



# *„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД*

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ  
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА  
КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ  
ОДИТОР

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ</b>	<b>5</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ</b>	<b>7</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ</b>	<b>8</b>
<b>1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО</b>	<b>10</b>
1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ	10
1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	10
1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	11
<b>2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>	<b>12</b>
2.1. ПРАВО НА ДОСТЪП И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ	12
2.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИИ	13
2.3. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ	14
<b>3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>	<b>14</b>
3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ	15
3.2. ПРИДОБИТИ СГРАДИ	16
<b>4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b>	<b>16</b>
4.1. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР В ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	16
4.2. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ	16
<b>5. ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>17</b>
5.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ	17
5.2. ДВИЖЕНИЕ НА ОБЕЗЦЕНКИТЕ	18
<b>6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</b>	<b>18</b>
6.1. ПРАВИЛА ЗА КОНЦЕНТРАЦИЯ	18
6.2. БЛОКИРАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	19
<b>7. РЕЗЕРВИ</b>	<b>19</b>
7.1. ДРУГИ РЕЗЕРВИ - ИЗМЕНЕНИЕ	19
7.2. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ - ИЗМЕНЕНИЕ	19
<b>8. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>	<b>19</b>
8.1. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО	20
8.2. КОМПОНЕНТИ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЕ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	20
8.3. ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	20
8.4. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ	20
<b>9. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>	<b>21</b>
9.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА	22
9.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	22
<b>10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ</b>	<b>22</b>
10.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ВИК УСЛУГИ	22
10.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ДРУГИ УСЛУГИ	22



<b>11.</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА</b>	<b>23</b>
11.1.	ИЗГРАЖДАНЕ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ ПО ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА	23
11.2.	ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ	23
<b>12.</b>	<b>РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ</b>	<b>24</b>
<b>13.</b>	<b>РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ</b>	<b>24</b>
<b>14.</b>	<b>РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА</b>	<b>25</b>
<b>15.</b>	<b>ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА</b>	<b>25</b>
<b>16.</b>	<b>РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА</b>	<b>25</b>
<b>17.</b>	<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ</b>	<b>26</b>
<b>18.</b>	<b>СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ</b>	<b>26</b>
18.1.	ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА	26
18.2.	КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	27
18.3.	СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПОД ОБЩ КОНТРОЛ	27
<b>19.</b>	<b>СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА</b>	<b>27</b>
<b>20.</b>	<b>УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ</b>	<b>28</b>
<b>21.</b>	<b>ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО</b>	<b>28</b>
21.1.	БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	28
21.2.	СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ	28
21.3.	ОТЧЕТНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ	28
21.4.	СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	29
21.5.	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	29
21.6.	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
21.7.	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	33
21.8.	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	34
21.9.	ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	34
21.10.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	34
21.11.	РЕЗЕРВИ	34
21.12.	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	35
21.13.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	35
21.14.	ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ	37
21.15.	ПРИХОДИ	37
21.16.	РАЗХОДИ	38
21.17.	ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	38
21.18.	ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	39
21.19.	ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	40
21.20.	ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	40
21.21.	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	41



## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД  
към 31 декември 2022 г.

АКТИВ		Текуща година 2022	Предходна година 2021	ПАСИВ		Текуща година 2022	Предходна година 2021
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<b>А. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>		<b>5,762</b>	<b>6,472</b>	<b>А. Собствен капитал</b>		<b>4,276</b>	<b>4,787</b>
<i>I. Нематериални активи</i>	2	3,395	4,046	<i>I. Записан капитал</i>	1.1	1,105	1,105
1. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, прогр. продукти и др. подобни права и активи		3,395	4,046	<i>II. Резерв от последващи оценки</i>	7.2	929	934
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>	3	2,312	2,426	<i>III. Резерви</i>	7.1	2,967	1,968
1. Земи и сгради, в т.ч.		1,618	1,685	1. Други резерви		2,967	1,968
- земи		784	785	<i>IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		(215)	(220)
- сгради		834	900	- непокрита загуба		(788)	(788)
2. Машини, произв. оборудване и апаратура		262	324	- неразпределена печалба		573	568
3. Съоръжения и други		432	417	<i>V. Текуща печалба (загуба)</i>		(510)	1,000
<i>III. Отсрочени данъци</i>	17	55	-	<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		<b>508</b>	<b>430</b>
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>		<b>4,634</b>	<b>4,823</b>	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	8	508	430
<i>I. Материални запаси</i>	4	1,084	674	<b>В. Задължения</b>		<b>5,637</b>	<b>6,108</b>
1. Суровини и материали		951	585	1. Задължения към предприятия от група	18.1	383	438
2. Незавършено производство		133	89	до 1 година		55	55
<i>II. Вземания</i>	5	2,360	3,303	над 1 година		328	383
1. Вземания от клиенти и доставчици		2,076	1,490	2. Задължения към доставчици		1,600	1,047



АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	Текуща година 2022 хил. лв.	Предходна година 2021 хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	Текуща година 2022 хил. лв.	Предходна година 2021 хил. лв.
2. Други вземания		284	1,813	до 1 година		1,600	1,047
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>	6	1,190	846	3. Други задължения, в т.ч.:	9	3,654	4,623
- брой		58	32	- до една година		1,264	1,571
- в безсрочни сметки (депозити)		1,132	814	- над една година		2,390	3,052
				- към персонала (до 1 година)		336	292
				- осигурителни задължения (до 1 година)		113	97
				- данъчни задължения (до 1 година)		232	326
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>		<b>25</b>	<b>30</b>	<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>		<b>5,637</b>	<b>6,108</b>
				до 1 година		2,919	2,673
				над 1 година		2,718	3,435
<b>СУМА НА АКТИВА</b>		<b>10,421</b>	<b>11,325</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>		<b>10,421</b>	<b>11,325</b>

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.  
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 29 март 2023 г.:

\_\_\_\_\_  
Диана Веселинова  
Главен счетоводител (Съставител)

\_\_\_\_\_  
Стоян Иванов  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143:

\_\_\_\_\_  
Силвия Костова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

\_\_\_\_\_  
Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД  
за 2022 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година 2022	Предходна година 2021			Текуща година 2022	Предходна година 2021
<b>А. Разходи</b>				<b>Б. Приходи</b>			
1. Намаление на незавършено производство	4.1	-	19	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10	10,913	9,339
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		12,413	6,022	а) стоки		-	3
а) суровини и материали	12	11,326	5,042	б) услуги		10,913	9,336
б) външни услуги	13	1,087	980				
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	4,518	4,302	2. Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	4.1	44	
а) разходи за възнаграждения		3,531	3,422				
б) разходи за осигуровки		987	880				
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		718	791	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		8	4
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	2, 3	666	667				
б) разходи от обезценка на текущи активи	5.2	52	124				
5. Други разходи, в т.ч.:	15	848	540	4. Други приходи, в т.ч.:	11	7,001	3,399
а) балансова стойност на продадените активи		7	11	а) приходи от финансираня	11.2.	6,028	2,080
б) себестойност на предадените публични активи		757	459	б) приходи от предадени изградени публични активи	11.1	757	459



НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година 2022	Предходна година 2021			Текуща година 2022	Предходна година 2021
Общо разходи за оперативна дейност		18,497	11,674	Общо приходи от оперативна дейност		17,966	12,742
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		34	10				
Общо финансови разходи		34	10				
Общо разходи		18,531	11,684	Общо приходи		17,966	12,742
7. Счетоводна печалба		-	1,058	4. Счетоводна загуба		565	-
8. Разходи за данъци от печалбата	16	(55)	58				
9. Печалба		-	1,000	5. Загуба		510	-
Всичко		18,531	12,742	Всичко		18,531	12,742

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.  
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 29 март 2023 г.:

Диана Веселинова  
Главен счетоводител (Съставител)

Стоян Иванов  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143:

Силвия Костова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД  
за 2022 година

	Записан капитал	Резерв от последващ и оценки	Други резерви	Непокрита загуба от минали години	Неразпределена печалба от мин. год.	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо в началото на отчетния период	1,105	934	1,968	(788)	568	1,000	4,787
Финансов резултат за текущия период						(510)	(510)
Разпределения на печалбата			1,000			(1,000)	-
Последващи оценки на активи и пасиви		(5)			5		-
Други изменения в собствения капитал			(1)				(1)
<b>Собствен капитал към края на отчетния период</b>	<b>1,105</b>	<b>929</b>	<b>2,967</b>	<b>(788)</b>	<b>573</b>	<b>(510)</b>	<b>4,276</b>

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 29 март 2023 г.:

Диана Веселинова  
Главен счетоводител (Съставител)

Стоян Иванов  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143:

Силвия Костова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД





## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД

за 2022 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2022			Предходен период - 2021		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
<b>Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12,674	(10,702)	1,972	13,267	(8,356)	4,911
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	(4,501)	(4,500)	1	(4,257)	(4,256)
Платени и възстановени данъци от печалбата		(86)	(86)	6		6
Получени компенсации	2,809		2,809			
Други парични потоци от основна дейност	514	(150)	364	95	(1,419)	(1,324)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>	<b>15,998</b>	<b>(15,439)</b>	<b>559</b>	<b>13,369</b>	<b>(14,032)</b>	<b>(663)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(116)	(116)		(45)	(45)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>		<b>(116)</b>	<b>(116)</b>	<b>-</b>	<b>(45)</b>	<b>(45)</b>



Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2022			Предходен период - 2021		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		(55)	(55)	438		438
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(44)	(44)			
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>		<b>(99)</b>	<b>(99)</b>	<b>438</b>	<b>-</b>	<b>438</b>
Изменения на паричните средства	15,998	(15,654)	344	13,807	(14,077)	(270)
Парични средства в началото на периода			846			1,116
Парични средства в края на периода			1,190			846

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.  
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 29 март 2023 г.:

\_\_\_\_\_  
Диана Веселинова  
Главен счетоводител (Съставител)

\_\_\_\_\_  
Стоян Иванов  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143:

\_\_\_\_\_  
Силвия Костова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

\_\_\_\_\_  
Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Водоснабдяване–Дунав“ ЕООД е еднолично търговско дружество, регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 46 от 25.11.1991 г., вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ с ЕИК: 826043778. Седалището и адреса на управление на Дружеството е Република България, гр. Разград, ул. „Сливница“ № 3А.

### 1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Едноличен собственик на капитала на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД е „Български ВиК холдинг“ ЕАД, ЕИК: 206086428. Едноличен собственик на „Български ВиК холдинг“ ЕАД е държавата чрез Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Дяловете на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД са внесени в капитала „Български ВиК холдинг“ ЕАД с непарична вноска, на основание Протокол № ТЗ-45 от 09.10.2020 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството, в качеството му на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на двете дружества.

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

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

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.

Лицата, натоварени с общото управление, са представени от Одитния комитет на дружеството, в следния състав, избран с Протокол № ТЗ-65 от 30.11.2018 г.:

- |   |             |
|---|-------------|
| ▪ Наско Николов Станев – адвокат              | Председател |
| ▪ Марин Радоев Кинов – адвокат                | Член        |
| ▪ Мария Людмилова Нунева – регистриран одитор | Член        |

### 1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

През 2016 г. с Асоциация по ВиК на обособена територия, обслужвана от „Водоснабдяване–Дунав“ ЕООД, гр. Разград, е подписан Договор № АВиК-Д-002 от 18.03.2016 г., в сила от 01.05.2016 г., за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, а последващо е подписано и допълнително споразумение № 1 към Договора, в сила от 14.11.2018 г. Срокът на договора е 15 години, считано от 01.05.2016 г. 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.

Съгласно договора „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД, гр. Разград предоставя ВиК услуги на потребителите на територията на общините: Разград, Лозница, Цар Калоян, Попово и Опака. С допълнителното споразумение е променена обособената територия, като от 01.01.2019 г. отпадат общините Попово и Опака, а се присъединяват общините Кубрат и Завет. През 2022 г. обособената територия включва общините:

- Разград
- Лозница
- Цар Калоян
- Кубрат
- Завет.

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. Част от разрешителните за водовземане са с изтекъл срок и предстои поетапно издаване.

За правото на водоползване дружеството заплаща такса в размер, определен от Тарифата за таксите за водовземане, 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 г.

Средносписъчният брой на персонала в дружеството за 2022 г. е 242 работници и служители (2021 г.: 247).

### 1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството е взело предвид цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

**2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	Програмни продукти	Други НДМА	Право на достъп до публични активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Отчетна стойност</b>				
на 01.01.2021 г.	102	48	6,431	6,581
Постъпили	4			4
на 31.12.2021 г.	106	48	6,431	6,585
Отписани			(213)	(213)
на 31.12.2022 г.	106	48	6,218	6,372
<b>Амортизация</b>				
на 01.01.2021 г.	(69)	(41)	(1,990)	(2,100)
Начислена	(7)	(2)	(430)	(439)
на 31.12.2021 г.	(76)	(43)	(2,420)	(2,539)
Начислена	(6)	(2)	(430)	(438)
на 31.12.2022 г.	(82)	(45)	(2,850)	(2,977)
<b>Балансова стойност</b>				
на 31.12.2021 г.	30	5	4,011	4,046
на 31.12.2022 г.	24	3	3,368	3,395

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани нематериални активи с отчетна стойност към 31.12.2022 г. 103 хил. лв. (31.12.2021 г.: 100 хил. лв.).

**2.1. ПРАВО НА ДОСТЪП И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ**

Дружеството е признало нематериален актив „право на достъп“ до и за експлоатация на публични ВиК активи към датата на влизане в сила на Договор № АВиК-Д-002 от 18.03.2016 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, с първоначален дисконтиран размер 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.).

През 2018 г. с допълнително споразумение към този договор се променя обособената територия, в резултат на което се променя размерът на задължителните инвестиции за срока на 6,431 хил. лв. Независим експерт е актуализирал актюерските изчисления за настоящата стойност на правото на достъп и експлоатация, признато като нематериален актив към 31.12.2018 г. 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 2018 г. и ниво на инвестиции съгласно допълнителното споразумение.

Ръководството на Дружеството, с помощта на сертифициран актюер, е оценило, че в резултат на промени в дисконтовия процент и при отчитане степента на изпълнение на инвестиционната програма, отчетната стойност на правото на достъп до публичните активи е намалена с 213 хил. лв. (приложение 2.2).

## 2.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Задължение за инвестиции до една година	675	820
Задължение за инвестиции от две до пет години	1,574	1,909
Задължение за инвестиции над пет години	887	1,231
Обща стойност на задължението за инвестиции	3,136	3,960
Лихви	(212)	(88)
<b>Настояща стойност на задължението</b>	<b>2,924</b>	<b>3,872</b>

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 поетите 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 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 отчита текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Към 31.12.2022 г. е направен преглед за валидността на основните предположения, свързани с изчислението на настоящата стойност на задължението във връзка с правото на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи.

Дисконтовият фактор за годината на признаване на правото на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи (2016 г.) е 1,7964%. В следващите години от 2017 г. до 2019 г. лихвеният процент на ДЦК е намалял до 0,1818%. До края на 2020 г. лихвеният процент е нараснал несъществено до 0,1900%. Последващо до края на 2021 г. и началото на 2022 г., лихвеният процент на ДЦК достига 0,5706%. За периода от края на 2021 г. до края на 2022 г. и началото на 2023 г. лихвеният процент на ДЦК се е променил значително от 0.5706% до 1.8502%.

В допълнение, към 31.12.2022 г. са изпълнение 85% от предвидените до тази дата по договор инвестиции по години. Неизпълнената част е в размер на 658 хил. лв. Ръководството на Дружеството е



оценило, че тези обстоятелства налагат преоценка на настоящата стойност на правото на достъп до активите и съответстващото задължение. В резултат на направените изчисления отчетната стойност на правото на достъп е намалена с 213 хил. лв.

През 2022 г. са признати финансови разходи във връзка с погасителния план по задължението за придобитите права в размер на 22 хил. лв. (за 2021 г.: 6 хил. лв.).

## 2.3. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

### ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Очакваният полезен живот е:

	2022 г.	2021 г.
▪ Програмни продукти	От 5 до 25 години	От 5 до 25 години
▪ Сертификати	От 5 до 25 години	От 5 до 25 години
▪ Право на достъп и експлоатация на публични активи	15 години	15 години
▪ Други нематериални активи	За срока на договора	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.

### ОЦЕНКА НА ПРАВОТО НА ДОСТЪП И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ

В края на всеки отчетен период се извършва преглед за обезценка на нематериалния актив – „право на достъп“ за експлоатация на публични ВиК актив, в съответствие с изискванията на Счетоводен стандарт 36 Обезценка на активи.

## 3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	земи BGN'000	сгради и конструкции BGN'000	машини и оборудване BGN'000	съоръ- жения BGN'000	транспортни средства BGN'000	други активи BGN'000	Общо BGN'000
<b>Отчетна стойност</b>							
на 01.01.2021 г.	800	837	1,748	20	1,100	189	4,694
Постъпили		698	6		29	7	740
Отписани	(15)		(11)			(3)	(29)
на 31.12.2021 г.	785	1,535	1,743	20	1,129	193	5,405
Постъпили		4	20		76	16	116
Отписани	(1)		(11)		(19)	(29)	(60)
на 31.12.2022 г.	784	1,539	1,752	20	1,186	180	5,461



	земи	сгради и конструкции	машини и оборудване	съоръжения	транспортни средства	други активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Амортизация</b>							
на 01.01.2021 г.	-	(581)	(1,333)	(17)	(672)	(161)	(2,764)
Начислена		(54)	(97)		(71)	(7)	(229)
Отписана			11			3	14
на 31.12.2021 г.	-	(635)	(1,419)	(17)	(743)	(165)	(2,979)
Начислена		(70)	(80)	(1)	(71)	(6)	(228)
Отписана			9		20	29	58
на 31.12.2022 г.	-	(705)	(1,490)	(18)	(794)	(142)	(3,149)
<b>Балансова стойност</b>							
на 31.12.2021 г.	785	900	324	3	386	28	2,426
на 31.12.2022 г.	784	834	262	2	392	38	2,312

### 3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

#### ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2022 г.	2021 г.
▪ Сгради	От 20 до 50 години	От 20 до 50 години
▪ Машини и съоръжения	От 2 до 50 години	От 2 до 50 години
▪ Транспортни средства	От 3,33 до 20 години	От 3,33 до 20 години
▪ Стопански инвентар	От 3 до 12,5 години	От 3 до 12,5 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

#### ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА

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 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 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.

#### НАПЪЛНО АМОРТИЗИРАНИ АКТИВИ

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в





дейността на дружеството, по категории активи, е както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Машини и производствено оборудване	922	816
Транспортни средства	434	421
Стопански инвентар	121	151
Компютърна техника	98	84
Други активи	1	
<b>Общо</b>	<b>1,576</b>	<b>1,472</b>

### 3.2. ПРИДОБИТИ СГРАДИ

През 2021 г. са заприходени административна сграда, офис и гаражи, които са построени на основание отстъпено право на строеж от Община Разград на 27.07.1994 г. и Разрешение за строеж № 258 от 08.08.1994 г. С удостоверение № 18 от 15.02.2005 г. 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.

## 4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Материали	951	585
Незавършено производство	133	89
<b>Общо</b>	<b>1,084</b>	<b>674</b>

### 4.1. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР В ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Изменение в незавършеното производство	44	(19)
<b>Общо</b>	<b>44</b>	<b>(19)</b>

### 4.2. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Ръководството на Дружеството, с участието на експерти, е направило преглед за обезценка на материалните запаси до нетна реализуема стойност. Предвид дейността на дружеството по експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че материалните запаси ще реализират своята стойност в дейността, независимо от наличието на слабо обрацаеми активи. В резултат на извършения преглед е установено, че към 31.12.2022 г. не са налице индикации за обезценка (към 31.12.2021 г. – няма).

**5. ВЗЕМАНИЯ**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вземания от клиенти	2,224	1,535
Обезценка на вземания от клиенти	(155)	(108)
<b>Вземания от клиенти (нето)</b>	<b>2,069</b>	<b>1,427</b>
Съдебни и присъдени вземания	291	321
Обезценка на съдебни вземания	(210)	(205)
<b>Съдебни и присъдени вземания (нето)</b>	<b>81</b>	<b>116</b>
Данък добавена стойност за възстановяване	69	30
Компенсирание на непредвидени разходи за електрическа енергия		1,572
Доставчици по аванси	7	63
Други вземания	134	95
<b>Общо</b>	<b>2,360</b>	<b>3,303</b>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 30 дни. Всички вземания са краткосрочни. Дружеството е завело дела за събиране на просрочени вземания от продажби.

**5.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ**

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 неплатените текущи вземания, ръководството е определило за тези от тях, които са с период на забава, да бъдат обезценени по следния начин:

<b>Възраст на вземанията</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
▪ Вземания до 1 година	0.93%	0.93%
▪ Вземания от 1 до 2 години	47%	47%
▪ Вземания между 2 и 3 години	72%	72%
▪ Вземания над 3 години	100%	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 да бъдат обезценени по следния начин:

Възраст на вземанията	2022 г.	2021 г.
▪ Вземания до 1 година	36%	36%
▪ Вземания от 1 до 2 години	54%	54%
▪ Вземания между 2 и 3 години	85%	85%
▪ Вземания над 3 години	100%	100%

Несъбираемите 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“.

## 5.2. ДВИЖЕНИЕ НА ОБЕЗЦЕНКИТЕ

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Обезценка в началото на годината	(313)	(251)
Отписани вземания за сметка на обезценката		62
Начислена обезценка за периода	(52)	(124)
<b>Обезценка в края на годината</b>	<b>(365)</b>	<b>(313)</b>

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 2022 г. и към 31 декември 2021 г.

## 6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в каса лева	21	30
Парични средства в банкови сметки в лева	982	664
Срочни депозити	135	135
Блокирани парични средства (прил. 6.2.)	15	15
Парични еквиваленти	37	2
<b>Общо</b>	<b>1,190</b>	<b>846</b>

### 6.1. ПРАВИЛА ЗА КОНЦЕНТРАЦИЯ

Съгласно Закона за публичните предприятия и Правилника за неговото прилагане, в случай че паричните средства надхвърлят 3 млн. лв, Дружеството е задължено да спазва следните правила за концентрация:

- нетната експозиция към една кредитна институция не надвишава 25% на сто от общия размер на паричните средства на Дружеството, изчислена в края на всеки месец на базата на салдата към последната дата на съответния месец;
- в случай на нарушаване на ограничението за разпределението на нетната експозиция, в резултат на текущи оперативни процеси (разходване на средства от сметки, получаване на



плащания, изменение на валутен курс и др.), Дружеството своевременно (в рамките на следващия месец) извършва необходимите действия за изпълнение на условието.

През 2022 г. Дружеството не попада в обхвата на тази разпоредба и съответно не е прилагало тези изисквания (за 2021 г. – също).

## 6.2. БЛОКИРАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

„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 от 18.03.2016 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията. Гаранцията е с падеж 14.07.2026 г.

## 7. РЕЗЕРВИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Други резерви (прил. 7.1)	2,967	1,968
Резерв от преоценки (прил. 7.2)	929	934
<b>Общо</b>	<b>3,896</b>	<b>2,902</b>

### 7.1. ДРУГИ РЕЗЕРВИ - ИЗМЕНЕНИЕ

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари	1,968	1,984
Нетна печалба за годината	1,000	
Отписани публични активи	(1)	(16)
<b>Общо</b>	<b>2,967</b>	<b>1,968</b>

### 7.2. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ - ИЗМЕНЕНИЕ

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари	934	946
Намаления на последващи оценки от отписани публични активи	(5)	(12)
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>929</b>	<b>934</b>

## 8. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

#### 8.1. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО

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

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Настоящата стойност на задължението на 1 януари	430	348
Начислени разходи (прил. 8.3)	99	153
Плащания през периода	(21)	(71)
<b>Настояща стойност на задължението на 31 декември</b>	<b>508</b>	<b>430</b>

#### 8.2. КОМПОНЕНТИ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО ЗА ОБЕЗЩЕТИЕ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	502	425
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	6	5
<b>Общо</b>	<b>508</b>	<b>430</b>

#### 8.3. ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Разход за текущ стаж	67	53
Разходи за минал трудов стаж		32
Разход за лихви	2	1
Ефекти от последващи оценки на актюерските (печалби)/загуби, дължащи се на:	30	67
▪ промяна на демографски предположения	(6)	(4)
▪ промени във финансовите предположения	(28)	(9)
▪ корекции, дължащи се на минал опит	64	80
<b>Общо</b>	<b>99</b>	<b>153</b>

#### 8.4. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

При определяне на настоящата стойност на задълженията към 31 декември са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1.85% (2021 г.: 0.60%). 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 след 2023 г. и 13% за 2023 г. (2021 г.: 3%)



- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от наредба №19 за смъртност, съгласно решение № 918 - ПОД от 20.12.2021 г. на заместник председателя на КФН, ръководещ управление "Осигурителен надзор"
- темп на текучество – между 0% и 23% в три обособени възрастови групи (2021 г. между 0% и 23%) .

Тази програма с определени доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие 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 повлияла 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.

Среднопретегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 10 години и 3 месеца.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 116 хил. лв.

## 9. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Задължения, свързани с персонала (прил. 9.1)	449	389
Данъчни задължения (прил. 9.2)	232	326
Задължения за ползване на публични активи (прил. 2.2)	2,924	3,872
Гаранции	27	19
Други задължения	22	17
<b>Общо</b>	<b>3,654</b>	<b>4,623</b>

**9.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Начисления за възнаграждения	300	270
Задължения към социалното осигуряване	106	93
Неизползван годишен платен отпуск	36	22
Осигуровки за неизползван годишен платен отпуск	7	4
<b>Общо</b>	<b>449</b>	<b>389</b>

**9.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Задължения по ЗДФЛ		4
Задължения за такса водоползване и заустване към МОСВ	227	236
Задължения за корпоративен данък	5	86
<b>Общо</b>	<b>232</b>	<b>326</b>

**10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Приходи от продажба на ВиК услуги (прил. 10.1)	10,789	9,229
Приходи от продажба на други услуги (прил. 10.2)	124	107
Приходи от продажби на стоки		3
<b>Общо</b>	<b>10,913</b>	<b>9,339</b>

**10.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ВИК УСЛУГИ**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Приходи от доставяне на питейна вода	9,436	7,973
Приходи от доставяне на вода на други ВиК оператори	25	43
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,110	1,023
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	218	190
<b>Общо</b>	<b>10,789</b>	<b>9,229</b>

**10.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ДРУГИ УСЛУГИ**

Другите услуги включват 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 Изипей АД, услуги по извършване на физико-химичен анализ на отпадъчни води.

**11. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Изграждане на публични активи по инвестиционна програма по Договора с АВиК (прил. 11.1)	757	459
Лихви за забава	35	38
Приходи от продажба на материали	21	13
Приходи от финансиране (прил. 11.2)	6,028	2,080
Приход от признат имот (прил. 3.2)		698
Неустойки от клиенти от замърсени отпадъчни води	102	49
Приходи от наеми на имоти	12	13
Възстановени съдебни такси	35	27
Други приходи	11	22
<b>Общо</b>	<b>7,001</b>	<b>3,399</b>

**11.1. ИЗГРАЖДАНЕ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ ПО ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Приходи от доставяне на вода	701	440
Приходи от пречистване на вода	50	10
Приходи отвеждане на вода	4	5
Приходи обслужване на клиенти	2	4
<b>Общо</b>	<b>757</b>	<b>459</b>

**11.2. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ**

Приходите от финансиране в размер на 6,028 хил. лв. (за 2021 г. - 2,080 хил. лв.) са за компенсиране на разходи за ел.енергия, 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 електрическа енергия, съгласно решение № 40 от 01.02.2022 г.



**12. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Електрическа енергия	10,587	4,490
Материали за аварияен и текущ ремонт	250	240
Горива и смазочни материали	230	164
Разходи за куаголант и обеззаразяване	58	20
Разходи за активи под прага на същественост	64	25
Разходи за работно облекло	27	28
Канцеларски и офис материали	13	15
Други материали	97	60
<b>Общо</b>	<b>11,326</b>	<b>5,042</b>

**13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Такси по Закон за водите	227	222
Ремонт на активи	247	165
Суми по договори за инкасиране	105	95
Консултантски услуги	23	72
Независим финансов одит	16	16
Правни услуги	22	21
Химически и микробиологични анализи	51	57
Услуги по охрана	79	76
Данъци и такси	50	53
Застраховки	46	44
Комукационни услуги	34	33
Проверка на съоръжения	7	13
Поддръжка	71	11
Такса регулиране	18	18
Наеми	3	3
Депониране на неопасни отпадъци	9	3
Разходи за доставяне на вода	9	9
Такса радиочестоти	3	3
Квалификация	9	5
Други	58	61
<b>Общо</b>	<b>1,087</b>	<b>980</b>

Разходите за независим финансов одит за 2022 г. са в размер на 16 хил. лв. (за 2021 г. – 16 хил. лв.). Одиторското дружество „Екзистра“ ООД е избрано за извършване на договорени процедури в съответствие с МСССУ 4400 по отношение на годишната отчетност за целите на регулаторното



счетоводството на ВиК операторите за спазване на изискванията на чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) от страна на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД към 31.12.2022 г. Към датата на съставяне на този отчет услугата все още не е извършена.

#### 14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Разходи за заплати и други плащания на персонала	3,418	3,255
Разходи за социално осигуряване и други плащания	987	880
Начисления за неизползвани отпуски	14	14
Обезщетения след пенсиониране (прил. 8.3)	99	153
<b>Общо</b>	<b>4,518</b>	<b>4,302</b>

#### 15. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Санкции РИОСВ	7	23
Охрана на труда	4	4
Съдебни такси	42	38
Разходи за командировки и пътувания	12	5
Балансова стойност на бракувани активи	3	-
Други разходи	16	
Отчетна стойност на продадени публични активи по инвестиционна програма и договор с АВиК	757	459
Отчетна стойност на продадени стоки и материали	7	11
<b>Общо други разходи</b>	<b>848</b>	<b>540</b>

#### 16. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	(332)	819
Текущ разход за данък върху печалбата 10% (2021 г.: 10%)	33	(82)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	22	24
<b>Общо икономия/(разход) за данък върху печалбата</b>	<b>55</b>	<b>(58)</b>

**17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**

Отсрочените данъци се отнасят до следните балансови позиции:

	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	данък 31.12.2022 BGN'000	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Неизползван отпуск	(43)	4	(27)	3
Задължения към персонала при пенсиониране	(508)	51	(430)	43
Неизплатени доходи на физически лица	(41)	4	(39)	4
Данъчна загуба	(332)	33		
Търговски и други вземания	(365)	37	(313)	31
Задължения с изтекла давност	(11)	1	(11)	1
<b>Активи по отсрочени данъци</b>	<b>(1,300)</b>	<b>130</b>	<b>(820)</b>	<b>82</b>
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Свързани с амортизируеми активи	152	(15)	221	(22)
Свързани с неамортизируеми активи	601	(60)	603	(60)
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>753</b>	<b>(75)</b>	<b>824</b>	<b>(82)</b>
<b>Отсрочени данъчни активи, нето</b>	<b>(547)</b>	<b>55</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

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

**18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ****18.1. ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА**

Едноличният собственик на капитала „Български ВиК холдинг“ ЕАД е дружество учредено в изпълнение на Разпореждане № 1 на Министерски съвет от 22.01.2020 г. 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.

Дружеството ползва заем от „Българския ВиК Холдинг“ ЕАД за погасяване на изискуеми и ликвидни задължения за електроенергия 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 20.12.2029 г. Полученият кредит е обезпечен със запис на заповед, платим на предявяване.



	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочна част на задълженията по кредити	328	383
Краткосрочна част на задълженията по кредити	55	55
<b>Общо</b>	<b>383</b>	<b>438</b>

Начислените разходи за лихви за 2022 г. по заема са в размер на 12 хил. лв. (за 2021 г. : нула)

## 18.2. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

- Инж. Стоян Иванов – Управител
- Контрольор – Васил Кръстев

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2022 г. възлизат на 111 хил. лв, (31.12.2021 г.: 83 хил. лв.)

## 18.3. СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПОД ОБЩ КОНТРОЛ

Съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 24 - Оповестяване на свързани лица, Дружеството има задължение да оповести взаимоотношенията и сделките със свързани лица, с изключение на случаите когато характерът на дейността налага цялата или значителна част от нея да се осъществява с тези лица. Извън обхвата на изключенията, Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Сделки и транзакции	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр.Търговище	21	41
<i>Приходи от доставяне на вода</i>	11	31
<i>Приходи от наем на активи</i>	10	10
«Водоснабдяване и канализация» ООД гр.Исперих	14	11
<i>Приходи от доставяне на вода</i>	14	11
<b>Общо</b>	<b>35</b>	<b>52</b>

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

Вземания	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
„Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Търговище	5	2
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

## 19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса, на сесия на Общински съвет Разград са обсъждани проблемите за водоснабдяване на селата Раковски и Киченица, обслужвани по настоящем от частно ВиК, и възможността дейността да се осъществява от „Водоснабдяване – Дунав” ЕООД. Потенциален негативен ефект би могъл да се очаква от не доброто състояние на ВиК системите и съоръженията, които ще бъдат предоставените за стопанисване, поддържане и експлоатация.

След датата на баланса не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на дружеството.



## 20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания. Към дружеството няма заведени съдебни дела или други претенции, изискващи допълнително оповестяване.

## 21. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 21.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, освен когато друга конвенция се изисква по стандарт.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

---

### ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Отчетният период обхваща една календарна година - от 1 януари до 31 декември. Текуща година – 2022 година, предходна година – 2021 година.

### 21.2. 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.

### 21.3. 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 отчетат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

#### 21.4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка на правото на достъп и експлоатация на публични активи (прил. 2)
- Полезен живот и оценка на дълготрайните материални активи (прил. 3.1)
- Оценка на материалните запаси (прил. 4.2)
- Обезценка на вземания (прил. 5.1)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране на наетите лица (прил. 8)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

#### 21.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. За придобитите активи преди 01.01.2002 г., стойността е модифицирана до справедливата им стойност на тази дата, определена от сертифициран оценител и приета за заместител на цената на придобиване.

---

#### ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи 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.



Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи 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.

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 предпроизводствени 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.

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.

---

## ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали 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.

## ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

## ОТПИСВАНЕ

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.

### 21.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

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

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.

Разходите за поддържане на лицензии, 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, свързани 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.

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





## ПРАВО НА ДОСТЪП ДО И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ПУБЛИЧНИ АКТИВИ

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

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 за 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.

Активът подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години. Амортизационните отчисления следва да се реинвестират от дружеството във ВиК инфраструктура в съответствие с одобрената инвестиционна програма към утвърдения бизнес план.

Нематериалният актив подлежи на преглед за обезценка в края на всяка година, 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).

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



- Задължение за придобито право за ползване на публични ВиК активи – текущи и нетекущи
- Приходи от услуги по реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползваните ВиК активи, съществуващи към момента на влизане в сила на договора
- Разходи за амортизация на нематериалния актив – „право на достъп“ до и за експлоатация на ползваните публични ВиК активи
- Разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към финансовите разходи) за придобитото право
- Разходи за реконструкция, модернизация или подмяна на част от съществуващи към датата на влизане в сила на договора активи.

## 21.7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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 МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

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. 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.

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.

---

### ОТПИСВАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

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 РЕАЛИЗУЕМА СТОЙНОСТ

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

#### 21.8. 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.

#### 21.9. 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 котрагенти 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 котрагенти 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.

#### 21.10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

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

#### 21.11. 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 01.01.2002 г. 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.



## 21.12. 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.

## 21.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

### ПЕНСИОННИ 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 персоналот 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 компенсирани 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 начислението 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 матуритета 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



работодател 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.

#### 21.14. 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.

#### 21.15. 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 общини или органи на държавна власт.



Приходите от лихви за просрочени вземания се отчитат като други доходи в отчета за приходите и разходите, по метода на ефективния лихвен процент и се калкулират съгласно разпоредбите за законна лихва (ОЛП+10%).

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.

#### 21.16. 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.

#### 21.17. 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, разходите за разгръщане 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.

## 21.18. 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 2022 г. е 10% (2021 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 приспаднат 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 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2023 г., която е в размер на 10%.





## 21.19. ОЦЕНЯВАНЕ 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.

## 21.20. 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.

### 21.21.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.

---

#### ПАЗАРЕН 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.

---

#### КРЕДИТЕН РИСК



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 случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с 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.

---

#### ЛИКВИДЕН РИСК

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.

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.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 29 март 2023 г.:

---

Диана Веселинова  
Главен счетоводител (Съставител)

---

Стоян Иванов  
Управител

# **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**на**

**“Водоснабдяване - Дунав” ЕООД гр. Разград**

**През 2022 година**

*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 изискуемата 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 § 1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, на основание чл.100н, 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 31.12.2022 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.

За контролър на дружеството е назначен Васил Христов Кръстев.

### 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.

За правото за водоползване Дружеството заплаща такса в размер определен по Тарифата за таксите за водовземане и ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерски съвет № 183 от 2016 год.

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 и същите са предоставени за стопанисване, поддържане и експлоатация от Асоциацията по ВиК на територията обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

## II. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ –ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2022 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 2022 г. е 75 802 жители, а ползвачи



водоснабдителни услуги са 75 157 жители или 99.2%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Кубрат, в които канализационни услуги ползват 30 843 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 ВК-оператори.

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

- 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 м<sup>3</sup>;
- 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 96% от питейната вода се добива чрез изпомпване и само 4% - 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, Повопо, Лозница, Цар Калоян, Търговище, Шумен и Нови Пазар, но поради демографския срив изградена и останала да функционира само за Разград.



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 (ЛИВ).

За подобряване на услугата Водоснабдяване и намаляване на загубите на вода през 2022г. са отстранени общо 1 139 броя аварии по водоснабдителната система, в т.ч.: по довеждащите водопроводи – 287 бр., по разпределителните водопроводи – 639 бр., на сградните водопроводни отклонения – 200 бр., по арматури – 8 бр. и на помпени станции – 5 бр.

По водоснабдителните мрежи и съоръжения са извършени аварийни и текущи ремонти както следва: по водоизточниците – 23 бр., по довеждащите водопроводи – 327 бр., по разпределителните водопроводи – 712 бр., по СВО – 3 143 бр., по помпените станции – 130 бр., по оборудването, апаратурата и машини за водоснабдяване – 124 бр., по сградите за водоснабдяване – 55 бр., механизация и транспортни средства за водоснабдяване – 402 бр., профилактика – 169 бр.

Подменени са 93 броя СВО с дължина 1 518м, 6 000м довеждащи водопроводи и разпределителни водопроводи с дължина 2 905м. Извършихме подобрения и реконструкции на 11 бр. водоизточника, в 1 бр. резервоари, 7 бр. хлораторни станции, 12 бр. ПС, 23 бр. СК и ПХ.

За обезпечаване на водоснабдителните съоръжения с помпено оборудване през 2022 година е извършен ремонт на 68 броя помпени агрегати, извършен е демонтаж, аварийен ремонт и монтаж на помпените агрегати в шест дълбоки сондажи. От звеното за ремонт на помпени агрегати са извършени и услуги на 9 външни клиента.

По контрола за качеството на доставяната питейна вода и заустваните отпадъчни води през 2022 г. ЛИВ е изпълнила мониторинг на питейни подземни и отпадъчни води по общ брой заявени проби 761, от които 293 бр. са проби от питейна вода и 468 бр. от отпадъчна вода.

По външен мотиторинг са заявени 511 бр. проби, от които 293 проби са за отпадъчна вжда и 218 бр. за питейна вода. Изпитаните показатели по двата вида води са 4 424 бр.

Заявени са 250 бр. проби от външни клиенти, от които 175 бр. за отпадъчна вода и 75 бр. за питейна вода, като изпитаните показатели общо за двата вида води са 1 454 бр.

Извършените дейности по СКАДА са:

- монтиран модул за налягане и дебит на довеждащ водопровод на вход гр.Завет.
- реконструирана с GSM комуникация е ТС ПС Балкански
- реконструирана с GSM комуникация е ТС ПС Дряновец
- реконструирана с GSM комуникация е ТС НВ Дряновец



- реконструирана с GSM комуникация е ТС НВ Осенец
- реконструирана с GSM комуникация е ТС НВ Големия Юк гр.Разград.

През 2022г. по канализационните мрежи са извършени 18 бр. аварийни и текущи ремонти, 2 бр. по СКО и 70 бр. профилактика .

Извършена е рехабилитация на 15 м уличен канал и две СКО с дължина 10м.

През отчетната година в ПСОВ са извършени аварийни и текущи ремонти по съоръжения за пречистване – 42 бр., по помпени станции в ПСОВ – 5 бр., по оборудването, апаратурата и машини за ПСОВ – 25 бр., по механизация и транспортни средства за ПСОВ – 15 бр., профилактика – 11 бр.

През 2022 година са извършени 165 броя предварителни проучвания и съгласувания на скици на имот, издадени са 114 броя становища с изходни данни за проектане, 127 броя съгласуване на инвестиционни проекти и 36 броя становища за въвеждане в експлоатация на строежи.

През отчетния период към водоснабдителните мрежи са присъединени 44 нови потребители, а към канализационните мрежи – 16 нови потребители.

През 2022 г. за реконструкция на съществуващи активи и за придобиване на нови активи са усвоени средства в размер на 916 хил.лв. Вложените средства за активи публична собственост са в размер на 800 хил. лв. и 116 хил. лв. в корпоративни активи. Инвестициите са финансирани със собствени средства.

В следствие на наложения мораториум за първите три месеца на 2022 година върху цените на ВиК 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 ВиК услугите за 2022 година.

Бизнес-плана на дружеството и цената за 2022 година бяха утвърдени от КЕВР с Решение БП-Ц-14 от 21.07.2022 год. , което само по себе си говори, че седем месеца от 2022 година на Дружеството работи по цени в които не са заложили високите разходи за електроенергия.

На база Решения на Министерски съвет за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за 2022 година Дружеството, като стопански потребител на електроенергия, получи компенсации, както и компенсации по Програма за непредвидените разходи за електроенергия на дружествата от отрасъл ВиК за месеците януари – юни 2022 година. Поради липса на одобрена програма непокрити останаха непредвидените разходите за електроенергия за месец юли 2022 година.

Във връзка с многократното увеличение на разходите за електроенергия след извършен технико-икономически анализ, Дружеството е предприело действия за изграждане на фотоволтаични станции за хранване с ел.енергия на помпени станции, за които това е финансово изгодно, а именно:

- в община Разград – ПС Черковна 2, ШК към ПС Черковна 2, ПС Гагарин, ДС Гагарин, ПС Балкански, ШК Балкански №1 и ШК Балкански №2, ПС Гецово, ШК Гецово №1, 2, 3, 4, 5, 7, 7а, 8, 9, ДС 1 Гецово, ШК към ПС Водна централа, дренажна галерия към ПС Водна централа;

- в община Лозница – ПСОВ Лозница, ПС Лозница1, ПС Каменар, ПС Манастирско; ПС Гороцвет, ПС Градина;





- в община Цар Калоян – ПС Цар Калоян, ДС Цар Калоян, ШК Констанденец №1 и 2, ПС Езерче;
- в община Кубрат – ПС Кубрат 2, ПС Брестовене, ПС Божурово, ПС Мъдрево;
- в община Завет - ПС Воден, ПС Завет, ПС Калето.

Проблемите, които възникват на този етап в предприетите действия са свързани с административни процедури, извършвани от общинските администрации – преактуване на съоръженията от държавна в общинска собственост, разширяване на площите на СОЗ.

Под въпрос е и допустимостта за изграждане на фотоволтаични станции в границите на пояс I на СОЗ на съоръженията.

Възпиращ инициативата е и факта, че пазара на електроенергия е трудно предвидим. Известно е че към настоящия момент са подадени заявления за изграждане на ВЕИ, в частност фотоволтаични станции с обща мощност над 18 GW. Допускаме, че ако се осъществят всички такива инвестиционни намерения, то инвестицията, която бихме направили ще се окаже невъзвръщаема.

Във връзка с динамично променящия се енергиен пазар и несигурността му, считам за целесъобразно пристъпването към такива инвестиции да става след задълбочен анализ на дългосрочните перспективи и съгласуване с експертите от БВиКХ.

Резултатите от дейността през 2022 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	10,416	10,171	245	2,41
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	10,391	10,112	279	2,76
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	25	59	-34	-57,63
2	ПИВ (фактурирана) – общо	х.м3	3,110	3,177	-67	-2,11
	В т.ч.:					
	– питейна	х.м3	3,085	3,118	-33	-1,06
	– питейна на друг ВиК оператор	х.м3	25	59	-34	-57,63
3	Ел.енергия за производствени нужди	х.квт.ч	18,522	17,606	916	5,20
4	Отведени отпадъчни води	х.м3	1,445	1 466	-21	-1,43
5	Пречистени отпадъчни води	х.м3	2,569	2,575	-6	-0,23



№	Показатели	Мярка	Текуща година	Предходна година	изменение	
					Стойност	%
6	Приходи - общо	х.лв.	18,771	13,201	5570	42,19
7	Разходи - общо	х.лв.	19,335	12,143	7192	59,23
8	Брутна печалба	х.лв.	(564)	1,058	-494	-46,69
9	Нетен размер на приходите от продажби	х.лв.	10,903	9,339	1564	16,75
10	Рентабилност на приходите от продажби	%	(5,16)	11,33	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 макроикономи-



чески 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								
2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
-1.40%	-0.10%	-0.8%	2.1%	2.8%	3.1%	1.7%	7.8%	16.9%

Посочените данни илюстрират нарастналия 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 бреме 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 макроикономически 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 навременни 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 невъзмож-



ност 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 2022г. е загуба в размер на 564 хил.лв.

Приходите от дейността възлизат на 18,771 х. лв., при 13,201 х. лв. за 2021г., или 42,19% по-вече.

От всички приходи, нетните приходи от продажби на Дружеството са 10,903 х. лв..

Извършените разходи по икономически елементи за дейността през 2022г. са в размер на 19,298 х. лв., при 12,133 х. лв. за 2021г.

Разходите се разпределят, както следва:

- разходи за материали – 11,737 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 10,588 хил. лв, при 5,259 х. лв. в т.ч. разходи за електроенергия 4,49 хил.лв. за 2021 г.;
- разходи за външни услуги – 1,303х. лв., при 1,112х. лв, за 2021 г.;
- разходи за персонала в т.ч. социални осигуровки – 4,646 х. лв., при 4,378 х. лв. за 2021 г.;
- разходи за амортизации - 666 х. лв., при 667 х. лв. за 2021 г.;
- разходи за обезценка на текущи активи – 52х. лв., при 124х. лв. за 2021 г.;
- други разходи – 894 х. лв., при 574 х. лв. за 2021 г.

Отчетените финансови разходи за 2022 г. са в размер на 37 х. лв. (2021г. - 10 х. лв.).

## Трудови ресурси

Средносписъчен брой в началото на годината - 01.01.2022 г.- 247 бр.

Средносписъчен брой в края на годината -31.12.2022г. - 242 бр.

- Средна брутна работна заплата за 2021г. – 1,169 лв.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2022 г. спрямо 2021г. са както следва:

№:	Показатели:	2022 година	2021 година	Изменение	
				хил.лв.	%
1	Нетни приходи от продажби	10,913	9,339	1,574	16,85
2	Общо приходи	18,771	13,201	5,570	42,19
3	Общо разходи	19,335	12,143	7,192	59,23
4	Печалба	(564)	1,058	(1,622)	(153,31)
5	Собствен капитал	4,243	4,787	(544)	(11,36)
6	Задължения ( вкл. провизии и сходни задъл-	6,145	6,538	(393)	(6,01)



N:	Показатели:	2022 година	2021 година	Изменение	
				хил.лв.	%
	жения)				
7	Обща сума на активите	10,388	11,325	(937)	(8,27)
8	Краткотрайни активи	4,659	4,853	(194)	(4,00)
9	Разходи за бъдещи периоди	25	30	(5)	(16,67)
10	Текущи ( краткотрайни активи) (8-9)	4,634	4,823	(189)	(3,92)
11	Краткосрочни задължения	2,919	2,673	246	9,20
12	Краткосрочни вземания	2,359	3,303	(944)	(28,58)
13	Парични средства	1,190	846	344	40,66
14	<b>Текущи задължения</b>	2,919	2,673	246	9,20
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	(0,052)	0,113	(0,165)	(1,456)
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	(0,133)	0,221	(0,354)	(160,143)
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	(0,092)	0,162	(0,254)	(156,717)
18	Коеф. на капитализация на активите	(0,054)	0,093	(0,148)	(158,117)
19	Коеф. на ефективност на разходите	0,971	1,087	(0,116)	(10,698)
20	Коеф. на ефективност на приходите	1,030	0,92	0,110	11,979
21	Коеф. на обща ликвидност	1,588	1,804	(0,217)	(12,016)
22	Коеф. на бърза ликвидност	1,216	1,552	(0,336)	(21,670)
23	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,408	0,316	0,091	28,808
24	Коеф. на финансова автономност	0,690	0,732	(0,042)	(5,695)
25	Коеф. на задлъжнялост	1,448	1,366	0,082	6,039

Ръководството определя състоянието на Дружеството като добро и изготвянето на финансовия отчет за 2022 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 полезност. Резултатът от изчисляването на коефициента за ефективност на разходите позволява да се определи колко приходи от дейността са получени от използването на еденица разход са същата дейност. Коефициентът за ефективност на приходите е реципрочен на коефициента за ефективност на разходите. Той показва колко разходи са направени за еденица 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



1,588 през отчетния период при 1,804 през предходния период, което е с 0,217 пункта по-нисък, и е резултат на по-големия темп на увеличение на краткотрайните пасиви спрямо този на краткосрочните активи.

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 1,216 при 1,552 през предходния период, т.е. 0,336 по-нисък. 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 0,408 а през предходния 0,316, т.е. увеличение с 0,091. 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 0,690 при 0,732 в предходен период, т.е. намаление с 0,042 пункта. С 0,690 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 1,448 лв. привлечен капитал на всеки лев собствен капитал.

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 10,388 хил.лв. От тях 4,243 хил.лв. или 40,84% е собствен капитал и 6,145 хил.лв. или 59.16% пасиви (привлечен капитал).

Важен финансов индикатор за Дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 1,715 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, на сесия на Общински съвет Разград, председателят на Общинския съвет информира съветниците, че се извършва значителен обем дейност по намиране решение на проблемите за водоснабдяване на селата Раковски и Киченица, обслужвани към настоящия момент от частно ВиК с което решение дейността да започне да се осъществява от „Водоснабдяване – Ду-



нав" ЕООД.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България. По първоначални оценки на ръководството това събитие не би оказало съществено влияние върху бизнеса на Дружеството. Потенциален негативен ефект се очаква от не доброто състояние на ВиК системит и съоръжения, които ще бъдат предоставените за стопанисване, поддържане и експлоатация.

## **VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ВОДОСНАБДЯВАНЕ ДУНАВ ЕООД ПРЕЗ 2023 г.**

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, обезпечавачи безаварийната им работа – софтстартери, 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 хипохлорид. 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 2022 г. 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	2022г. хил. лв.	2021 г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Приходи от доставяне на питейна вода	9,461	8,016	1,445	18,03
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,110	1,023	87	8,50
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	218	190	28	14,74
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	35	38	(3)	(7.89)
Предоставени услуги	124	107	17	15,89
Общо	10,948	9,373	1,575	16,79

Съгласно сключен договор с Асоциацията по ВиК – Разград дружеството извършва услуги свързани с публични активи – реконструкции и модернизации за 2022 г. в размер на 757 хил.лв., за 2021 г. в размер на 459 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 стокн 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 2022 г. и сравнение спрямо 2021 г.

	2022г. хил.лв.	отн.дял %	2021г. хил.лв.	отн.дял %
Приходи от доставяне на питейна вода	9,461	52,81	8,016	62,93
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1,110	6,20	1,023	8,03
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	218	1,22	190	1,49
Общо	10,789	60,23	9,229	72,45
Приходи свързани с изграждане на публични активи по инвестиционна програма	757	4,23	459	3,60
Лихви за забава	35	0,20	38	0,30
Приходи от продажба на материали	21	0,12	13	0,10
Приходи от финансираня	6,028	33,65	2,080	16,33



	2022г. хил.лв.	отн.дял %	2021г. хил.лв.	отн.дял %
Други приходи	160	0,89	809	6,35
Общо други приходи от дейността	7,001	39,08	3,399	26,68
Приходи от продажба на други услуги	124	0,69	107	0,84
Приходи от продажби на стоки	0	0,00	3	0,02
	124	0,69	110	0,86
	17,914	100,00	12,738	100,00

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 2022 г. доставчици, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите на Дружеството е „МОСТ ЕНЕРДЖИ“ 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 2022 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 2022г. 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 35 хил.лв.

През 2022 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 па 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 залежали 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 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 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.

Към 31 декември 2022 година настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задълженията за инвестиции за оставащия срок на договора възлизат на 2,924 хил.лв., а на лихвата 212 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 2022 г.

Отписаните 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 кинжа, 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 31.12.2022 г. в Пояснителни приложения 3 Дълготрайни материални активи и 2 Дълготрайни нематериални активи.

Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2022 г, включват вземания от клиенти, краткосрочни банкови депозити и парични средства. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2022 г. в Пояснителни приложения 5 Търговски и други вземания и 6 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. Подробна информация е представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2022 г. в Пояснителни приложения 18.1 Едноличен собственик на капитала.



**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 2022 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, надежността 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, дала 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 2022 г. възлизат на 108 хил. лв.



Възнаграждението на управителя и контролора 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 висящи 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 2022 г. Дружеството е завело съдебни дела срещу неизрядни клиенти на обща стойност 116 хил. лв., включваща главница и лихви за забава. Общо присъдените и несъбрани вземания в полза на Дружеството са на стойност 193 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 – няма.**

29 март 2023 г.

Управител: .....  
инж. Стоян Иванов





# НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ

2022

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Нефинансовата декларация на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград („Дружеството“) е изготвена в съответствие с чл. 48 от Закона за счетоводството (ЗСч) и чл. 61 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП).

Декларацията съдържа информация за състоянието, резултатите и развитието на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград и отразява въздействието на дейността, отнасяща се до екологичните и социални въпроси, както и въпросите, свързани със служителите, зачитането на правата на човека, борбата с корупцията и подкупите. „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград представя информация относно основните си дейности, инициативи и резултати, насочени към стабилно и устойчиво корпоративно развитие, отчитайки значимите за заинтересованите страни аспекти и тяхното икономическо, екологично, социално и обществено отражение.

## II. БИЗНЕС МОДЕЛ НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ - ДУНАВ“ ЕООД, ГР. РАЗГРАД

### 1. СОБСТВЕНОСТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

#### 1.1. СОБСТВЕНОСТ

„Водоснабдяване – Дунав“ е вписано в Регистъра за търговските дружества и техните клонове при Разградски окръжен съд с Решение от 25.11.1991 г. като ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ с държавно имущество. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Български Вик холдинг“ ЕАД, гр. София.

Към настоящият момент капитала на Дружеството е 1 105 000 (един милион сто и пет хиляди) лева – деноминирани, внесен изцяло, разпределен в 110500 (сто и десет хиляди петстотин) дяла с номинална стойност 10 (десет) лв. всеки от тях.

Седалището и адреса на управление е гр. Разград, ул. „Сливница“ № 3<sup>а</sup>, пощенски код 7200.

#### 1.2. СТРУКТУРА И ОРГАНИ НА УПРАВЕЛИНЕ

Органи на управление на Дружеството са Едноличният собственик на капитала и управителят. Правата на собственост като Едноличен собственик на капитала в Дружеството се упражняват от Български Вик холдинг ЕАД, ЕИК 206086428, със седалище и адрес на управление гр. София, п.к.1000, ул. Париж №А.

Управителят се избира чрез конкурсна процедура, представлява Дружеството, организира изпълнението на решенията на Едноличния собственик както и организира дейността на дружеството, осъществява постоянното му оперативно ръководство и осигурява стопанисването и опазването на имуществото.

#### 1.3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност съгласно учредителният акт на Дружеството е водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и в условията на сключен Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на системите и ВиК съоръженията и предоставяне на ВиК услуги с Асоциацията по ВиК на обособената територия обслужвана от дружеството. Договора е сключен на 18.03.2016 година, влиза в сила от 01.05.2016 година и е със срок 15 години считано от датата на влизане в сила.

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград работи в условията на естествен монопол на пазара и в тази връзка не може да се говори за конкурентни цени. Ценообразуването във ВиК сектора е нормативно регламентирано и е подчинено на така наречената „социална поносимост“ на цените на ВиК услугите. През отчетната 2022 година цените на предоставяните ВиК услуги от Дружеството са под прага на социалната поносимост.

Към 31.12.2022 година Дружеството предоставя ВиК услуги в 62 населени места на общините Разград, Лозница, Цар Калоян, Кубрат и Завет. Числеността на населението на територията, обслужвана от дружеството е 75802 жители, а ползвачи водоснабдителни услуги са 75157 жители или 99,2%. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води се извършва в градовете Разград, Лозница и Кубрат, с население 30843 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.

Дружеството експлоатира 135 бр. водоизточници, от които 93 бр. са в експлоатация в т.ч. 32 бр. шахтови кладенци, 26 бр. каптажи, 5 бр. дренажи, 21 бр. дълбоки сондажи, 3 бр. тръбен кладенец, 6 бр. кладенци „Раней“;

Към системите за водоснабдяване са включени и 94 бр. помпени станции, от които 76 бр. са в експлоатация, 138 бр. напорни, черпателни и преходни водоеми с общ обем 94979 м<sup>3</sup>; Водопроводната мрежа е с дължина 1444км, от които 574 км довеждащи и 870 км разпределителни водопроводи.

Около 76 % от водопроводите са етернитови, а 24% останалите са стоманени, PVC и полиетиленови. Водопроводите са експлоатирани в порядъка от 50 до 90 години, т.е. те са в края или надвишават амортизационния си срок;

Системите за канализация, експлоатирани от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград са:

- Три гравитационни канализационни системи за отпадъчни води Разград, Кубрат и Лозница:

- колектори - 23 км
- канализационна мрежа - 95 км;

- Четири канализационни помпени станции на ВКМ в гр.Кубрат.

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград оперира три пречиствателни станции за отпадъчни води: ПСОВ Разград - въведена в експлоатация през 1976г., ПСОВ Лозница - въведена в експлоатация през 1976г. и ПСОВ Кубрат - въведена в експлоатация през 2015г.

Технологията на пречистване и на трите станции е с механично и биологично стъпало.

Дейността на пречиствателните станции е регламентирана от действащите разрешителни за заустване на отпадъчни води, издадени от Басейнова дирекция за Дунавски район Плевен и Басейнова дирекция за Черноморски район Варна.

## 2. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ

Целите и стратегиите на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград за определени пет годишни периоди са изложени в бизнес планове, като към отчетния период действия одобрен от Комисията за енергийно и водно регулиране Бизнес план за развитие на дружеството за регулаторен период 2022-2026 г.

Като основна цел пред екипа на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е постигане на високо ниво на качеството на предоставяните ВиК услуги, а именно:

- Осигуряване на непрекъснатост на предоставяните услуги по водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води за потребителите на обслужваната територия;
- Достигане на необходимите количества с необходимото налягане и качество питейна вода;
- Отвеждане и пречистване на отпадъчните води съгласно изискванията на действащата нормативна уредба;
- Предоставяне на ВиК услуги при социално поносими цени;
- Подобряване качеството на обслужване на потребителите на ВиК услуги;

Подобряване на базата данни във всички направления на дейността, като предпоставка за по-добра отчетност и ниво на предоставяне на информация за управленски и контролни нужди, както и подобряване на анализа и оценката на постигнатите резултати, предполагащи бъдещи действия за тяхното подобряване.

## 3. ПОЛИТИКА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Финансовото управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр.Разград се осъществява чрез системи за финансово управление и контрол (СФУК), които са интегрирани в цялостната дейност на Дружеството и включват: политики, процедури и дейности, въведени от Управителя с цел да се осигури разумна увереност, че бизнес целите са постигнати, чрез осигуряване на: съответствие на дейността със законодателството, вътрешните правила и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последяващи дейности.

Системите за финансово управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунави“ ЕООД, гр. Разград са изградени в съответствие с чл. 2, ал. 2, т. 8 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и са съобразени с изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, дадени от министъра на финансите, както и с Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, корпоративното управление и другите относими за дейността нормативни актове.

## 4. ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕСИОНАЛНИ И БРАНШОВИ ОРГАНИЗАЦИИ

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр.Разград е член на редица професионални и браншови организации като Камарата на строителите в България, Съюза на ВиК Операторите, Българската асоциация по водите.

Дружеството притежава Разрешително за ползване на радиочестоти в радиочестотен спектър за собствени нужди за електронна съобщителна мрежа от подвижна радиослужба издадено от Комисия за регулиране на съобщенията.

#### 5.СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО, ОКОЛНАТА СРЕДА, ЗДРАВЕТО И БЕЗОПАСНОСТТА ПРИ РАБОТА

За ръководството на дружеството е приоритет непрекъснато да се повишава качеството на работа чрез изграждане на ясна политика и стратегия за спечелване доверието и удовлетвореността на клиентите. Гаранция за отношението, което дружеството отдава на своите потребители е сертифицирането и поддържане на интегрираната система за управление включваща:

- БДС EN ISO 9001:2015 Система за управление на качеството;
- БДС EN ISO 14001:2015 Система за управление на околната среда;
- БДС EN ISO 45001:2018 Система за управление на здравето и безопасността

при работа.

Стремежът на ръководството е чрез спазване на приложимите изисквания при извършването на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителните и канализационните услуги да:

- Поддържа система за непрекъснато подобрене и ефективност на планиране и управление на основните дейности, свързани с качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа;
- Поддържа високо ниво на квалификация на персонала;
- Оптимизира процесите;
- Спазва, прилага и осигурява съответствие на всички дейности с приложимите закони и нормативни изисквания, свързани с качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа;
- Предотвратява наранявания и заболявания;
- Работи непрекъснато за предотвратяване на замърсявания;
- Подхожда отговорно при избора на доставчици и изпълнители.

### III. ПОЛИТИКИ

#### 6.ПОЛИТИКА ПО КАЧЕСТВО, ОКОЛНА СРЕДА, ЗДРАВЕ И БЕЗОПАСНОСТ ПРИ РАБОТА

Управлението и минимизиране на влиянието на значимите аспекти върху околната среда е неразделна част от цялостната система за управление на Дружеството. Стратегическа цел на ръководството е непрекъснато подобряване на практиката в посока към предотвратяване и/или намаляване въздействието върху околната среда, както и повишаване степента и културата на еко целесъобразното поведение на дружеството.

Провежданата политиката по Околна среда е синхронизирана с дейностите в различните направления в организацията - качество на услугите, финансиране, опазване здравето на работниците и служителите, безопасност на труда.

Приоритет на ръководството на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград е непрекъснато да повишава качеството на работа като гради ясна политика и стратегия, чиято цел е спечелване на доверието и удовлетворяване на изискванията и очакванията на потребителите и всички заинтересовани страни. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към:

- поддържане на система за непрекъснато подобрене и ефикасност на планиране и управление на основните дейности, свързани с качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа;
  - поддържане на високо ниво на квалификация на персонала;
  - оптимизиране на процесите;
  - спазване, прилагане и осигуряване на съответствие на всички дейности с приложимите законови и нормативни изисквания, свързани с качеството, околната среда, здравето и безопасност при работа;
    - правилен подход при избор на доставчици и изпълнители на дружеството;
    - недопускане на предпоставки за възражения и рекламации от страна на потребителите, свързани с основната ни дейност;
    - предотвратяване на нараняванията и заболяванията;
    - непрекъснато подобряване в управлението и изпълнението на ЗБУТ;
    - непрекъснато подобряване и предотвратяване на замърсяването;
    - осигуряване възможност за пълноценна реализация на всеки служител/работник от Дружеството в рамките на неговата компетентност и правомощия за създаване чувство на признателност и удовлетвореност;
      - извършване на периодични прегледи от ръководството за да бъде оценена адекватността, ефективността и ефикасността на функциониращата интегрирана система за управление;
      - своевременно предприемане на коригиращи и превантивни действия там, където са налице отклонения от документираните правила за управление на процесите или съществува евентуална опасност от такива отклонения;

За реализиране на тези цели, във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград са създадени условия за стриктно спазване на изискванията и мониторинг на Интегрираната система за управление на качеството, околната среда, безопасността и здравето при работа с активното участие на ръководния и изпълнителски персонал в нейното развитие и усъвършенства.

## 7. ПОЛИТИКА ПО СОЦИАЛНА ОТГОВОРНОСТ

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград следва и съдейства за спазването на международно утвърдените човешки права и счита опазването на неприкосновеността, здравето, правата и благоденствието на своите служители и на околната среда за елементи от първостепенно и фундаментално значение при упражняването и развитието на своята дейност.

Политиката за социална отговорност на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград при изпълнение на основните си дейности е насочена към корпоративно стратегическо управление, допринасящо за устойчиво икономическо развитие, коректни трудови отношения с работниците, техните семейства, местната общност и обществото, като цяло с цел подобряване качеството на живот. Ръководните принципи на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград по отношение на социалната отговорност включват:

- уважение и зачитане на правата на човека и неговите основни свободи, определени във всеобщата декларация за правата на човека;
- защита на общоприетите човешки ценности;
- осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на своите служители;

- развитие и мотивиране на персонала;
- осигуряване на сигурност в разплащанията;
- поддържане на адекватно заплащане на труда с навременно плащане на заплати, данъците и видовете осигуровки на служителите и работниците;
- формулиране на правила за градивна бизнес етика и гарантиране на тяхното спазване;
- оповестяване дейността на компанията в средствата за масова информация

## 8.ОКОЛНА СРЕДА

Устойчивото развитие на Дружеството и икономическият просперитет са тясно свързани с глобалните усилия за защита на околната среда. Ръководството на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД полага усилия и грижа за намаляване влиянието на дейността върху околната среда, чрез:

- ефективно използване на електроенергия и топлоенергия;
- минимизиране на отпадъците;
- предотвратяване на замърсяването, чрез редуциране и свеждане до минимум на вредните емисии във въздуха и водите;
- използване на ново поколение техники и съоръжения при осъществяване на дейността си;
- мониторинг по отношение на замърсяването на въздуха, водите и почвите.

Ръководство на Дружеството оценява важноста от запазването на екологичния баланс в природата и проявява особено внимание към въздействието върху околната среда, следи за мероприятията по намаляване на вредните въздействия в околната среда при извършване на дейността си.

Сключени са договори с фирми за извозване на отпадъци, генерирани от дейността на Дружеството. Отпадъците се управляват в съответствие с изискванията на приложимото законодателство.

## 9.СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА

Социалната политика на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград се определя от трудовото законодателство в Република България и от международните принципи и права в сферата на труда. Целта на социалната политика е да спомага за развитието и да стимулира позитивните промени в дейността, които в крайна сметка са отразяват положително върху работния процес и върху социалния статус на работещите в Дружеството. В Дружеството социалната политика се изпълнява съвместно с ОСО „Водоснабдител“ към КНСБ и Синдикална секция на ФСО „Подкрепа“.

В КТД, синдикатите договарят правата и условията на труд за всички служители на дружеството. В КТД се уточняват социални придобивки за служителите. Към момента служителите използват пакет от социални придобивки, които включва ваучери за храна, работно облекло, допълнителни дни годишен платен отпуск, допълнителни видове застраховки и други. През последните години дружеството следва политика на подобряване и разширяване на социалния пакет за своите служители и работници с цел мотивация на човешкия ресурс и конкурентно-способност на пазара за работна ръка.

IV. НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

10. ЕКОЛОГИЯ

Като оператор на водоснабдителната и канализационната система на територията на обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр- Разград, дейността на дружеството е свързана с опазване на околната среда.

В тази връзка целите на Дружеството са свързани с:

- Намаляване загубите на вода;
- Осигуряване на по-ефективно пречистване на отпадъчни води;
- Управление на отпадъците по екологосъобразен начин;
- Намаляване на отпадъците и рационалното потребление на природните ресурси;
- Намаляване количеството на депонираните отпадъци и тяхното рециклиране и оползотворяване;
- Намаляване на количеството на използваните суровини, материали и енергия.

10.1. ПРЕЧИСТВАНЕ НА ОТПАДЪЧНИ ВОДИ

Резултатите от провеждания мониторинг върху качеството на входящите и изходящите отпадъчни води на ПСОВ за основните наблюдавани показатели са:

*ПСОВ-Разград: входящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,31	6,91	7,60	7,21	7,12	7,81	7,51	7,75	6,74	6,73	7,39	7,67
Неразтворени вещества, мг/л	142	117,5	150	146	143,5	172,5	106	104	115	128,5	110	128,5
БПК5, мг/л	199,5	278,5	199	216	130,5	181,5	306	118	265	314	422,5	317,5
ХПК, мг/л	337,5	493	418	408	291,5	326,5	738,5	249,5	456	523	713,5	546,5
Общ азот, мг/л	20,9	27,4	37,5	11,9	22,1	32,1	36,0	32,6	24,0	24,1	29,0	27,1
Общ фосфор, мг/л	4,4	16,3	17,8	4,2	4,0	3,9	4,9	5,4	4,4	5,9	6,9	4,5

*ПСОВ-Разград: изходящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,2	7,1	7,5	7,3	7,4	7,6	7,3	7,3	7,2	7,3	7,1	7,4
Неразтворени вещества, мг/л	12,5	15,5	19	21,5	15	22	14,5	13,5	22	13	21,5	19,3
БПК5, мг/л	19,5	20,5	20,5	10,5	19	13,5	13,5	22	18	20,5	18	17,5
ХПК, мг/л	76	97	89	31,5	78,5	24,5	39,5	65,5	50,5	71	58	63
Общ азот, мг/л	11,5	7,6	9,6	6,6	7,9	9,5	11,1	7,4	10,0	9,1	11,1	12,1
Общ фосфор, мг/л	1,5	1,5	1,4	1,4	1,6	1,6	1,7	1,6	1,6	1,7	1,8	1,7

*ПСОВ-Кубрат: входящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,91	8,02	7,81	7,99	8,01	7,86	7,32	7,95	6,83	7,11	7,09	7,28
Неразтворени вещества, мг/л	104	118	42	64	105	107	141	147	64	83	153	102
БПК5, мг/л	145	143	117	204	139	178	163	86	114	85	71	88
ХПК, мг/л	271	284	217	371	325	294	423	180	196	141	118	164

*ПСОВ-Кубрат: изходящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,41	7,48	7,09	7,47	7,64	7,41	7,21	7,38	7,12	7,22	7,21	7,13
Неразтворени вещества, мг/л	15	12	17	18	10	12	17	14	23	12	19	18
БПК5, мг/л	16	19	18	7	9	12	14	21	11	19	11	14
ХПК, мг/л	69	82	63	<25	28	36	49	81	38	59	34	30



*ПСОВ-Лозница: входящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,57	7,60	7,56	7,54	7,71	7,71	7,51	7,44	7,49	7,71	7,66	7,79
Неразтворени вещества, мг/л	61	80	113	105	96	104	96	95	69	63	77	118
БПК5, мг/л	103	126	146	45	44	99	65	224	80	62	89	78
ХПК, мг/л	194	247	265	87	78	169	11	494	128	111	145	138
Общ азот, мг/л	24,4	25,8	26,2	10,7	22,8	20,6	20,2	21,4	19,8	20,1	21,8	17,2
Общ фосфор, мг/л	2,5	3,9	4,2	3,1	2,1	2,4	2,2	2,5	2,9	3,0	3,8	2,5

*ПСОВ-Лозница: изходящ поток*

Показатели / месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Активна реакция	7,63	7,72	7,74	7,33	7,64	7,63	7,68	7,92	7,29	7,78	7,78	7,58
Неразтворени вещества, мг/л	12	17	11	24	15	25	16	12	11	15	18	30
БПК5, мг/л	16	16	17	10	9	12	8	15	11	10	10	14
ХПК, мг/л	52	62	71	31	28	41	25	80	25	28	25	25
Общ азот, мг/л	13,2	6,6	6,9	6,8	10,3	8	10,6	11,5	11,1	9,4	10,4	10,4
Общ фосфор, мг/л	1,4	1,5	1,1	1,6	1,5	1,2	1,3	0,5	1,2	1,3	1,5	1,1

Заустените и фактурирани пречистени водни количества през 2022г.са както следва:

ПСОВ	Зауствени пречистени води, м <sup>3</sup>	Фактурирани пречистени води, м <sup>3</sup>	Дъждовни пречистени води, м <sup>3</sup>
ПСОВ Разград	2 542 978	2 357 138	185 840
ПСОВ Лозница	457 659	52 694	404 965
ПСОВ Кубрат	190 370	158 764	31 606
<b>ОБЩО :</b>	<b>3 191 007</b>	<b>2 568 596</b>	<b>622 411</b>

Фактурираните водни количества за услугата „пречистване на отпадъчни води“ през 2022 г. по видове консуматори според степента на замърсеност е следната:

население и приравнени към тях -	1 270 013 м <sup>3</sup>
промишлени потребители в I категория -	1 258 618 м <sup>3</sup>
промишлени потребители в II категория -	12 438 м <sup>3</sup>
промишлени потребители в III категория -	27 527 м <sup>3</sup>
<b>Общо пречистена вода:</b>	<b>2 568 596 м<sup>3</sup></b>

Пречистената вода от промишлени потребители от всички категории е с обем 1 298 583 м<sup>3</sup> и представлява 51% от общо пречистените водни количества.

През 2022г. са извършени 6 планови проверки на пречиствателните станции за отпадъчни води и са констатирани следните отклонения от изискванията на стандартите за качество на пречистените отпадъчни води на изход ПСОВ:

*ПСОВ - Разград*

С констативен протокол №СЖ-43/09.06.2022г. на РИОСВ - Русе е констатирано превишение на ЕИО по показателя „общ фосфор“ и е наложена месечна санкция.

С констативен протокол №СЖ-65/01.08.2022г. на РИОСВ - Русе е констатирана липса на превишение на ЕИО по показателя „общ фосфор“, но превишение на ЕИО по показателя „неразтворени вещества“ - издадена е заповед за намаляване на текущата месечна санкция.

С констативен протокол №СЖ-106/02.12.2022г. на РИОСВ - Русе е констатирано превишение на ЕИО по показатели „неразтворени вещества“, „общ фосфор“, общ азот“ и е наложена месечна санкция.

ПСОВ – Лозница

С констативен протокол №СЖ-31/11.05.2022г. на РИОСВ - Русе е констатирано липса на превишение на ЕИО.

С констативен протокол №СЖ-95/02.11.2022г. на РИОСВ - Русе е констатирано превишение на ЕИО по показателя „общ азот“ и е наложена месечна санкция.

ПСОВ - Кубрат

Не са констатирани превишения на ЕИО.

През 2022г. извършеният мониторинг на замърсяването на входящите потоци в ПСОВ по показателя БПК5 е както следва:

ПСОВ	ПОКАЗАТЕЛ/ МЕСЕЦ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	БПК5, мг/л/год.
РАЗГРАД	БПК5, мг/л	200	279	199	216	131	182	306	118	265	314	423	318	<b>246</b>
КУБРАТ	БПК5, мг/л	145	143	117	204	139	178	163	86	114	85	71	88	<b>128</b>
ЛОЗНИЦА	БПК5, мг/л	103	126	146	45	44	99	65	224	80	62	89	78	<b>97</b>
	ОБЩО													<b>471</b>

В резултат на тези измервания е изчислено процентното съотношение между товара по БПК в трите степени на замърсеност:

Степен на замърсеност	водно к-во, м3/год.	товар по БПК5, кг/год.	% от товара
Степен на замърсеност 1	1 258 618	592 809	97
Степен на замърсеност 2	12 438	5 858	1
Степен на замърсеност 3	27 527	12 965	2
<b>общо</b>	<b>1 298 583</b>	<b>728 504</b>	<b>100</b>

Съгласно условията в разрешителните за заустване периодичността на изпитване на отделните показатели за мониторинг е различна. Някои показатели се изпитват веднъж месечно, някои – веднъж на тримесечие, други – на шестмесечие. Това определя броя на пробите от всяка ПСОВ, които са изпитани през 2022 г., а именно:

ПСОВ Разград – 24 бр.

ПСОВ Кубрат - 12 бр.

ПСОВ Лозница - 12 бр.

**Общо: 48 бр.**

## 10.2. КОНТРОЛ НА ОТПАДЪЧНИТЕ ВОДИ

За контрол на промишлените предприятия и превенция срещу залпови замърсявания, изпълняваната от дружеството мониторингова програма обхваща 93 фирми. Дружеството има индивидуални договори за пречистване на производствени отпадъчни води с тези предприятия. Контролираните предприятия са разположени както следва: в гр. Разград – 78 бр., в гр. Кубрат – 7 бр. и в гр. Лозница – 8 бр.

Основните наблюдавани показатели в състава на техните отпадъчните води са: рН, БПК5, ХПК, неразтворени вещества, екстрахируеми вещества, нефтопродукти, феноли, анионактивни детергенти.

През 2022г. са констатирани 15 залпови замърсявания от предприятия с производствени отпадъчни води всички в канализационната мрежа на гр. Разград. Начислени са неустойки в размер на 55 986 лв.

## 10.3. УПРАВЛЕНИЕ НА УТАЙКИТЕ

Утайките от трите пречиствателни станции се обезводняват, като за целта се използват различни съоръжения.

В ПСОВ-Разград утайките се обезводняват на изсушителни полета.

В ПСОВ-Лозница утайките се обезводняват, като се използват следните съоръжения: утайкоупрътнител, лентова филтърпреса, изсушителни полета.

В ПСОВ-Кубрат утайките се третират в следните съоръжения: шнекова филтърпреса и изсушителни полета.

От направените изпитвания в акредитирана лаборатория е установено, че съдържанието на сухо и сухо органично вещество в утайките от всяка ПСОВ е следното:

Показател	ПСОВ Разград	ПСОВ Лозница	ПСОВ Кубрат
Сухо вещество, %	73,18	90,53	няма генерирана утайка

Съгласно програмата за дейности по управление на отпадъците, образувани от дейността, за утайките от трите пречиствателни станции са определени различни начини за оползотворяване.

През отчетната година утайки от ПСОВ- Разград са предадени на фирма „Модулстрой 2013“ ООД - гр. Шумен, с Решение №15-ДО-328-00/15.04.2022год. на МОСВ по Закона за управление на отпадъците.

Утайките от ПСОВ-Лозница са предадени на фирма „Модулстрой 2013“ ООД - гр. Шумен, с Решение №15-ДО-328-00/15.04.2022год. на МОСВ по Закона за управление на отпадъците.

Количеството на образуваните утайки в ПСОВ през 2022г. е:

ПСОВ Разград – 70,23 т.с.в.  
 ПСОВ Лозница – 13,47 т.с.в.  
 ПСОВ Кубрат – 0,00 т.с.в  
 Общо: **83,70** т.с.в

Количеството на оползотворените утайки през 2022г. е :

ПСОВ Разград – 70,23 т.с.в.  
 ПСОВ Лозница – 13,47 т.с.в.  
 ПСОВ Кубрат – 0,00 т.с.в  
 Общо: **83,70** т.с.в

Дружеството не депонира произведени утайки.

На площадките на трите ПСОВ към 31.12.2022г. няма натрупани неоползотворени утайки.

#### 10.4.УПРАВЛЕНИЕ НА ОТПАДЪЦИТЕ

Във „Водоснабдяване -Дунав“ ЕООД е разработена Програма за управление на дейности по отпадъци. Програмата включва описание на отделните производства, брой и видове на площадките, имащи отношение към управлението на отпадъците, цели на програмата, принципи на програмата, генерирани отпадъци, методи и начини за преработка на отпадъците преди предаването им за крайно обезвреждане, описание на системата за разделно събиране, временно съхранение, управление на дейностите по отпадъците, отчетност, проблеми при управление на дейности по отпадъците, приоритизиране на проблемите, подходи за решаване на проблемите и постигане на целите, план за действие.

#### 10.5.ГЕНЕРИРАНИ ОТПАДЪЦИ

Съгласно Наредба № 2 от 23 юли 2014 г. за класификация на отпадъците е извършена класификация на генерираните отпадъци. Кодовете и наименованията на отпадъците са следните:

- 12 01 01 Стърготини, стружки и изрезки от черни метали
- 12 01 03 Стърготини, стружки и изрезки от цветни метали;
- 12 01 13 Отпадъци от заваряване;
- 15 01 10\* Опаковки, съдържащи остатъци от опасни вещества или замърсени с опасни вещества;
- 17 05 04 Почва и камъни, различни от упоменати в 17 05 03;
- 17 06 05\* Строителни материали, съдържащи азбест;
- 19 08 01 Отпадъци от решетки и сита;
- 19 08 02 Отпадъци от пясъкоуловители;
- 19 08 05 Утайки от пречистване на отпадъчни води на населени места.

#### 10.6.СЪБИРАНЕ И ИЗВОЗВАНЕ

Образуваните отпадъци се събират и съхраняват на площадки за временно съхранение до предаването им на фирми, които имат необходимите решения за дейности с отпадъци съгласно Закона за управление на отпадъците.

#### 10.7.ОТЧЕТНОСТ

Отчетността за дейностите с отпадъци се води в Националната информационна система за отпадъци (НИСО), съгласно изискванията Наредба № 1 от 04.06.2014 г. за реда и образците, по които се предоставя информация за дейностите по отпадъците, както и реда за водене на публични регистри. Информацията за образуваните и предадените отпадъци се въвежда ва НИСО всеки месец. В НИСО се изготвят и годишните отчети за отпадъци.

#### 10.8.ДЕРАТИЗАЦИЯ И ДЕЗИНСЕКЦИЯ

Съгласно изискванията на Наредба №3 от 2005 год. За извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации и с цел контролиране числеността на вредителите, свеждането

им до техният биологичен минимум през годината е извършена частична дератизация на канализационната мрежа, обработени са санитарно-охранителни зони против кърлежи, осигурява се целогодишно отрова за гризачи както и репелент за борба с влечуги.

### 11.ЗДРАВЕ И БЕЗОПАСНОСТ ПРИ РАБОТА

В дружеството се извършва мониторинг на основните индекси, касаещи здравето и безопасността при работата. Идентифицираните изисквания за здраве и безопасност при работа се изпълняват на всички нива в организацията. В Дружеството са създадени необходимите условия за труд, като се осигуряват: подходящо оборудвани работни места, лични предпазни средства, съобразно оценката на риска, здравна грижа и обучение.

Условията и редът за провеждане на обучение и инструктаж по безопасност и здраве при работа на служителите, се извършва в съответствие с изискванията на Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г. за условията и реда за провеждането на периодично обучение и инструктаж на работниците и служителите по правилата за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд, чрез начални и периодични инструктажи, и обучения на длъжностните лица по здравословни и безопасни условия на труд.

При постъпване на работа, новоназначените служители задължително се запознават със следните документи:

- Правилник за вътрешния трудов ред;
- Планове за действия при бедствия, аварии, катастрофи и пожари;
- Противопожарни правила;
- Оценка на риска със съответната карта за изпълняваната длъжност.

В дружеството има разработен комплект инструкции по безопасност за всички видове дейности при извършване на аварийни и строителни и монтажни работи.

### 12.СОЦИАЛНА ОТГОВОРНОСТ

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД не използва и не насърчава използването на детския труд. Политиката на дружеството е да не използва детски труд. Тази политика е в съответствие с приложимите нормативни изисквания, заложен в Кодекса на труда, Закона за закрила на детето и др. актуални нормативни изисквания.

### 13.НАСИЛСТВЕН ТРУД

Всички служители и работници в „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД работят доброволно. За да гарантира доброволния характер на работата, дружеството се ангажира да гарантира, че всички работници и служители са запознати с правата и задълженията, произтичащи от трудовите им договори. Разработен е „Правилник за вътрешния трудов ред“ и персоналет е запознат с него. Във всеки трудов договор са заложен условията на трудовото правоотношение.

### 14.СВОБОДА НА СДРУЖАВАНЕ

Всички служители и работници във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД имат право да сформират, участват и организират синдикати по техен избор и да се договарят колективно от свое име с

фирмата. Функционирането и управлението на тези организации на работниците и служителите е свободно и не се ограничава от намесата на Дружеството.

#### 15.ДИСКРИМИНАЦИЯ

Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД не се допуска дискриминация при наемане на работа, във връзка със заплащането, достъпа до обучение, повишение, прекратяване на договора или пенсиониране на базата на расов, национален или социален произход, класа, потекло, религия, инвалидност, пол, сексуална ориентация, семейни задължения, семейно положение, членство в синдикат, политически възгледи, или друго условие, което може да доведе до дискриминация.

Дружеството не пречи на упражняването на правото на персонала да спазва принципи, практики или да посреща нужди на основата на расов, национален или социален произход, религия, инвалидност, пол, сексуална ориентация, семейни задължения, членство в синдикат, политически възгледи или други условия, които могат да доведат до дискриминация, вкл. и за хора в неравностойно положение. Стремещт е да се осигурят на младите хора възможности за професионално и личностно развитие. Спазен е принципа на равнопоставеност на половете при назначаване на лица, вкл. на ръководни длъжности.

Дружеството не позволява заплашително, оскърбително или водещо до експлоатация или сексуален тормоз поведение на работното място.

В следващата таблица са представени данни за персонала, вкл. мъже/жени, в т.ч. на ръководни позиции:

<i>Среден списъчен брой на персонала по години</i>	<i>2021 година</i>	<i>2022 година</i>
Среден списъчен брой на персонала, в т.ч.	247	243
-мъже	200	196
-жени	47	47
Персонал на ръководни позиции, в т.ч.	25	25
-мъже	20	20
-жени	5	5

При нарушения на трудовата дисциплина в Дружеството се налагат дисциплинарните наказания, изброени в чл. 188 от КТ, а те са три - забележка, предупреждение за уволнение и дисциплинарно уволнение.

#### 16.РАБОТНО ВРЕМЕ

Дружеството спазва приложимото законодателство и браншовите стандарти за работно време и обществени празници. Стандартната работна седмица не надвишава 40 часа.

#### 17.ЗАПЛАЩАНЕ, ФИНАНСОВИ СТИМУЛИ

Заплащането във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД отговаря на законовите и браншови стандарти, достатъчни за посрещането на основните потребности на персонала. Дружеството е коректно към своите служители и работници в изплащането на договорените трудови възнаграждения и осигуровки. Всички служители на дружеството са осигурени по реда на

чл.4, ал. 1 от КСО. По отчетни данни средната брутна работна заплата на персонала по трудови правоотношения за 2022 година е 1,169 лв. В случай на положителен финансов резултат, по преценка на ръководството, може да се вземе решение за отпускането на ДМС. Конкретният размер на всяко едно ДМС на служител се определя от техните преки ръководители, които са най-добре запознати с работата на конкретното лице. В Дружеството няма различия в заплащането по възраст и пол. Трудовите възнаграждения се определят от вида длъжност след съгласуване с Управителя и съгласно Вътрешните правила за Работната заплата.

Ръководството, ръководителите на отдели, райони и звена и всички лица с ръководни позиции се отнасят с достойнство и уважение към целия персонал. Дисциплинарните практики са уточнени в Правилника за вътрешния трудов ред.

#### 18.ПОЛИТИКА ЗА БОРБА ПРОТИВ КОРУПЦИЯТА

Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД не се толерира каквато и да е форма на подкуп или корупция. Дружеството се въздържа от всякакви действия и поведение, които биха могли да бъдат възприети като активен и пасивен подкуп. Политиката е приложима за всички видове корупционни практики в т.ч.: Активен подкуп – даване, обещаване или предлагане на подкуп; Пасивен подкуп – искане, съгласяване за получаване или приемане на подкуп; Подкуп на обществен или държавен служител; Неоснователно обогатяване – злоупотреба с активи на дружеството; Нерегламентирано лично ползване на блага и активи. В дружеството е приет Етичен кодекс, който е задължителен за целия персонал. Ръководството на Дружеството следва политика за нулева толерантност към корупцията, злоупотребите и измамите. Предприети са действия за идентифициране, оценка и управление на рисковете в съответствие с Методологията за оценка и управление на риска.

#### 19.КАРИЕРНО РАЗВИТИЕ И ОБУЧЕНИЕ

Мотивацията на служителите е важен фактор за постигане на поставените цели и за развитие на компанията. Ръководството на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД има ясна стратегия за развитие на всеки, който е избран да работи в Дружеството, от работника до мениджъра. Направленията са следните:

- професионално развитие на специалистите и работниците, чрез провеждане на обучения за поддържане и повишаване на квалификацията, както и тясна специализация за конкретните професионални области;
- предоставяне на време и възможност за повишаване на образователния ценз и придобиване на по-висока квалификация;
- стимулиране на инициативността за изучаване на чужди езици, работа със специализиран софтуер, внедряване на нови технологии, усвояване на нова техника;
- стимулиране на иновативното мислене, което дава възможност на креативните хора да прилагат идеите си в практиката;
- ръководството на Дружеството предоставят възможност на всеки доказал се работник, служител и ръководител, съобразено с личните и професионалните му интереси, да се развива и израства кариерно.

Възможността за професионално усъвършенстване и предоставяне на професионално обучение на служителите е един от фокусите и едно от най-мощните средства за постигане на стратегическите цели.

Високите очаквания на мениджмънта и служителите в тази посока се посрещат чрез организирането на обучителни инициативи в множество направления. Силен акцент продължава да се поставя върху развитието на уменията на служителите и повишаването на тяхното разбиране за значението на предоставянето на най-високо качество на предоставяните услуги. Традиционно значение се отдава на обученията, както и на инициативи за подобряване на лидерските качества на настоящия и потенциален ръководен състав.

През 2022 г. работници и служители от дружеството участваха в различни форми на обучение с цел повишаване на квалификацията: участия в курсове, семинари и обучения. В Дружеството се провеждат и вътрешни обучения, годишни срещи за повишаване на квалификацията на служителите и ръководния състав.

**инж. Стоян Иванов**

***Управител на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД***





# ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

2022

## СЪ Д Ъ Р Ж А Н И Е

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

### **II. СПАЗВАНЕ ПО ЦЕЛЕСЪОБРАЗНОСТ**

### **III. СПАЗВАНЕ НА ПРАКТИКИТЕ НА НККУ**

### **IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ**

1. УПРАВЛЕНСКА ОТГОВОРНОСТ
2. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ
3. КОНТРОЛНА СРЕДА
4. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
5. КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ
6. ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ
7. ДОСТЪП ДО ИНФОРМАЦИЯ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ. АНТИКОРУПЦИОННИ МЕРКИ
8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ
9. МОНИТОРИНГ

### **V. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДЛОЖЕНИЯТА ЗА ПОГЛЪЩАНЕ**

### **VI. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ**

10. НАЗНАЧАВАНЕ И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА УПРАВИТЕЛЯ
11. ОТГОВАОРНОСТ
12. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ
13. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ
14. КОМИТЕТИ

### **VII. ПРАВОМОЩИЯ НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА**

### **VIII. ПОЛИТИКИ ПО ОТНОШЕНИЕ НА АСПЕКТИ КАТО ВЪЗРАСТ, ПОЛ, ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕСИОНАЛЕН ОПИТ**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Съгласно чл. 61, ал.3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), годишното отчитане включва Декларация за корпоративно управление съгласно чл.100н, ал.7, т.1 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) за предприятията, на които са възложени задължения да извършване на обществени услуги, каквото дружество е „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Декларацията е със съдържание съгласно чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК.

Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е дружество, попадащо в разпоредбите на §1д от ДР на ЗППЦК, никога не е издавало ценни книжа и никога не е допускано до търговия на регулирания пазар за ценни книжа.

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на възприетите от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Закона за публичните предприятия и други нормативни и подзаконовни актове и международно признати стандарти.

## II. СПАЗВАНЕ ПО ЦЕЛЕСЪОБРАЗНОСТ

„Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград декларира, че спазва основните принципи и препоръки на Националния кодекс за корпоративно управление (НККУ) от 2007 г., утвърден от Националната комисия по корпоративно управление(последващо изменен през февруари 2012 г., април 2016 г. и юли 2021 г.)

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград следва принципите на доброто корпоративно управление, като съвкупност от балансирани взаимоотношения между управителя, едноличният собственик на капитала и всички заинтересовани страни - служители, партньори, потребители, и обществото като цяло.

Дружеството се придържа към принципите за добро корпоративно управление, които са в съответствие с ефективното регулиране, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и НККУ.

НККУ се прилага на принципа *„спазвай или обяснявай“*, който означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение ръководството следва да изясни причините за това. Ръководството на Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление с характера и обема, предвидени в ККУ.

### III. СПАЗВАНЕ НА ПРАКТИКИТЕ НА НККУ

В съответствие с чл. 100н, ал.8, т.2 от ЗППЦК, във връзка с изискванията на Закона за публичните предприятия (ЗПП) и ППЗПП, „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград спазва НККУ по т.1, буква „а“, съобразно изискванията на законодателството.

### IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ

Системата за финансово управление и контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград и осъществяван от ръководството, работниците и служителите. Финансовото управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград се осъществява чрез системи, включващи политики, процедури и дейности, въведени от Управителя с цел да се осигури разумна увереност, че целите Дружеството са постигнати, чрез осигуряване на:

- съответствие на дейността със законодателството, вътрешните правила и договорите;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- опазване на активите и информацията;
- предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последяващи дейности.

Системата за финансово управление и контрол във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград е изградена в съответствие с чл. 2, ал. 2, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), както и с изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, дадени от министъра на финансите, Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор.

#### 1. УПРАВЛЕНСКА ОТГОВОРНОСТ

Управленска отговорност е целият комплекс от права, задължения и отговорности, които носи ръководителят на организацията при изпълнение на предоставените му правомощия.

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград е търговско дружество с едноличен собственик Държавата, която упражнява своите права чрез Български ВиК холдинг ЕАД, гр. София.

Органите на управление на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград са: Едноличният собственик на капитала и Управителят.

Едноличният собственик на капитала решава всички въпроси от компетентността на Общото събрание.

Управителят управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия и стратегически цели, като защитава правата на собственика.

Управителят следи за резултатите от дейността на Дружеството на тримесечна и годишна база и при необходимост инициира промени в управлението на дейността.

В стоята дейност Управителят се ръководи от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност. В дружеството е приет и се спазва Етичен кодекс.

Ръководството на Дружеството отговаря за въвеждането на адекватна и ефективна СФУК и функционирането ѝ в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и другите нормативни актове, относими за дейността.

Управителят предоставя информация на Министъра на регионалното развитие и благоустройството за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на СФУК. Информацията се представя по реда на Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС по образец. Управителят може да делегира правомощията си по ЗФУКПС на други, определени от него служители на Дружеството, като в тези случаи определя конкретните им права и задължения със заповед. Делегирането на правомощията не го освобождава от отговорност за изпълнението на правомощията му.

## 2. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Финансовото управление и контрол се осъществява чрез следните взаимосвързани елементи: Контролна среда; Управление на риска; Контролни дейности; Информация и комуникация и Мониторинг.

## 3. КОНТРОЛНА СРЕДА

Контролната среда е основен елемент за развитието на вътрешния контрол. Контролната среда осигурява дисциплина и структурираност на вътрешния контрол в дружеството.

Контролната среда включва:

- определяне на целите на Дружеството, като се ръководи от разработването и прилагането на стратегически, годишни и други планове за дейността, планове за действие, както и индикатори за постигане на поставените цели;
- постигане целите на Дружеството, като управлява финансовите средства на дружеството по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин;
- лична почтеност и професионална етика на ръководството и служителите;
- управленска философия и стил на работа на ръководството;
- организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите и йерархична структура с определени права, задължения и нива на подчиненост и докладване;
- политики и практики по управление на човешките ресурси;
- компетентност на персонала.

Дружеството демонстрира ангажираност към почтеност и етични ценности и за привличане, развитие и задържане на компетентни служители за осигуряване постигането на целите.

Дружеството търси отговорност на служителите за изпълнение на техните задължения, свързани с вътрешния контрол, във връзка с постигането на целите.

При изпълнение на служебните си задължения Управителят и служителите се ръководят от професионалната етика и Етичният кодекс, на поведение на служителя на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

Ръководителите на отдели, експлоатационни райони и звена, носят отговорност за финансовото управление и контрол на дейността на ръководеното от тях структурно звено.

Текущият контрол (мониторинг) се осъществява от ръководителите на структурни звена, в съответствие с функциите и отговорностите и длъжностните характеристики.

Всички служители отговарят за осъществяването на финансовото управление и контрол при изразходване на финансови средства, съобразно своите компетентности и отговорности в съответствие с разписаните длъжностни характеристики при спазване на вътрешните правила и приложимото законодателството, и са длъжни да ги познават в степен и обем, необходим за осъществяваната от тях дейност.

Управителят, чрез дейността си осигурява: спазване на утвърдените вътрешни правила за осъществяване на дейността и финансовото управление и контрол в Дружеството; провеждане на регулярни срещи или при необходимост с ръководителите на структурни звена и служителите; осъществяване на вътрешен контрол върху цялостната дейност на Дружеството.

Организационната структура на Дружеството се определя по ред, определен с Правилника за вътрешния трудов ред във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Организационната структура включва йерархичната структура и връзките между отделните структурни звена. Ръководителите на структурни звена ръководят, организират, контролират, планират, координират, носят отговорност и докладват за дейността и изпълнението на задачите, възложени от Управителя. Осигуряват взаимодействие с другите структурни звена от Дружеството и извън него при изпълнение на дейността. Изготвят отчети (доклади/анализи) за дейността на структурното звено и състоянието на СФУК, като правят предложения за конкретни мерки за подобряване. Работниците и служителите изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата, съобразно длъжностните си характеристики.

Управлението на човешките ресурси в Дружеството се извършва при спазване на Кодекса на труда. Политиките по управление на човешките ресурси са разписани в Правилник за вътрешния трудов ред във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Вътрешни правила за работната заплата. Обучението на работниците и служителите се извършва въз основа на анализ на потребностите на структурните звена. Предложенията сепредставят в План за обучение от прекия ръководител, след анализ на потребността от обучение в съответната област, с оглед поддържане на необходимата квалификация за качествено изпълнение на служебните задължения, повишаване на личната професионална квалификация на служителя и целите на Дружеството. Компетентността на персонала е съвкупност от знания, професионален опит и

способности за изпълнение на задълженията, произтичащи от целите на Дружеството и заеманата длъжност. Изискванията за компетентност се определят в длъжностните характеристики, разработени за всяка длъжност. Длъжностните характеристики се разработват от ръководителите на структурни звена, съвместно с ръководителя на отдел „Човешки ресурси“ и се утвърждават от Управителя. Длъжностните характеристики се връчват при постъпване на работа на всеки нов служител. Те се актуализират при промяна на изискванията за заемане на длъжността. Служителите са длъжни да поддържат своята компетентност на ниво, необходимо за изпълнение на длъжни длъжни да поддържат своята компетентност на ниво, необходимо за изпълнение на служебните задължения. Те са длъжни непрекъснато да допълват знанията си във връзка настъпили промени в приложимата нормативна уредба. Всеки служител трябва да поддържа своята квалификация чрез различни форми за обучение.

Управителят е отговорен за осигуряване на условия за работа в съответствие със стандартите за здравословни и безопасни условия на труд и за начисление и плащане на трудовите възнаграждения на служителите в съответствие с Правилника за работната заплата във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

#### 4. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Дружеството и е предназначено да даде разумна увереност, че целите на дружеството ще бъдат постигнати. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат основните принципи за управление на риска:

- да определя цели с достатъчна яснота, за да позволи идентифицирането и оценката на рисковете;
- да идентифицира рискове за постигане на целите си и да ги анализира от гледна точка на определяне на подходите и начините за тяхното управление;
- да разглежда възможностите за измами при оценката на риска и тяхното влияние за постигане на целите;
- да идентифицира и оценява промените, които биха могли да повлияят значително на системата за вътрешен контрол.

Рисковете могат да бъдат предизвикани от вътрешни и/или външни фактори, като: промяна в изискванията на нормативни актове или вътрешни правила; извършване на нарушения на нормативните актове; нарушаване на договорни задължения, сключени между Дружеството и други контрагенти; недостатъчен финансов ресурс; промени в персонала на Дружеството или недостатъчен брой и/или квалификация на персонала и други.

Отговорни за идентифициране, оценяване и контрол на риска са Управителят, ръководителите на структурни отдели, експлоатационни райони и звена, както и работниците и служителите.

Управителят е отговорен за управлението на рисковете, които могат да възникнат пред дейността на Дружеството, с оглед тяхното предотвратяване или минимизиране.

Ръководителите на структурни звена оказват съдействие на Управителя директор за установяване и/или управление на риска.

Процесът по управление и оценка на риска се осъществява, чрез съвет за управление на риска на Дружеството, определени със заповед на Управителя. Рисковете за дейността се идентифицират съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД.

При изпълнение на стратегическите цели се предприемат действия по оценка и превенция (предпазване) от настъпване на идентифицираните рискове, като се отчитат факторите за постъпването им и начините за тяхното преодоляване.

Всички служители са длъжни при поява на инциденти и рискови ситуации, които могат да доведат до негативни последствия за дейността на Дружеството да сигнализират писмено, чрез прекия си ръководител на структурно звено или до Управителя. При възникне на рискова ситуация, служителите са длъжни незабавно да предприемат действия за предотвратяване настъпването на негативни последици и след това да изчакат разпорежданията на прекия си ръководител. След идентифициране и оценка на риска, Управителят може да вземе решение за поемане на риска, като се предприемат необходимите мерки, които могат да бъдат предварително предвидени за ограничаване на неговото въздействие.

Ако определени рискове имат ограничено влияние върху постигане на целите на Дружеството или ако разходите за предприемане на действия надвишават потенциалните ползи, Управителят може да вземе решение тези рискове да бъдат „толерирани“. В тези случаи рискове продължават да се наблюдават от съответният ръководител на структурното звено, където е идентифициран риска.

За проявата на рискови ситуации, които може да застрашат реализирането на целите на Дружеството или при настъпването на щети, съответният ръководител на структурно звено следва да информира незабавно в писмен вид Управителя. При получаване на информация Управителят възлага на компетентният ръководител да извърши преоценяване на рисковата ситуация, след което взема решение за ограничаване влиянието на риска с цел преодоляване на рисковата ситуация. Извършва се анализ на риска от компетентният ръководител, след което ако е необходимо се набелязват действия за предотвратяване на бъдеща поява на рискови ситуации от същия характер. В случай, че рисковите ситуации са непреодолими, в резултат на действие или бездействие на служителите, следва да се набележат действия за ограничаване влиянието на риска.

## 5. КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ

Контролните дейности (контролите) включват писмените политики и процедури, създадени да дадат разумна увереност, че рисковете са ограничени до допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат следните контролни принципи:

- да избират и развиват контролни дейности, които допринасят за намаляване на рисковете до допустими нива и за постигане на целите;
- да подбира и разработва общите дейности по контрол върху технологиите в подкрепа на постигане на целите;
- да въвежда контролни дейности чрез политики, регламентиращи очакванията и процедури за практическото привеждане в действие на политиките.



Отговорни длъжностни лица в Дружеството по прилагането на контролните дейности са ръководителите на структурни звена и всички служители на Дружеството при изпълнение на възложените отговорности и задачи. Във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД се прилагат следните основни контролни дейности:

- система на двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършаването на плащане без подписите на Управителя и Главния счетоводител;
- система за разделяне на отговорностите, при което не се допуска един служител едновременно да носи отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол върху поемане на задължения за извършване на разходи;
- политики и процедури за управление на човешките ресурси; за достъп до активи и информация; за спазване на личната почтеност и етика; за предотвратяване на измами или злоупотреби и др.

Конкурси, търгове и други състезателни процедури се провеждат в съответствие с Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), а при конкурси и търгове, които не са в обхвата на ППЗПП се прилага определеният с Процедура по управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици.

Всички документи за извършване на разходи, както и първичните счетоводни документи за направените разходи за съответната финансова година се съхраняват и архивират при спазване на Закона за счетоводството (ЗС), Счетоводната политика на дружеството и другите, относими за дейността нормативни актове. Архивирането надokumentите се извършва по реда на Вътрешните правила за дейността на учрежденския архив на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Номенклатурата на делата със срокове за съхранение.

## 6. ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ

Предварителният контрол е дейност, която се извършва постоянно и се осъществява, чрез извършване на проверки преди вземане на решение за поемане на задължение или извършване на разход. Предварителният контрол за поемане на задължение обхваща всички разходи на дружеството след оценка на разходи ползи. Преди вземането на решение за поемане на задължения или извършване на разходи се извършва преглед на всички документи и приложения към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разхода:

- съответствието на размера и характера на задължението в съответствие с целите, като за целта може да се извършват допълнителни проверки и финансов анализ за целесъобразност;
- правилността и верността на първичните счетоводни документи: правилното изчисление на количествата и сумите, проверка на аритметичната вярност и наличието на необходимите реквизити в документите, с които се поема задължението, съгласно Закона за счетоводството.

Извършеният предварителен контрол се удостоверява, чрез полагане на подписи върху съответните документи, съобразно видовете разходи за дейността:

- Инженерният състав от отдел „ПТО“ на сертификати и приемо-предавателни протоколи, относно цени по договори и изпълнени количества за СМР и анализи на води;

- Счетоводителите от отдел „Финанси и счетоводство“- за извършена проверка и контрол на единични цени и фактурирани количества;
- Контролът на договорите се осъществява от компетентни лица, според предмета на договора определени със заповед към всеки конкретен договор.
- Преди сключване на договори, по които дружеството е страна, същите се съставят/преглеждат от юрист и се съгласуват с Главен счетоводител и други отговорни длъжности лица, съобразно компетентностите;
- Системата на двойния подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява, чрез одобрение на Управителя, предварително съгласувано Главен счетоводител и други отговорни длъжности лица, съобразно компетентностите.

## 7. ДОСТЪП ДО ИНФОРМАЦИЯ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ. АНТИКОРУПЦИОННИ МЕРКИ

Разпореждане с активи на Дружеството се извършва при съобразяване на ограниченията, предвидени в Закона за публичните предприятия и правилника за прилагането му, при спазване на Правилника за реда и организацията на документооборота във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и другите вътрешни правила и процедури.

При придобиване на активи, отговарящи на дефиницията за признаване на дълготрайни материални активи, съгласно счетоводната политика и националните счетоводни стандарти, същите се описват в счетоводната система „AJUR-L“, а на актива се поставя инвентарен номер и се зачисляват на служителите по видове, местонахождение, полезен живот, в съответствие със Счетоводната политика на дружеството. При смяна на местонахождението на движимите вещи, те се завеждат отново по материално-отговорни лица и по местонахождение.

Инвентаризацията на активи на дружеството се извършва в съответствие с Правила за провеждане на инвентаризацията във „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД. За резултатите от проведената инвентаризация се изготвят необходимите документи до Управителя.

Служителите на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД са длъжни да полагат грижа на добър стопанин по отношение на предоставените им за служебно ползване активи. При погиване, кражба или загубване на зачислената им движима вещь, служителите са длъжни незабавно да уведомят в писмен вид ръководителя си и главния счетоводител. Отговорността за имуществени вреди се търси по общия ред.

Всеки служител на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД има право на достъп чрез прекия си ръководител до документи от общ характер, когато това е непосредствено свързано с изпълнението на служебните му задължения и при спазване на вътрешния ред в Дружеството и Политиката за личните данни.

Достъп до документите, регистрирани в деловодната система „Архимед“ се извършва въз основа на резолюция от Управителя.

Организацията на дейността и вътрешните правила в дружеството са разписани така, че да гарантират прозрачност на управлението, превенции и противодействие на измамите и корупцията. В Дружеството се следва политика за нулева толерантност към корупцията и измамите. Управителят и ръководителите на структурни звена следва да идентифицират процесите и дейностите, от които могат да възникнат корупционни практики и да

предприемат превантивни мерки за отстраняване на условията, които водят до възникване на измами или нередности. Чрез въведените вътрешните правила се цели ограничаване възможностите за измами и се осъществява контрол на всички дейности и процеси в Дружеството.

При поискване на информация от заинтересовани лица по въпроси, свързани с дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, същата се предоставя съобразно Политиката за оповестяване на информацията при спазване на нормативните изисквания и вътрешния ред в Дружеството.

При получаване на жалби и/или възражения, същите се разглеждат по определен ред от юрист или други, определени от Управителя лица. Управителя може да възлага извършване на одити и проверки по постъпили жалби и възражения.

## 8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ

Информацията е съвкупността от данни относно събитията, които имат значение за осъществяване на дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, гр. Разград. Информацията е необходима на всички нива на дейността.

Предоставяната информация е необходимо да бъде:

- Своевременна: да е навременна относно съответно събитие;
- Уместна: да се отнася към съответната дейност;
- Актуална: да отразява актуалното състояние на събитието;
- Точна: да съдържа ясни количествени и качествени параметри;
- Вярна: да отразяваща обективно фактите и обстоятелствата;
- Достъпна: да се предоставя на потребителите, на които е необходима.

Предоставянето/ползването на информацията, отнасяща се за дейността на служителите се извършва в съответствие с Правилника за реда и организацията на документооборота, Политиката за защита на личните данни и Политиката за оповестяване на информацията.

Комуникацията е двупосочно движение на информацията в права и обратна посока по всички информационни канали в дружеството. Осигуряването на подходяща комуникация допринася за повишаване на осведомеността и съдейства за постигане на целите на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД.

## 9. МОНИТОРИНГ

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и са ефективни и ефикасни.. Формите за осъществяване на мониторинг са: текущ мониторинг, самооценка и мониторинг за извънредни случаи.

- **Текущият мониторинг** се извършва от ръководителите на структурни звена непрекъснато и чрез него се реагира на променящите се условия. Ръководителите на структурни звена може да изготвят при поискване доклад до Управителя за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

- **Самооценката** се извършва от Управителя или други определени от него служители по ред, определен от ЗФУКПС и Наредбата на Министъра на финансите. Резултатите от самооценката се представят в доклад и въпросник, който се представя в „Български ВиК Холдинг“ ЕАД и Министерство на регионалното развитие и благоустройството в определения срок.

- **Вътрешен одитор** извършва мониторинг на дейността в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Статута на Вътрешния одитор и утвърдената от министъра на финансите методология. Вътрешният одитор подпомага Управителя чрез извършване на одитни ангажименти за увереност и консултации, като при необходимост прави препоръки за подобрене. Предоставя становище по предоставената информация в доклада по чл. 6 (1) от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС за функционирането на системите за финансово управление и контрол, тяхната адекватност и ефективност.

## V. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДЛОЖЕНИЯТА ЗА ПОГЛЪЩАНЕ

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 1 105 000 (един милион сто и пет хиляди) деноминирани лева, разпределен в 110 500 (сто и десет хиляди и петстотин) дяла с номинална стойност 10 (десет)лв. всеки.

Министърът на регионалното развитие и благоустройство, в качеството си на представител на Българската държава, като едноличен собственик на капитала на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Разград, с вписване в Търговския регистър и регистъра за юридическите лица с нестопанска цел от 19.11.2020 год., прехвърли на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД, ЕИК 206086428, всички свои дялове с номинална стойност 10 (десет)лв. Всеки от тях, представляващ 100 % от капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград, заедно с свички свързани с илри това права.

Дружеството няма съдружници със специални контролни права.

Пред вид факта, че „Български ВиК Холдинг“ ЕАД е едноличен собственик на капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград, не са налице ограничения върху правата на глас.

## VI. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Правомощията на членовете и на органите на управление и контрол са уредени в Учредителния акт на Дружеството.

Съгласно чл.9 от Учредителния акт на Дружеството, органи за управление са : Едноличният собственик на капитала и Управителят.

Правомощията на Едноличния собственик на капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград са посочени в Учредителния акт и са съобразени с Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Представител на държавата като Едноличен собственик на капитала на Дружеството с Държавно участие и Изпълнителният директор на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД.

Едноличният собственик на капитала взема решения за изменение и допълване на учредителния акт, взема решения за приемане на съдружници; преобразуване и прекратяване на Дружеството; увеличаване и намаляване на капитала; избора и одвобождаване на Управител; назначаване и освобождаване на регистрираните одитори на

Дружеството; одобряване и приемане на годишния финансов отчет след заверка от назначените регистрирани одитори и др.

Едноличният собственик на капитала може да избере контролор, който да следи за спазването на учредителния акт, за опазване на имуществото на Дружеството и да дава отчет на едноличния собственик на капитала.

Управителят е длъжен да изпълнява задълженията си в рамките на предоставените му правомощия чрез проявяване в дължима степен на грижата на добър стопанин при изпълнение на възложените му функции, при спазване на честно и лоялно отношение към общите интереси на дружеството, както и да пази тайните на дружеството и след като престане на бъде управител.

## 10. НАЗНАЧАВАНЕ И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА УПРАВИТЕЛЯ

Управлението на Дружеството се възлага с договор за управление сключен между Управителя и Едноличния собственик на капитала след проведена конкурсна процедура.

Процедурите по определяне на критерии за подбор, номиниране, оценяване, възлагане на управлението и контрола, както и определяне на възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролните органи на публичните предприятия се извършва по реда на Глава пета „Изисквания към органите за управление и контрол на публичните предприятия и номиниране на кандидати“ от ППЗПП.

Част от правомощията на Управителя на Дружеството са:

- Организира и ръководи дейността на Дружеството съгласно законодателството, Учредителния акт и решенията на Едноличния собственик на капитала;
- Организира дейността на Дружеството, осъществява постоянното му оперативно ръководство и осигурява стопанисването и опазването на имуществото му;
- Сключва трудови договори с работещите в Дружеството, в съответствие с Кодекса на труда. При необходимост възлага извършването на работа с договор с юридически лица и физически лица, които не са в трудово правоотношение с дружеството;
- Разпорежда се с имуществото на Дружеството в границите, разрешени му от закона;
- Подготвя годишния финансов отчет и доклад за дейността и ги внася за одобрение на Общото събрание;
- Осигурява воденето на счетоводната отчетност в Дружеството в съответствие със закона за счетоводството, приложимите стандарти и дружествените книги;
- Сключва колективен трудов договор (КТД) с работниците и служителите в дружеството и др.

Управителят на „Водоснабдяване – дунав“ ЕООД, гр. Разград отговаря на законовите изисквания за заемане на длъжността.

## 11. ОТГОВОРНОСТ

Управителят задължително дава гаранция за своето управление в размер, определен от Едноличния собственик на капитала, но не по-малко от 3-месечното му брутно възнаграждение.

## 12. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ

Размера и структурата на възнаграждението на Управителя се определя от Едноличния собственик на капитала по реда на ППЗПП.

### 13. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

Управителят избягва и не допуска реален или потенциален конфликт на интереси. Процедурите за избягване и разкриване на конфликт на интереси са регламентирани в Етичния кодекс.

### 14. КОМИТЕТИ

В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Управителят предлага на Едноличния собственик на капитала избора на одитен комитет и състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството.

Одитният комитет се създава въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане описани в Статута на одитния комитет, приет от Общото събрание на съдружниците/Едноличния собственик на капитала.

С Протокол №14/30.12.2020 год. на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД с две годишен мандат за членове на одитния комитет на Дружеството са избрани:

1. Наско Станев – независим член;
2. Мария Нунева – независим член;
3. Марин Маринов – независим член.

## VII. ПРАВОМОЩИЯ НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

Освен по въпросите, представени от търтовския закон (ТЗ), Едноличният собственик на капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград взема решения за:

- Одобряване на бизнес програма;
- Придобиване или разпореждане с дялове и акции- собственост на Дружеството в други дружества;
- Дава разрешение за разпоредителни сделки с дълготрайни активи, за наем на недвижими имоти с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година, за придобиване или разпореждане с дялове или акции – собственост на дружеството в други държави, за сключване на договори за кредит, за съвместна дейност, за поемане на менителнични задължения, за обезпечаване на вземания – учредяване на ипотека или залог на дълготрайни активи на дружеството, за даване на обезпечения в полза на трети лица, за сключване на съдебна или извънсъдебна спогодба, с която се признават задължения или се опрощава дълг;
- Одобрява избора на застраховател преди сключване на договорите за задължително застраховане;
- Взема решение за разпределяне на печалбата и нейното изплащане и за изплащане на тантиеми и техния размер;
- Други въпроси, предоставени в неговата компетентност от законодателството и от Учредителния акт на Дружеството.

## VIII. ПОЛИТИКИ ПО ОТНОШЕНИЕ НА АСПЕКТИ КАТО ВЪЗРАСТ, ПОЛ, ОБРАЗОВАНИЕ И ПРОФЕСИОНАЛЕН ОПИТ

„Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград прилага политика на равнопоставеност на работниците и служителите във връзка с аспекти за възраст, пол, образование и професионален опит. Изборът на работници и служители се извършва въз основа на техните лични и професионални качества, без да бъде упражнявана дискриминация, която е несъвместима с традициите на Дружеството за осигуряване на почтено и достойно работно място. Служителите в Дружеството са с различна религиозна принадлежност и това по никакъв начин не се отразява на съвместната и екипна работа.

Основните цели при прилагането на политиките за многообразие са:

- привличане на работа на хора с разнообразни способности и широк спектър от професионални умения. Важно е ръководителите и служителите да притежават креативност и иновативност, което би довело до вземане на новаторски и творчески решения. Във връзка с това, че Дружеството предоставя обществена услуга то новаторството би било предпоставка за увеличаване на ефективността от дейността,
- подобряване на репутацията и цялостното представяне на Дружеството пред заинтересованите лица и обществото;
- насърчаване на приемствеността на етнокултурното многообразие и различията между хората;
- решаване на проблема с привличане на висококвалифицирани кадри.

Спазен е принципа на равнопоставеност на половете, доказателство, за което са и броя жени заемачи висши ръководни постове в Дружеството.

Политиката на многообразие по отношение на ръководството, работниците и служителите не допуска ограничение на възрастовия състав.

Политиката на многообразие по отношение на персонала (ръководители на отдели, експлоатационни райони и звена, работници и служители) не допуска ограничение на възрастовия състав. Риск за Дружеството е средната възраст на персонала, която за 2022 година без работещите пенсионери е 52 години и четири месец. Стремехът на Дружеството е да се привличат младите хора завъшващи определена степен на образование с цел понижаване на средната възраст и ограничаване на текучеството. Съотношението мъже-жени в Дружеството е в полза на мъжете и се налага от характера на производствения процес.

В дружеството няма случаи на дискриминация по каквито и да е признаци. В Правилника за вътрешния трудов ред на „Водоснабдяване - Дунав“ ЕООД и Етичния кодекс са регламентирани правата и защитата на служителите от дискриминационни действия.

**инж. Стоян Иванов**

***Управител на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД***

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА  
"ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ" ЕООД

### ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

#### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ" ЕООД („Дружеството“), съдържащ Счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. и Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършила на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършила на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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.

## 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 разгледани 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. Описанието на начина, по който е адресиран ключовият одиторски въпрос, е направено в този контекст.

### Признаване и оценка на задължението по инвестиционната програма по Договор с Асоциация по ВиК

Дружеството отчита задължение за инвестиции с балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 2,924 хил. лв. (Приложение 2.2 от финансовия отчет). В замяна на полученото право за достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи по Договор № АВиК-Д-002 от 18.03.2016 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и последващо допълнително споразумение № 1 от 14.11.2018 г. към Договора, Дружеството е поело ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. Отчетените през 2022 г. текущи разходи за реконструкция и модернизация на активите са в размер на 757 хил. лв., с които е погасена част от задължението за инвестициите.

При изчисляване на настоящата стойност на задължението ръководството, с помощта на сертифициран актюер, прави различни преценки и предположения, свързани с разпределянето на инвестициите по години, дисконтовия фактор и други, които оказват съществено влияние върху размера на задължението и финансовия резултат. Задълженията за инвестиции са приблизително 52% от размера на задълженията на Дружеството. Балансовата стойност на правото на Дружеството за достъп и експлоатация на публични активи, в размер на 3,368 хил. лв. към 31 декември 2022 г., съставлява 32% от активите на Дружеството.

Поради съществеността на задължението за инвестиции за финансовия отчет на Дружеството и свързаните с определяне на настоящата му стойност преценки, които съдържат определена степен на несигурност и субективност, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит:*

Нашите одиторски процедури в тази област, наред с други такива, включиха:

- Оценка на адекватността и последователното прилагане на политиката за отчитане на изпълнението на инвестициите, включително одиторски процедури за проверка на адекватността на прилаганата счетоводна политика за признаване на задължението за инвестиции и свързания с него нематериален актив за правото за достъп и експлоатация на публични активи, съобразно приложимите стандарти.
- Преглед, съпоставка и повторно изчисление на себестойността на извършените инвестиции

до ниво първични документи за извършените разходи във връзка с изпълнението на инвестиционната програма, включително приемо-предавателните протоколи и отчетите за изпълнението на програмата.

- Преглед, съпоставка и повторно изчисление на съответстващите приходи от услуги и намаление на задължението.
- Преглед и оценка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството по отношение на признаването и оценката на задължението във връзка с правото на достъп и експлоатация до публични активи, признато като нематериален актив.

---

### 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, нефинансова декларация и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, Закона за публичните предприятия и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, 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, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, 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 Националните счетоводни стандарти 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 длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие, оповестявайки, когато е приложимо, свързаните с действащо предприятие въпроси и използвайки предположението за действащо

предприятие като счетоводна база, 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 на финансовото 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 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 от 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 дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи 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 съществените 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 последствия 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 и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

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, нефинансовата декларация и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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 касаят 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, Закона за публичните предприятия и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие със Закона за публичните предприятия и Глава седма от Закона за счетоводството.
- В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

## Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от декларацията за корпоративно управление и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

## 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.

- **ЕКЗИСТРА ООД** е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2022 г. на „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД („Дружеството“) с Решение на едноличния собственик на капитала от 6 октомври 2022 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е приет с Писмо за ангажимент – Договор от 20 октомври 2022 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява първи 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, които не са посочени във финансовия отчет или доклада за дейността.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

---

## Други въпроси

### *Докладване във връзка с изискванията за сравнителна информация*

Финансовият отчет на Дружеството за 2021 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 29 март 2022 г.

София, 29 март 2023 г.

От името на одиторско дружество „Екзистра“ ООД, вписано под номер 143 в публичния регистър, с адрес в гр. София, ул. „Солун“ № 51, ателие 2:

За „ЕКЗИСТРА“ ООД:

Регистриран одитор, отговорен за одита:

---

Милена Рангелова, управител

---

Силвия Костова