата за съответната област.



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

С Решение №40 от 01 февруари 2022 година Министерски съвет одобри Програма за компенсиране на непредвидени разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2021 година.

В следствие ограничаване разходите през второто полугодие на 2021 година, изплащане на компенсация за електроенергия в пълен размер и отчитането и като приход за 2021 год. доведе до реализиране на положителен финансов резултат.

Закъснялото оповестяване на тази мярка ограничи възможностите на дружеството да изпълни инвестиционната си програма за 2021 година, както и да реализира пълния размер на необходими оперативни разходи.

През 2021 година Дружеството е заприходило административна сграда, офис и гаражи, за строежа на които е бил сключен Договор за отстъпено право на строеж на 27.07.1994 год. между Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград и Община Разград. От Община Разград на Дружеството е издадено Разрешение за строеж №258/08.08.1994 година. С удостоверение №18/15.02.2005 год. Община Разград въвежда в експлоатация строежа с възложител „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград. С нотариален акт за собственост на недвижим имот дружеството е признато за собственик. Изграждането на сградата е финансирано от МРРБ.

Резултатите от дейността през 2021 година, съпоставени с изпълнението на предходната година са обобщени както следва:

№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
1	Подадена вода – общо	х.м3	10 171	11 112	-941	-8,47
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	10112	10 975	-863	-7,86
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	59	137	-78	-56,93
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3 177	3 394	-217	-6,39
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	3 118	3 257	-139	-4,27
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	59	137	-78	-56,93
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	17606	19595	-1989	-10,15
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	1 466	1 515	-49	-3,23
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	2 575	2 563	12	0,47
6	Приходи - общо	х.лв.	13 201	10 160	3041	29,93



7	Разходи - общо	х.лв.	12 143	10 590	1553	14,66
8	Брутна печалба	х.лв.	1 058	(430)	628	146,04
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	9339	9235	104	1,13
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	10.7	(4.66)	15.36	96,49

III. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

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

Систематични рискове

Политически риск

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

Членството на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за адаптиране на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск. България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо и влияе.

Макроикономически рискове

Валутен риск

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

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



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

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация								
2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
0.90%	-1.40%	-0.10%	-0.8%	2.1%	2.8%	3.1%	1.7%	7.8%

Посочените данни илюстрират ценовия натиск в следствие скока на цените на енергоносителите, горивата, пренастройване на работните процеси след Ковид кризата и липсата на служители.

Риск от лицензионни режими

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

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

Други рискове, свързани с влиянието на основни макроекономически фактори

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

Бюджет 2021 г. продължава осъществяваните от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта чрез данъчно-осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

Несистематични (микроикономически) рискове

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

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините,



употребявани в отрасъла. Отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

Технологичен риск

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

Фирмен риск

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

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

Финансов риск

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

Ликвиден риск

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

Ценови риск

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

Риск свързан с паричния поток

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

Кредитен риск



Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигурява снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Инвестиционен риск

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

Регулативен риск

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

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

Брутния финансов резултат на Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград за 2021г. е печалба в размер на 1,058 хил.лв., а нетната печалба – 1,000 х.лв.

Приходите от дейността възлизат на 13,201 х. лв., при 10,160 х. лв. за 2020г., или 29,93% по-вече.

От всички приходи, нетните приходи от продажби на Дружеството са 9,339 х. лв..

Извършените разходи по икономически елементи за дейността през 2021г. са в размер на 12,133 х. лв., при 10,581 х. лв. за 2020г.

Разходите се разпределят, както следва:

- разходи за материали – 5,259 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 4,490 хил. лв, при 3,998 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 3,194 хил.лв. за 2020 г.;
- разходи за външни услуги – 1,112х. лв., при 1,118 х. лв. за 2020 г.;
- разходи за персонала в т.ч. социални осигуровки – 4,378 х. лв., при 4,085 х. лв. за 2020 г.;
- разходи за амортизации - 667 х. лв., при 676 х. лв. за 2020 г.;
- разходи за обезценка на текущи активи – 124 х. лв., при 77 х. лв. за 2020 г.;
- други разходи – 574 х. лв., при 627 х. лв. за 2020 г.

Отчетените финансови разходи за 2021 г. са в размер на 10 х. лв. (2020г. - 9 х. лв.).

Трудови ресурси

Средносписъчен брой в началото на годината - 01.01.2021 г.- 243 бр.

Средносписъчен брой в края на годината -31.12.2021г. - 247 бр.

- Средна брутна работна заплата за 2021 г. – 1082 лв.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2021 г. спрямо 2020г. са както следва:

№:	Показатели:	2021 година	2020 година	Изменение	
				хил.лв.	%
1	Нетни приходи от продажби	9 339	9 235	104	1,13



2	Общо приходи	13 201	10 160	3 041	29,93
3	Общо разходи	12 143	10 590	1 553	14,66
4	Печалба	1 058	(430)	1488	(346,05)
5	Собствен капитал	4 787	3 802	985	25,90
6	Задължения (вкл. провизии и сходни задължения)	6 538	6 219	319	5,13
7	Обща сума на активите	11 325	10 021	1 304	13,01
8	Краткотрайни активи	4 853	3 610	1243	34,43
9	Разходи за бъдещи периоди	30	8	22	275
10	Текущи (краткотрайни активи) (8-9)	4 823	3 602	1 221	33,90
11	Краткосрочни задължения	2 673	2 171	502	23,12
12	Краткосрочни вземания	3 303	1 792	1 511	84,32
13	Парични средства	846	1116	(270)	(24,19)
14	Текущи задължения	2 673	2 171	502	23,12
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,113	(0,047)	0,160	(3,43)
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,221	(0,113)	0,333	(295,42)
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,162	(0,069)	0,231	(334,41)
18	Коеф. на капитализация на активите	0,093	(0,043)	0,136	(317,72)
19	Коеф. на ефективност на разходите	1,087	0,959	0,128	13,31
20	Коеф. на ефективност на приходите	0,92	1,042	(0,123)	(11,75)
21	Коеф. на обща ликвидност	1,804	1,659	0,145	8,75
22	Коеф. на бърза ликвидност	1,552	1,339	0,213	15,88
23	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,316	0,514	(0,198)	(38,43)
24	Коеф. на финансова автономност	0,732	0,611	0,121	19,76
25	Коеф. на задължияност	1,366	1,636	(0,270)	(16,50)

Ръководството определя състоянието на Дружеството като добро и изготвянето на финансовия отчет за 2021 на базата на принципа "действащо предприятие" като обосновано.

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

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

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



Коефициентът за обща ликвидност се изчислява като отношение на наличните краткотрайни активи (материални запаси, текущи активи, краткосрочни финансови активи и парични средства) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1,804 през отчетния период при 1,659 през предходния период, което е с 0,145 пункта по-висок, и е резултат на по-големия темп на увеличение на краткотрайните активи спрямо този на краткосрочните пасиви.

Коефициент за бърза ликвидност. При елиминиране на материалните запаси като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът за бърза ликвидност през отчетния период е 1,552 при 1,339 през предходния период, т.е. 0,213 по-висок. Препоръчителната стойност на коефициента е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните си задължения с наличните парични средства. През отчетния период този коефициент е 0,316 а през предходния 0,514, т.е. намаление с 0,198. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0,2 - 0,5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е в рамките на общоприетата стойност.

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

Коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност е 1,00 или собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0,732 при 0,611 в предходен период, т.е. увеличение е с 0,121 пункта. С 0,732 лв. собствен капитал се покрива един лев привлечен капитал.

Показателят за задлъжнялост, известен още и като дълг към собствения капитал показва, че Дружеството използва около 1,366 лв. привлечен капитал на всеки лев собствен капитал.

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 11,325 хил.лв. От тях 4,787 хил.лв. или 42,27% е собствен капитал и 6,538 хил.лв. или 57,73% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 2,150 хил. лв. Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задълженията на Дружеството.



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

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

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на Националните счетоводни стандарти, приложими в България. По първоначални оценки на ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху бизнеса на Дружеството. Потенциален негативен ефект се очаква да окажат повишените цени на суровините и материалите.

Предвид непредказуемата и изключителна динамика в обстоятелствата и в приеманите мерки на глобално ниво, практически е невъзможно ръководството на Дружеството да направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ EOOD ПРЕЗ 2022.

В следствие на наложения мораториум за първите три месеца на 2022 година върху цените на ВК услугите, през м. декември 2021 год. бе прекратена процедурата по разглеждане на бизнес плана за регулаторен период 2022 – 2026 год. и утвърждаване на цена на ВК услугите за 2022 година.

Във връзка със строго социалната насоченост на ВК услугите се очаква нарастването на техните цени да бъде изкуствено задържано и през второто тримесечие на 2022 година. Това налага Дружеството да търси допълнителни източници на финансиране и компенсации за непредвидени разходи.

Дейността на дружеството ще бъде насочена в следните направления:

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

Предвидени са мероприятия за превантивен контрол и поддържащи мероприятия на експлоатационните устройства, периодични и постоянни проверки за установяване местата на течовете във водоснабдителните системи.

Работи се по зонирание на мрежите на селата, които са с най-голям брой потребители и най-големи загуби на вода във водопроводните мрежи.

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

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

2. Действия за подобряване качеството на питейната вода.



Продължава работата по оборудване на хлораторните станции с надеждни вакуумни апарати за хлор-газ и дозаторни помпи за натриев хлорохлорид. Дружеството разполага с акредитирана лаборатория за физико-химичен анализ на водата.

Съгласно програмата за мониторинг на качеството на питейната вода, доставяна на потребителите от дружеството, се извършва непрекъснат контрол съвместно с РЗИ.

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

Дружеството е асоцииран партньор на Община Разград по проекти за доизграждане и реконструкция на съществуващите ВиК мрежи и пречиствателна станция за отпадъчни води, с който ще се кандидатства за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Околна среда".

4. Действия за снижаване на разходите за ел.енергия.

Подмяната на старите помпени агрегати с нови такива с по-нисък разходен коефициент ще допринесе за снижаването на годишните разходите за ел.енергия.

Основните направления, с които се намаляват разходите на ел.енергия при запазване технологичните параметри на производствената дейност на Дружеството, са:

- Максимално използване на всички налични водоизточници, които позволяват изпомпване на водата с по-нисък разходен коефициент – това предполага приоритетно използване на плитки водоизточници спрямо дълбоките сондажи и водоснабдителна система "Дунав";

- Подмяна на използваните помпени агрегати с такива с по-висок КПД;

- Намаляването на загубите на вода по вътрешната водопроводна мрежа ще доведе и до намаляване разхода на ел.енергия за добиване и транспортиране на водата до консуматорите.

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

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

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

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

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 187 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2021г. Няма промяна в размера на регистрирания капитал на Дружеството.

IX. РЕГИСТРИРАНИ КЛОНОВЕ

Дружеството няма регистрирани клонове.



X. Финансови инструменти.

Дружеството не е използвало сложни финансови инструменти през отчетния период.

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

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

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

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

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

Дружеството реализира приходи и от нерегулирани услуги.

Вид приход	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.	Изменение хил. лв.	Изменение %
Приходи от доставяне на питейна вода	8,016	7,944	72	0,91
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,023	985	38	3,86
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	190	184	6	3,26
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	38	34	4	11,76
Предоставени услуги	107	112	(5)	(4,46)
Общо	9,373	9,259	114	1,23

Съгласно сключен договор с Асоциацията по ВиК – Разград дружеството извършва услуги свързани с публични активи – реконструкции и модернизации за 2021 г. в размер на 459 хил.лв , за 2020 г. в размер на 382 хил.лв.

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



Структура на приходите за 2021 г. и сравнение спрямо 2020 г.

	2021г. хил.лв.	отн.дял %	2020г. хил.лв.	отн.дял %
Приходи от доставяне на питейна вода	8,016	62,93	7,944	81,58
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,023	8,03	985	10,12
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	190	1,49	184	1,89
Общо	<u>9,229</u>	<u>72,45</u>	<u>9,113</u>	<u>93,58</u>
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма	459	3,60	382	3,92
Лихви за забава	38	0,30	34	0,35
Приходи от продажба на материали	13	0,10	18	0,18
Приходи от финансираня	2,080	16,33	-	-
Други приходи	809	6,35	69	0,71
Общо други приходи от дейността	<u>3,399</u>	<u>26,68</u>	<u>503</u>	<u>5,17</u>
Приходи от продажба на други услуги	107	0,84	112	1,15
Приходи от продажби на стоки	3	0,02	10	0,10
	<u>110</u>	<u>0,86</u>	<u>122</u>	<u>1,25</u>
	<u>12,738</u>	<u>100,00</u>	<u>9738</u>	<u>100,00</u>

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

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

През 2021 г. доставчици, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите на Дружеството са „Юропиан трейд оф енерджи“ АД и ЕНЕРГО ПРО Продажби АД. Разходът е за доставка на електроенергия.

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

Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството за 2021 година.



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

През 2021г. Дружеството е доставило вода на Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище и Водоснабдяване и канализация ООД гр. Исперих. Отдаден е под наем дълготраен материален актив на Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище. Общият размер на приходите е 52 хил.лв.

През 2021 г. не са сключвани сделки извън обичайната дейност на дружеството или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

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

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

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

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

Към датата на влизане в сила на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Водоснабдяване – Дунав ЕООД гр. Разград признава в счетоводния баланс нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи в размер на 6,465 хил.лв. Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив - „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи, подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

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



получените от дружеството права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции са по същество възнаградението, дължимо от дружеството за получените от него права.

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството няма сделки водени извънбалансово през 2021 г.

Описаните от баланса на Дружеството активи публична държавна и/или публична общинска собственост са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с АВиК.

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

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

Притежаваните от Дружеството недвижими имоти и нематериални активи се използват в основната му дейност - предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води. Подробна информация за тях е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2021 г. в Пояснителни приложения 4 Дълготрайни материални активи и 5 Дълготрайни нематериални активи.

Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2021 г, включват вземания от клиенти,



краткосрочни банкови депозити и парични средства. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2021 г. в Пояснителни приложения 7 Търговски и други вземания и 8 Парични средства и еквиваленти.

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

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

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

През 2021 г. Дружеството не е сключвало договори за заем в качеството му на заемодател.

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

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

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

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

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

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

11. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за



вътрешен контрол и система за управление на рискове;

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

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

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

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

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

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

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

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

Установяване и прекратяване на измами и грешки;

Пълнота и правилност на счетоводната информация;

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

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

В Дружеството се прилагат автоматизирани информационни системи за инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет, които осигуряват навременност, наличие и точност на информацията, анализ, текущо наблюдение на резултатите от дейността, политиките и процедурите. Осъществява се текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето с цел подобряването им при възникнали



проблеми или при необходимост от обновление. Ръководството на Дружеството осъществява цялостен преглед на дейността, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

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

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

Ключовият ръководен персонал на Дружеството включва:

Управител – инж. Стоян Иванов

Контрольор – Васил Кръстев

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2021 г. възлизат на 83 хил. лв.

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

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

Дейността на Дружеството (предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води) предполага наличие на просрочени вземания от частни лица и фирми. През 2021 г. Дружеството е завело съдебни дела срещу неизрядни клиенти на обща стойност 124 хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Общо присъдените и несъбрани вземания в полза на Дружеството са на стойност 197 хил.лв., включваща главница и лихви за забава. Дружеството има приета счетоводна политика по отношение на обезценка на търговски и други вземания, във основа, на която просрочените текущи, както и съдебни и присъдени вземания подлежат на преглед от ръководството на Дружеството и обезценка. Поради, което Дружеството не счита, че тези съдебни производства, ще окажат съществен негативен ефект върху финансовото състояние и резултати на Дружеството с оглед на това, че са свързани с основната му дейност и върху тях се осъществява текущ контрол от ръководството и няма да бъдат изложени тук в детайли.

14. Друга информация по преценка на Дружеството.

Бъв връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (Covid-19) в страната и действащите противоепидемиологични мерки,



ръководството на дружеството и през 2021г. продължава да прилага всички необходими действия и предпазни мерки, целящи както запазване здравето на работниците и служителите, така и осигуряване на нормално функциониране на дейността на дружеството.

С цел ограничаване на отрицателните последици от събитията, свързани с пандемията дружеството извършва следните действия: въвеждане на строг пропускателен режим, забрана за струпване на хора; запазване на всички предпазни мерки и хигиенни практики за дезинфекция, лична хигиена, спазване на дистанция и дисциплина; въвеждане на строги санитарно-хигиенните изисквания на всички дейности, комуникация и предоставяне на адекватна информация на клиентите с цел запазване на нормалния процес на работа.

На основание на заповед на управителя на дружеството е преустановен визуалния отчет на водомерите в сгради-етажна собственост. Консумацията се начислява въз основа на средния месечен разход от предходните 2 отчета.

Потребителите ако желаят могат да извършат самоотчет, предоставяйки показанията на водомерите си чрез попълване на формата за самоотчет в интернет страницата на дружеството, по телефон на отчетника /посочен в графици за отчет по общини на интернет страницата на дружеството/ или по телефон на централите за обслужване на клиенти.

На потребителите физически и юридически лица е препоръчана възможността да заплащат безкасово задълженията си за ползваните ВиК услуги чрез плащане на банкомат с услугата В-Рау, чрез системата еРау, по банков път с услугата за директен дебит и с банков превод по банковата сметка на дружеството.

Дейностите залегнати в инвестиционната и ремонтната програма са изпълнявани своевременно при спазване на въведените протиепидемиологични мерки срещу Covid-19.

29 ма
ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
Упра ДАННИ



Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Славница № 3 А

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2021 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	я	1	2
А. Непотуци (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	1105	1105
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4046	4481	II. Резерви		
Общо за група I:	4046	4481	1. Други резерви	1968	1984
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв от последващи оценки	934	946
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1685	1056	Общо за група II:	2902	2930
- земи	785	800	III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		
- сгради	900	256	- непокрита загуба	(788)	(377)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	324	415	- неразмразена печалба	568	555
3. Съоръжения и други	417	459	Общо за група III:	(220)	178
Общо за група II:	2426	1930	IV. Текуща печалба (загуба)	1 000	(411)
Общо за раздел А:	6472	6411	Общо за раздел А:	4787	3802
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Провизии и сходни задължения		
I. Материални запаси			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	430	348
1. Суровини и материали	585	585	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	-	26
2. Незавършено производство	89	108	- отсрочени данъци	-	26
3. Стоки	-	1	Общо за раздел Б:	430	374
Общо за група I:	674	694	В. Задължения		
II. Вземания			1. Задължения към предприятия от група:	438	-
1. Вземания от клиенти и доставчици	1606	1669	- до 1 година	55	-
2. Други вземания	1697	123	- над 1 година	383	-
Общо за група II:	3303	1792	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1047	785
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	1047	785
- в брой	32	11	3. Други задължения	4623	5060
- безсрочни сметки (депозита)	814	1105	до 1 година	1571	1386
Общо за група III:	846	1116	над 1 година	3052	3674
Общо за раздел Б:	4823	3602	- към пароняла, в т.ч.:	292	250
В. Разходи за бъдещи периоди	30	8	до 1 година	292	250
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	97	92
			до 1 година	97	92
			- данъчни задължения	326	340
			до 1 година	326	340
			- други задължения	3908	4378
			до 1 година	856	704
			над 1 година	3052	3674
			Общо за раздел В, в т.ч.:	6108	5845
			до 1 година	2673	2171
			над 1 година	3435	3674
СУМА НА АКТИВА	11325	10021	СУМА НА ПАСИВА	11325	10021

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет

25 март 2022 г.

Финансовият отчет на стр.

Главен счетов.

Съгласно доклад на незав.

29.03.20.

Финансов отчет към 31 декември

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

25 март 2022

Управ.

ЖЕСТВО

ОДИТ ЕООД

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2021 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Нямаление на незавършено производство	19	-	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	9 339	9 235
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	6 371	5 116	а) стоки	3	10
а) суровини и материали	5 259	3 998	б) услуги	9 336	9 225
б) външни услуги	1 112	1 118	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	463	388
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	4 378	4 085	3. Увеличение незавършено производство		34
а) разходи за възнаграждения	3 482	3 258	4. Други приходи	3 399	503
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	896	827	- приходи от финансиране	2 080	-
в) осигуровки свързани с дейсия	362	346	Общо приходи от оперативна дейност	13 201	10 160
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	791	753	б. Загуба от обичайната дейност	-	430
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и	667	676	Общо приходи	13 201	10 160
аз) разходи за амортизация	667	676	7. Счетоводна загуба	-	430
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	124	77	8. Загуба	-	411
5. Други разходи, в т.ч.:	574	627			
а) балансова стойност на провадени активи	470	400			
Общо разходи за оперативна дейност	12 133	10 581			
6. Разходи за дивиденти и други финансови разходи	10	9			
Общо финансови разходи	10	9			
7. Печалба от обичайната дейност	1 058	-			
Общо разходи	12 143	10 590			
8. Счетоводна печалба	1 058	-			
7. Разходи за данъци от печалбата	38	(19)			
10. Печалба	1 000	-			
Всичко	13 201	10 571	Всичко	13 201	10 571

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет

25 март 2022 г.

Гливе

**ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ**

Управ

**ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ**

Съгласно доклад на незав

29.03.

Финансов отчет към 31 дек

Рег. № 140

ЕКИП ОДИТ ООД

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Славница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2021 г.

(Хля гв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Непокрита загуба	Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 105	946	1 984	(377)	455	(411)	3 802
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 105	946	1 984	(377)	455	(411)	3 802
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	1 000	1 000
4. Разпределение на печалба	-	-	-	(411)	-	411	-
5. Последващи оценки на активи и пасиви - намаления	-	(12)	(16)	-	13	-	(15)
6. Салдо към края на отчетния период	1 105	934	1 968	(788)	568	1 000	4 787
7. Собствен капитал към края на отчетния период	1 105	934	1 968	(788)	568	1 000	4 787

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет

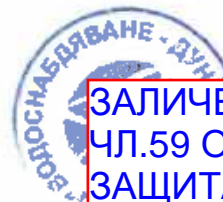
25 март 2022 г.

Главен

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

Съгласно доклад на независим

29.0



ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

гр. Разград, ул. Сливница № 3 А

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 267	7 915	5 352	12 749	6 352	6 397
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	1	4 257	(4 256)	-	3 954	(3 954)
Плащени и възстановени данъци върху печалбата	6	-	6	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	95	1 419	(1 324)	159	1 619	(1 460)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13 369	13 591	(222)	12 908	11 925	983
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	45	(45)	-	85	(85)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	441	(441)	-	416	(416)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	486	(486)	-	501	(501)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получаване или предоставяне заеми	438	-	438	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	438	-	438	-	-	-
В. Изменение на паричните средства през периода	13 807	14 077	(270)	12 908	12 426	482
Г. Парични средства в началото на периода	-	-	1 116	-	-	634
Д. Парични средства в края на периода	-	-	846	-	-	1 116

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет

25 март 2022 г.

Главен

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

Съгласно доклад на

29.



1. Информация за дружеството

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

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

1.1. Собственост и управление

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

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

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

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

Към 31.12.2021 г. дружеството се представлява и управлява от управителя инж. Стоян Райков Иванов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя са посочени в договора за възлагане на управление и контрол.

С протокол № ТЗ-65/30.11.2018г на МРРБ е избран одитен комитет в състав:

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

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

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

Дружеството получава правото да таксува потребителите на обществената ВиК услуга.

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

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

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

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

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

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2021 г. е 247 работници и служители (2020 г.: 243).

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството за издаване на 29 март 2022 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Дружеството на основание §1, т.22, б. „л“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството е публично дружество.

Съгласно чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019г. и § 56 от ЗИД на ЗКПО дружеството приема за база за изготвяне на финансовите отчети Националните счетоводни стандарти.

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

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

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

Действащо предприятие

Към датата на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимо бъдеще.

През второто шестмесечие на 2021 година многократно нарастна разхода за електрическа енергия. Причина за това е увеличение на цените на енергоизточниците в световен мащаб.

Дружеството не е могло да предвиди тези разходи при изготвяне на плановата рамка за 2021 година и реализира загуби от стопанската си дейност.

На база Решение № 739 от 26.10.2021 г., изменено с Решения № 771 от 01.11.2021 г., № 885 от 16.12.2021 г. и № 15 от 20.01.2022 г. по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия и крайни клиенти на електрическа енергия, Дружеството, като стопански потребител на електроенергия, получи компенсации за месеците октомври, ноември и декември, които частично покриха нарастналите разходи за електрическа енергия.

Съгласно решение № 40 от 01.02.2022г. на МС по Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена на ел.енергия за 2021г. до 31 март 2022 година Дружеството следва да получи компенсация за покриване на разходите за потребената електроенергия и за останалите месеци през 2021 год.

Водоснабдяване Дунав ЕООД, гр. Разград формира разходите си по пазарни цени, но предоставя ВиК услуги по регулирани цени, които не могат да надвишават социално поносимата цена на ВиК услугата за област Разград.

Ограничаването на разходите през второто шестмесечие на 2021 година, начисляването на компенсация за разходите за електрическа енергия като приход за 2021 година доведе до реализиране на положителен финансов резултат за дружеството.

Закъснялото оповестяване на всички мерки за компенсации на разходите за електрическа енергия ограничи възможностите на дружеството да изпълни инвестиционната си програма за 2021 година, както и да реализира пълния размер на необходимите оперативни разходи.

В следствие на наложения мораториум за първите три месеца на 2022 година върху цените на ВиК услугите, през м. декември 2021 година бе прекратена процедурата по разглеждане на бизнес плана за регулаторен период 2022 – 2026 година и утвърждаване на цена на ВиК услугите за 2022 година.

Във връзка със строго социалната насоченост на ВиК услугите се очаква нарастването на техните цени да бъде изкуствено задържано и през второто тримесечие на 2022 година. Това налага Дружеството да търси допълнителни източници на финансиране и компенсации за непредвидени разходи.

Дейността на дружеството ще бъде насочена в следните направления:

- действия за намаляване на загубите на вода във водопроводните мрежи.
- действия за подобряване качеството на питейната вода.
- действия за подобряване работата на пречиствателните станции за отпадъчни води.
- действия за снижаване на разходите за ел.енергия.
- действия за поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на Дружеството, развитие на персонала, както и дейности за квалификация и преквалификация.
- Прилагане на мерки за техническо подобрене осигуряващо съответствие с екологичното законодателство, внедряване на нови, екологично-съобразни техники и технологии, предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

След извършения преглед на дейността на дружеството ръководството очаква, че дружеството ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита за валидно предположението, че дружеството е 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 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.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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

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

2.4. Отчетна валута и валута на представяне

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1. 95583: EUR 1.

Отчитане на сделки в чуждестранна валута

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

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

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

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

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи 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.

В съответствие с действащото законодателство в България до края на 2001г. някои от земите, сградите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт.

Към 1 януари 2002г. дружеството е преценило притежаваните от него земи, сгради, машини и съоръжения до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е определена от

лицензиран оценител. От извършените преценки е бил формиран преоценен резерв, представен като част от капитала.

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

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

Признаване на дълготрайните материални активи

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

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

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

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поэтапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

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

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

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

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

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

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

Последващи разходи

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

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

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

Оценка след първоначално признаване

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

Възстановимост на балансовата стойност

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

Отписване на дълготрайни материални активи

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

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва:

при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

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

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

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

Методи за амортизация

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

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

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

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

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 20 до 50 години

Машини и съоръжения – от 2 до 50 години

Транспортни средства – от 3,33 до 20 години

Стопански инвентар – от 3 до 12.5 години

Преглед за обезценка

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

2.6. Дълготрайни нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

Програмни продукти – от 5 до 25 години

Сертификати – от 5 до 25 години

Други нематериални активи – за срока на договора

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Задължение за придобито право за ползване на публични ВиК активи – текущи и нетекущи (Приложение № 16).

Приходи от услуги по реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползваните ВиК активи, съществуващи към момента на влизане в сила на договора (Приложение №19).

Три типа разходи: разходи за амортизация на нематериалния актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на ползваните публични ВиК активи (Приложение № 5); разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитото право (Приложение № 26); разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи (Приложения № 21 и №22).

2.7. Материални запаси

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

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

Оценка на стоково-материалните запаси

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

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

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

Разходи по закупуване

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

Изписване на материалните запаси

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

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

Нетна реализируема стойност

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

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

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

2.8. Търговски и други вземания

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

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

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

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

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

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

- за вземанията до 1 година – 0,93%
- за вземанията от 1 до 2 години – 47%
- за вземанията между 2 и 3 години - 72%
- за вземанията над 3 години - 100% .

Вземанията, които през отчетен период са преминали в групата на „съдебни или присъдени“, се изключват от неплатените текущи вземания и се включват в друг самостоятелен портфейл „съдебни и присъдени“, който се анализира и обезценява отделно. Ръководството на дружеството на база на наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на тези вземания е приело през 2021 г. да бъдат обезценени по следния начин:

- за вземанията до 1 година – 36 %
- за вземанията от 1 до 2 години – 54 %
- за вземанията между 2 и 3 години - 85 %
- за вземанията над 3 години - 100% .

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

2.9. Пари и парични еквиваленти

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

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

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

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

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

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

2.11. Основен капитал

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

2.12. Резерви

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

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

Неразпределената печалба включва натрупани неразпределени печалби от минали години.

2.13. Търговски и други задължения

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

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

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

Краткосрочни доходи на персонала

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

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

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи

вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Програми с определени доходи

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

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

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата стойност на задължението по определените доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуригетата на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

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

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

Доходи при напускане

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

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

2.15. Провизии за задължения

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

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

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

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

2.16. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато се изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху стоките; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има

икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

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

2.17. Разходи

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

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

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

2.18. Финансови приходи и разходи

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

Финансовите разходи включват лихви по търговски заеми и банкови такси. Дружеството отчита като финансови разходи за разгръпане на дисконта за задължението за придобитите права относно съществуващите публични активи по сключения договор с АВиК.

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

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

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

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

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

Към 31.12.2021г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2022г., която е в размер на 10%.

2.20. Оценка по справедлива стойност

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

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението.

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

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

2.21. Финансови инструменти

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

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

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „кредити и вземания“. Основният фактор за класифицирането на финансовите активи е първоначалното намерение на

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

Финансови пасиви

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

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

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

Полезен живот на дълготрайните активи

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

В края на отчетния период ръководството е направило преглед на полезния живот на активите и на метода на амортизиране. Очакванията, при определянето на полезния живот и метода на амортизиране при първоначалното въвеждане в експлоатация не се различават значително от оценките направени към 31.12.2021г.

Обезценка на дълготрайни активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Ръководството е направило преглед за съществуването на индикации за обезценка на дълготрайните активи на дружеството към 31 декември 2021 г. на база наличните вътрешни и външни източници на информация и не е установило такива, които показват, че балансовата стойност на дълготрайните активи би могла да се различава трайно от възстановимата им стойност.

Обезценка на материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. В края на всяка финансова година се извършва преглед на наличните материални запаси, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси трудно да реализират своята стойност в дейността поради слава неизползваемост. Ръководството счита, че не са налице индикации за обезценка на материалните запаси, налични към 31.12.2021г.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията от всички клиенти. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. Към 31.12.2021г. за текущите вземания, които са в период на забава и за съдебните и присъдените вземания е извършена обезценка на основата на анализ на несъбираемост за предходни отчетни периоди.

Актуерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актуер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност (Приложение № 10).

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

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

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

За периода между края от 2020 г. до края на 2021 г. и началото на 2022 г., лихвеният процент на ДЦК се е променил значително от 0,1900% до 0,5706%.

В края на всеки отчетен период, включително и към 31.12.2021г. се извършва преглед за обезценка на нематериалния актив – „право на достъп“ за експлоатация на публични ВиК активи, като се преизчислява настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции.

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

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

Признаване на данъчни пасиви

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

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на

дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби (Приложение № 11).

3. Управление на финансовите рискове

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

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Ценови риск

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

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

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

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществени продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случай на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработването на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и с предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

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

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

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

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

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

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

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.

4. Дълготрайни материални активи

2021

	Земля (терени)		Сгради и конструкции		Машини, произв. оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други активи		Общо	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>														
Отчетна стойност														
Сaldo на 1 януари	800	800	837	818	1748	1773	20	20	1100	1119	189	181	4694	4711
Придобити	0	0	698	19	6	27	0	0	29	0	7	9	740	53
Отписани	15	0	0	0	11	52	0	0	0	19	3	1	29	72
Сaldo на 31 декември	785	800	1535	837	1743	1748	20	20	1129	1100	193	189	5405	4694
Накрупна амортизация														
Сaldo на 1 януари	0	0	581	431	1333	1269	17	16	672	616	161	156	2764	2588
Начислена амортизация за годината	0	0	54	50	97	114		1	71	75	7	6	229	246
Отписана амортизация	0		0	0	11	50				19	3	1	14	70
Сaldo на 31 декември	0	0	635	581	1419	1333	17	17	743	672	168	161	2979	2764
Балансова стойност на 31 декември	785	800	900	256	324	415	3	3	386	428	28	28	2426	1930
Балансова стойност на 1 януари	800	800	256	287	415	504	3	4	428	583	28	15	1930	2123

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1472 хил.лв. (31.12.2020 г.: 1197 хил.лв.), в т.ч. машини и производствено оборудване 816 хил.лв (31.12.2020г.:598 хил.лв.); транспортни средства 421 хил.лв. (31.12.2020г.:382 хил.лв.); стопански инвентар 151 хил.лв. (31.12.2020г.:134 хил.лв.), компютърна техника 84 хил.лв. (31.12.2020г.:83 хил.лв.).

През 2021 година са заприходени административна сграда, офис и гаражи, за строежа на които е сключен Договор за отстъпено право на строеж на 27.07.1994 година между Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград и Община Разград. От Община Разград на Дружеството е издадено Разрешение за строеж №258/08.08.1994 година. С удостоверение №18/15.02.2005 година Община Разград въвежда в експлоатация строежа с възложител „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград. С нотариален акт за собственост на недвижим имот дружеството е признато за собственик. Изграждането на сградата е финансирано от МРРБ.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програми продукти		Други ЕДММ		Право на ползване на публични активи		Общо	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	102	72	48	48	6431	6331	6581	6431
Придобити	4	30	0	0		100	4	130
Отписани	0	0	0	0	0		0	0
Салдо на 31 декември	<u>106</u>	<u>102</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>6431</u>	<u>6431</u>	<u>6585</u>	<u>6581</u>
Натурална амортизация								
Салдо на 1 януари	69	61	41	39	1990	1570	2100	1670
Начислена амортизация за годината	7	8	2	2	430	420	439	430
Отписана амортизация	0						0	0
Салдо на 31 декември	<u>76</u>	<u>69</u>	<u>43</u>	<u>41</u>	<u>2420</u>	<u>1990</u>	<u>2539</u>	<u>2100</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>30</u>	<u>33</u>	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>4011</u>	<u>4441</u>	<u>4046</u>	<u>4481</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>33</u>	<u>11</u>	<u>7</u>	<u>9</u>	<u>4441</u>	<u>4761</u>	<u>4481</u>	<u>4781</u>

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 100 хил.лв. (31.12.2020 г.: 86 хил.лв.).

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

На 14.11.2018г. е сключено допълнително споразумение №1 към договор № АВиК-Д-002/18.03.2016г., с което се променя Обособената територия. Размерът на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора от 7,196 хил.лв. става 6,785 хил.лв. Тази промяна води до намаление на отчетната стойност на нематериалния актив със 134 хил.лв. Независим експерт е извършил актюерски изчисления за пресмятане на настоящата стойност на правото на ползване на нематериалният актив. Направена е актуализация на настоящата стойност към 31.12.2018г. и за всяка от следващите години до изтичане на договора, за правото на достъп до и за експлоатация на публични активи по инвестиционната програма, като е използван дисконтовия фактор към края на 2018г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение.

Към 31.12.2021г. е извършен преглед за валидността на основните предположения, които са засегнали във формулата на изчисленията на настоящата стойност на нематериалния актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи – разпределение на инвестициите по години и дисконтовата норма.

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА****6. Материални запаси**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2019 г.</i>
Материали	585	585
Незавършено производство	89	108
Стоки	-	1
Общо	674	694

7. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Вземания от клиенти	1,535	1,620
Обезценка на вземания от клиенти	(108)	(69)
Вземания от клиенти (нето)	1,427	1,551
Съдебни и присъдени вземания	321	292
Обезценка на съдебни вземания	(205)	(182)
Съдебни и присъдени вземания (нето)	116	110
Други вземания, в т.ч. число	1697	123
Данък добавена стойност за възстановяване	30	-
Вземане за компенсиране на непредвидени разходи за потребена електрическа енергия	1572	-
Гаранции за изпълнение	-	15
Доставчици по аванси	63	8
Общо	3,303	1,792

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

Движението на обезценката на вземанията от клиенти е:

<i>В хиляди лева</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Обезценка в началото на годината	(251)	(196)
Отписана обезценка на отписани вземания	62	22
Начислена обезценка за периода	(124)	(77)
Обезценка в края на годината	(313)	(251)

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

Обезценката е извършена съгласно оповестената счетоводна политика. Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2021г. и към 31 декември 2020г.

8. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Парични средства в каса лева	30	11
Парични средства в банкови сметки в лева	664	952
Срочни депозити	135	134

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година**

Блокирани парични средства	15	19
Парични еквиваленти	2	-
Общо	846	1,116

Водоснабдяване - Дунав ЕООД ползва банкова гаранция в размер на 12 хил.лв. в полза на АВИК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване Дунав ЕООД гр.Разград, за изпълнение на поетите от дружеството задължения по Договор № АВИК-Д-002/18.03.2016г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията. Гаранцията е с падеж 14.07.2026г.

9. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Предплатени разходи	29	8
Общо	29	8

10. Собствен капитал**Основен капитал**

Към 31 декември 2021г. основният капитал е напълно внесен и е в размер на 1,105 хил.лв. разпределен в 110,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от тях.

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

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

Към 31 декември 2021 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020г.</i>
Други резерви	1,968	1,984
Резерв от прооценки	934	946
Общо	2,902	2,930

Движението на другите резерви е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Салдо на 1 януари	1,984	1,984
Нетна печалба за годината	-	-
Отписани публични активи	(16)	-
Общо	1,968	1,984

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Движението на резерва от последващи оценки е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Салдо на 1 януари	946	954
Намаления на последващи оценки от отписани публични активи	(12)	(8)
Общо	934	946

Към 31 декември 2021 г. натрупаните печалби на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Неразпределена печалба от минали години	568	555
Печалба след облагане с данъци от текущата година	1,000	(411)
Непокрита загуба	(788)	(377)
Общо	780	(233)

11. Дългосрочни задължения към персонала

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

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

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2021 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	348	291
Разход за текущ стаж за периода	53	36
Разход за минал трудов стаж	32	
Разход за лихви за периода	1	1
Плащания през периода	(71)	(46)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	67	66
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	(9)	5
Актюерски (печалби) от промяна на демографски предположения	(4)	
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	80	61
Настояща стойност на задължението на 31 декември	430	348

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година**

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2021 и 2020 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	425	344
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	5	4
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	430	348

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Разход за текущ стаж	53	36
Разходи за минал трудов стаж	32	-
Разход за лихви	1	1
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	67	66
Актуерски (печалби) от промяна на демографски предположения	(4)	
Актуерски (печалби) загуби от промени в финансовите предположения	(9)	5
Актуерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	80	61
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	153	103

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2021 г. са направени следните актуерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0.60 % (2020 г.: 0.20 %). Направеното предложение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДКЦ в България с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2020г.: 3%)
- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от наредба №19 за смъртност, съгласно решение № 918 - ПОД от 20.12.2021г. на заместник председателя на КФН, ръководещ управление "Осигурителен надзор"
- темп на текучество – между 0% и 23% в три обособени възрастови групи (2020г. между 0% и 23%) .

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

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

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Средно претегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 11 години и 6 месец.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 71 хил.лв.

12. Отсрочени данъчни пасиви

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА	22	29
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	60	62
	<u>82</u>	<u>91</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(3)	(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(43)	(35)
Доходи на физически лица	(4)	(4)
Търговски и други вземания	(32)	(25)
	<u>(82)</u>	<u>(65)</u>
Нетни данъчни (активи) пасиви	<u>0</u>	<u>26</u>

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

Водоснабдяване - Дунав ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

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

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2021 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 31 декември 2021 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	29	(7)	22
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62	(2)	60
Търговски и други вземания	(25)	(7)	(32)
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)	(2)	(3)
Задължения към персонала при пенсиониране	(35)	(8)	(43)
Доходи на физически лица	(4)	(0)	(4)
	26	(26)	0

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2020 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 31 декември 2020 г.
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на ДМА .	36	(7)	29
Данъчен ефект от преоценъчен размер на неамортизируеми дълготрайни активи	62		62
Търговски и други вземания	(20)	(5)	(25)
Начисления за неизползван платен отпуск	(1)		(1)
Задължения към персонала при пенсиониране	(29)	(6)	(35)
Доходи на физически лица	(3)	(1)	(4)
	45	(19)	26

13. Задължения за заеми

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021 г.	31 декември 2020г.
Дългосрочна част на задължения по кредити	383	-
Краткосрочна част на задължения по кредити	55	-
Общо	438	-

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година****14. Задължения към доставчици**

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021г.</i>	<i>31 декември 2020г.</i>
Задължения към доставчици	1,047	785
Общо	1,047	785

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги. Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност.

15. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Начисления за възнаграждения	270	242
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	22	8
Задължения към социалното осигуряване	93	90
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	4	2
Общо	389	342

16. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Задължение за ДДС	-	48
Задължения по ЗДДФЛ	4	21
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	236	270
Задължения за корпоративен данък	86	-
Задължения по ЗМДТ	-	1
Общо	326	340

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Нетекуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	3,052	3,674
Текуща част от задължения за придобито право за ползване на публични ВиК активи	820	651
Общо	3,872	4,325

Задължението по придобитите права са пояснени в т.5 Дълготрайни нематериални активи. Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА**

Нетекущата част от право за ползване на публични ВиК активи включва задължение за придобито право дължимо над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

18. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Гаранции	19	24
Други задължения	17	29
Общо	36	53

19. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Приходи от продажба на ВиК услуги	9,229	9,113
Приходи от продажба на други услуги	107	112
Приходи от продажби на стоки	3	10
Общо	9,339	9,235

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Приходи от доставяне на питейна вода	7,973	7,844
Приходи от доставяне на вода на други ВиК оператори	43	100
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,023	985
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	190	184
Общо	9,229	9,113

Приходи от продажба на други услуги в размер на 107 хил.лв (2020г.:112 хил.лв.) включват услуги по откриване, закриване и промяна на партиди, ремонт на водомери, В и К услуги, услуги, извършвани със специализирани почистващи машини, услуги по Договор за партньорство с Изисей АД, услуги по извършване на физико-химичен анализ на отпадъчни води.

20. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма	459	382
Лихви за забава	38	34
Приходи от продажба на материали	13	18
Приходи от финансиране	2080	-
Приход от признат имот	698	-
Неустойки от клиенти от замърсени отпадъчни води	49	23

Водоснабдяване - Дунав ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година**

Приходи от наеми на имоти	13	10
Възстановени съдебни такси	27	21
Други приходи	22	15
Общо други приходи от дейността	3,399	503

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма:		
Приходи от доставяне на вода	440	343
Приходи от пречистване на вода	10	32
Приходи отвеждане на вода	5	-
Приходи обслужване на клиенти	4	7
Общо други приходи от дейността	459	382

Приходите от финансиране в размер на 2,080 хил.лв са от компенсирани разходите за ел.енергия за 2021г. съгласно Решение № 739 от 26.10.2021 г., изменено с Решения № 771 от 01.11.2021 г., № 885 от 16.12.2021 г. и № 15 от 20.01.2022 г. по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия и по Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена на ел.енергия за 2021г. съгласно решение № 40 от 01.02.2022г.

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Разходи за придобиване на активи по стопански начин:		
-за публични активи по инвестиционна програма	459	382
-за собствени активи	4	6
Общо	463	388
Увеличение/намаление на разходите за незавършено строителство	(19)	34

22. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Електрическа енергия	4,490	3,194
Материали за аварийен и текущ ремонт	240	254
Горива и смазочни материали	164	160
Разходи за изграждане на публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	217	216
Разходи за куаголанги и обеззаразяване	20	40
Разходи за активи под прага на същественост	25	32
Разходи за работно облекло	28	15
Канцеларски и офис материали	15	13
Други материали	60	74
Общо	5,259	3,998

23. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Такси по Закон за водите	222	241
Ремонт на активи	165	123
Разходи за изграждане на публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	122	105
Суми по договори за инкасиране	95	94
Консултантски услуги	88	71
Химически и микробиологични анализи	57	67
Услуги по охрана	76	67
Данъци и такси	53	54
Застраховки	44	43
Комукационни услуги	33	32
Проверка на съоръжения	13	14
Външни услуги за поддръжка	11	22
Правни услуги	21	22
Такса регулиране	18	18
ДДУ услуги	-	10
Наеми	3	4
Депониране на неопасни отпадъци	3	9
Разходи за доставяне на вода	9	6
Такса радиочестоти	3	3
Квалификация	5	9
Други	71	104
Общо	1,112	1,118

Договорените разходи за годината за одит по закон и други, свързани с одита услуги, са в размер на 16 хил. лв. (2020 г. – 16 хил. лв.)

24. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Разходи за заплати и други плащания на персонала	3,315	3,153
Разходи за социално осигуряване и други плащания	896	827
Начисления за неизползвани отпуски	14	1
Начисления за обезщетения след пенсиониране	153	104
Общо	4,378	4,085

25. Разходи за обезценка

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Обезценка на вземания	124	77
Общо	124	77

26. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Санкции РИОСВ	23	166
Санкции Басейнова дирекция	-	12
Охрана на труда	4	13
Съдебни такси	38	20
Разходи за командировки и пътувания	5	4
Балансова стойност на бракувани активи	-	1
Други разходи	34	11
Общо	104	227
Балансова стойност на продадени активи:		
- публични активи по инвестиционна програма и договор с АВК	459	382
- стоки	3	10
- материали	8	8
Общо балансова стойност	470	400
Общо други разходи	574	627

27. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Разходи за разгръщане на дисконта на задължението за придобитите права	6	8
Банкови такси	4	1
Общо	10	9

28. Разход за данък върху печалбата

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>31 декември 2021 г.</i>	<i>31 декември 2020 г.</i>
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2020 г.: 10 %)	82	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(24)	19
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	58	19

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	1,058	(430)
Данък върху печалбата 10% (2020 г.: 10%)	82	0
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	-	19
намаления	24	-
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	58	19

29. Свързани лица и сделки с тях

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

Ключов управленски персонал
 Инж. Стоян Иванов – Управител
 Контрольор – Васил Кръстев
 Други – всички предприятия, свързани с Държавата

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

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

Водоснабдяване - Дунав ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Сделка	Оборот 2021 г. хил.лв	Оборот 2020 г. хил.лв
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр.Търговище		
1. Приходи от доставяне на вода	31	83
2. Приходи от наем на активи	10	10
3. Префактуриране на ел.енергия	-	-
	<u>41</u>	<u>93</u>
Водоснабдяване и канализация ООД гр.Исперих		
1.Приходи от доставяне на вода	11	17
2.Приходи от продадени материали	-	1
	<u>11</u>	<u>18</u>
Български ВиК Холдинг ЕАД		
1. Предоставен заем	438	-
	<u>438</u>	<u>-</u>

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

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020г.
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Търговище	2	19
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Исперих	-	1
Общо	<u>2</u>	<u>20</u>

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

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020г.
Български ВиК Холдинг ЕАД	438	-
Общо	<u>438</u>	<u>-</u>

Начислените вознаграждения на ключовия управленски персонал за 2021г. възлизат на 83 хил. лв. (31.12.2020 г: 101 хил.лв.)

30. Събития след датата на баланса

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на Националните счетоводни стандарти, приложими в България. По първоначални оценки на ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху бизнеса на

Дружеството. Потенциален негативен ефект се очаква да окажат повишените цени на суровините и материалите.

Предвид непредсказуемата и изключителна динамика в обстоятелствата и в приеманите мерки на глобално ниво, практически е невъзможно ръководството на Дружеството да направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

31. Други

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (Covid-19) в страната и действащите противо-епидемични мерки, ръководството на дружеството продължава и през 2021г. да прилага всички необходими действия и предпазни мерки, целящи както запазване здравето на работниците и служителите, така и осигуряване на нормално функциониране на дейността на дружеството.

С цел ограничаване на отрицателните последици от събитията, свързани с пандемията дружеството извършва следните действия: въвеждане на строг пропускателен режим, забрана за струпване на хора; запазване на всички предпазни мерки и хигиенни практики за дезинфекция, лична хигиена, спазване на дистанция и дисциплина; въвеждане на строги санитарно-хигиенните изисквания на всички дейности, комуникация и предоставяне на адекватна информация на клиентите с цел запазване на нормалния процес на работа.

На основание на заповед на управителя на дружеството е преустановен визуалния отчет на водомерите в сгради-етажна собственост. Консумацията се начислява въз основа на средния месечен разход от предходните 2 отчета.

Потребителите ако желаят могат да извършат самоотчет, предоставяйки показанията на водомерите си чрез ползване на формата за самоотчет в интернет страницата на дружеството, по телефон на отчетника /посочен в графика за отчет по общини на интернет страницата на дружеството/ или по телефон на централите за обслужване на клиенти.

На потребителите физически и юридически лица е препоръчана възможността да заплащат безкасово задълженията си за ползваните ВиК услуги чрез плащане на банкомат с услугата В-Рау, чрез системата еРау, по банков път с услугата за директен дебит и с банков превод по банковата сметка на дружеството.

Дейностите залегнали в инвестиционната и ремонтната програма са изпълнявани своевременно при спазване на въведените противоепидемиологични мерки срещу Covid-19.

Дата:
Главе:
Управ:

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ
ЧЛ.59 ОТ ЗАКОНА ЗА
ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ
ДАННИ

ЕКИП ОДИТ ООД

Русе, ул. Цар Освободител 46, тел.: 088 894 4610, e-mail: ekip.audit.semova@gmail.com

Щумен, ул. Отец Паисий 27, ап. 14, тел.: 088 872 5330, e-mail: ekip.audit.radeva@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

до Единличния собственик - „Български ВиК холдинг“ ЕАД

на „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД

град Разград

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Водоснабдяване Дунав ЕООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложенят финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение № 5 Дълготрайни нематериални активи към финансовия отчет, където е оповестен признат нематериален актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособена територия, обслужвана от Водоснабдяване – Дунав ЕООД, гр. Разград. Първоначалната стойност на правото е определена като е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от съществуващи към датата

на влизане в сила на договора активи, срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на задължението по изпълнение на инвестиционната програма. Изчисленията са извършени от дружеството с помощта на независим експерт. В края на всеки отчетен период се извършва преглед за обезценка на нематериалния актив, като се преизчислява настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания за инвестиции. Извършва се и преглед на валидността на основните предположения, които се използват при оценката му - разпределение на инвестициите по години и дисконтова норма. Спецификата на актива и дългосрочния ангажимент на Дружеството, както и промените в законодателството по отношение на дейността му, биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливата стойност на този актив.

Нашето мнение не модифицирано по този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

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

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведеня от нас одит</i>
<i>Обезценка на търговски вземания, включително на съдебни и присъдени вземания.</i>	<i>Нашите одиторски процедури включваха, без да са ограничени до:</i>
<p>Оповестяванията на дружеството по отношение на обезценката на просрочените търговски вземания, включително на съдебните и присъдени вземания са представени в пояснителна бележка № 7 от Приложението към годишния финансов отчет. Към 31 декември 2021 година брутната стойност на търговските вземания е в размер на 1 856 хил.лв. и корективна за обезценка е в размер на 313 хил.лв. (балансова стойност 1543 хил.лв.).</p> <p>Поради естеството на основната си дейност, преобладаваща част от клиентите на дружеството са физически лица, вземанията от които към 31.12.2021 година възлизат на над 78% от общия размер на всички вземания от продажби.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Проучване и описание на прилаганата счетоводна политика на дружеството и нейното съответствие със счетоводната рамка за изготвяне на отчетите, в т.ч. политиката за обезценка на търговски вземания и със спецификата на бизнес модела на дружеството. Определяне на несъответствия и възможни рискове за одита. Промени спрямо предходен период. • Оценка и проверка за адекватност и последователно приложение на политиката на дружеството за обезценка на търговските вземания. Обхождане на процеса. • Преглед, проверка и анализ на подкрепящата информация за ключовите предположения на ръководството и на входящите данни. Тест за сравняване за коректност спрямо данните в счетоводни и оперативни и други външни източници. • Анализ и оценяване на резултатите от извършения от дружеството исторически анализ на събираемостта на вземанията от клиенти, включително на съдебните и присъдените вземания, въз основа на които са изчислени процентите на несъбираемост по групи просрочия, използвани за изчисление на обезценките на вземанията към 31.12.2021 година, както и основанията за промени спрямо предходната година. • Преглед и проверка за математическа точност на оценката на ръководството за размера на отчетените от дружеството разходи за 2021г., относно обезценката на търговските вземания. Тест за сравнение на данните на вземанията, спрямо които са приложени коефициентите, спрямо счетоводните регистри и първични документи.
<p>Събираемостта на вземанията от клиенти е ключов елемент от управлението на оборотния капитал на дружеството.</p>	
<p>Дружеството е възприело политика за обезценка на просрочените вземания от клиенти прилагайки проценти за обезценка към саядата на вземанията от клиенти по групи просрочие, определени на база на исторически наблюдения.</p>	
<p>Поради обстоятелствата, че: спецификата на процеса на определяне загубите от обезценка на просрочените търговски вземания, съдържа определена степен на несигурност и субективност при допусканията на ръководството и съществеността на самия отчетен обект за финансовия отчет на дружеството, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	

- Преглед и оценка дали в контекста на приложимата рамка за финансово отчитане, ръководството е предприело подходящи стъпки, за да: разбере несигурността на приблизителното оценяване и да я адресира, като избере подходяща точкова приблизителна оценка и като разработи свързаните с нея оповестявания относно несигурността на приблизителното оценяване.
- Преглед и оценка на уместността, пълкостата и адекватността на оповестяванията в годишния финансов отчет на дружеството във връзка с вземанията от клиенти и разходите за обезценка

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

- Одиторското дружество е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Водоснабдяване-Дунав ЕООД гр. Разград с Протокол № 140/22.10.2021г. на Българския ВиК холдинг ЕАД.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

ЕКИП ОДИТ ООД
Одиторско дружество

Румяна Симова
Управител

Румяна Симова
Регистриран одитор, отп

29 март 2022 година
бул. Цар Освободител 4
7000 гр. Русе

ЗАЛИЧЕНО НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ.59
ОТ ЗАКОНА ЗА ЗАЩИТА НА
ЛИЧНИТЕ ДАННИ