

Годишен доклад за дейността  
Доклад на независимия одитор  
Финансов отчет

„Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД

31 декември 2024 г.



**"Водоснабдяване и канализация Добрич" АД**

гр.Добрич, бул. „3-ти март“ 59; тел.:070014006; факс:058 630 003  
[www.vikdobrich.bg](http://www.vikdobrich.bg); e-mail:info@vikdobrich.bg

# Съдържание

## Страница

|                                                            |        |
|------------------------------------------------------------|--------|
| Годишен доклад за дейността                                | 1 - 83 |
| Декларация за корпоративно управление                      | 1 - 12 |
| Доклад на независимия одитор                               | -      |
| Отчет за финансовото състояние                             | 1      |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 3      |
| Отчет за промените в собствения капитал                    | 4      |
| Отчет за паричните потоци                                  | 6      |
| Пояснения към финансовия отчет                             | 7      |

## Пояснения към финансовия отчет

### 1. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва: поддържане и експлоатация на външни водоснабдителни и канализационни мрежи и системи, пречиствателни станции и съоръжения на територията на общините, реконструкция и модернизация на стопанисваните основни фондове, провеждане на химико-бактериологичен контрол на качествата на питейната и отпадъчната вода, съгласно БДС, инженерингова дейност, проучване, проектиране, изследване, инвестиране и строителство на В и К обекти, автоматизирани системи за управление на В и К мрежи и съоръжения в страната и в чужбина и съвместни дейности с наши и чуждестранни фирми, производство, ремонт и възстановяване на ВиК апаратури, фасонни части, сервизна дейност, проверка, поддържане и ремонт на измервателни уреди за питейна вода, извършване на пуско-накладъчна дейност на ел. съоръжения, ВиК и транспортни услуги на населението и на фирми с основна сфера на дейност, покупка на стоки или вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелерски, туристически, рекламни, информационни, програмни или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба специализирани услуги с наличната техника и апаратура, отдаване под наем на недвижимо имущество и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

"Водоснабдяване и канализация Добрич" АД с ЕИК 204219357 е вписано в регистъра на 24.08.2016 г. и е правоприменник на „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Добрич, а то от своя страна е правоприменник на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Добрич учредено през 1989 година от Добрички окръжен съд по фирмено дело № 520/17.11.1989 година.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

гр. Добрич 9300, област Добрич, община град Добрич,  
бул. "Трети март" № 59.

Адрес за кореспонденция на дружеството:

гр. Добрич  
бул. "Трети март" № 59.

Телефон за контакти: 058/655 888;

факс: 058/630 003,

Email: [info@vikdobrich.bg](mailto:info@vikdobrich.bg)

Към 31.12.2024 г. основният капитал на "Водоснабдяване и канализация Добрич" АД е 2 445 646 лева разпределени на 2 445 646 броя поименни безналични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 1 лев разпределени както следва:

- „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас – 65 543 акции по 1 лев всяка, или общо 65 543 лв., представляващи 2.68% от капитала на дружеството;
- „Български ВиК холдинг“ ЕАД - 2 380 103 акции, или общо 2 380 103 лв., представляващи 97.32% от капитала на дружеството.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителния директор. След проведено заседание на Общо събрание на акционерите на „В и К Добрич“ АД, гр. Добрич, на 29.04.2024 г. е взето решение на основание чл. 221, т.4 от Търговския закон и чл. 18, ал.1, т.4 от Устава за промяна в състава на Съвета на директорите до провеждане на конкурс. Общото събрание на акционерите възлага организирането и провеждането на конкурса за избор на членове на Съвета

на директорите на „В и К Добрич“ АД на мажоритарния акционер „Български ВиК холдинг“ ЕАД. Избраните членове за новия Съвет на директорите са както следва:

- Михаил Митков Теодосиев
- Николай Димитров Дърлянов
- Николай Динев Николов

След проведено първо заседание на новия Съвет на директорите на 29.04.2024 г. и в изпълнение на чл. 244, ал. 2 и ал. 4 от Търговския закон, както и чл. 23, т.5 от Устава на дружеството същите избраха:

- Михаил Митков Теодосиев да бъде Председател на СД
- Николай Димитров Дърлянов - Зам. – председател на СД
- Николай Динев Николов – Изпълнителен директор и член на СД

На 13.05.2024г са сключени индивидуални Договори за възлагане и управление на новоизбраните членове на „ВиК Добрич „ АД от „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

**Лица, натоварени с общото управление, когато са различни от Ръководството:**

**Одитен комитет:**

Валентин Димитров Великов  
Таня Христова Здравкова  
Йордан Неделчев Иванов

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2024 г. е 341. Списъчният състав на персонала към 31.12.2024 г. е 367 бр.

## **2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие**

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС)). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 869 хил. лв. и натрупана загуба от минали години в размер на 2 547 хил. лв. Собственият капитал на Дружеството е по-малък от регистрирания капитал с 3 189 хил. лв. Чистата стойност на имуществото на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД по смисъла на чл.247а, ал.2 от Търговския закон (ТЗ), е по-ниска от размера на вписания капитал и във връзка с чл.252 от ТЗ, в срок от една година, акционерите на капитала следва да вземат решение относно съществуващия проблем, свързан с принципа – предположение за действащо предприятие.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Дружеството е сключило договори за целеви заеми с „Български ВиК Холдинг“ ЕАД, което значително ще подобри финансовото състояние на Дружеството от гледна точка на съотношението между текущите активи и пасиви.
- Дружеството провежда политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е значително намаляване на складовите наличности, което ще подобри ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.
- С Решение № БП-Ц-3 от 30.05.2023 год. на КЕВР е одобрен Бизнес плана за развитие на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД като ВиК оператор за регулаторния период 2022-2026 г.
- С Решение № Ц-30 от 19.12.2024 год. на КЕВР са одобрени нови цени без ДДС за ВиК услуги. Считано от 01.01.2025 г. те са следните:
  - Доставка на вода на потребителите – 2,494 лв.
  - Отвеждане на отпадъчни води – 0,165 лв.
  - Пречистване на отпадъчни води -битови и приравнени към тях потребители- 0,460 лв.
  - Пречистване на отпадъчни води на промишлени и други стопански потребители:
    - степен на замърсяване 1 – 0,533 лв.
    - степен на замърсяване 2 – 0,783 лв.
    - степен на замърсяване 3 – 1,064 лв.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

### **3. Промени в счетоводната политика**

#### **3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2024 г.**

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Споразумения за финансиране на доставчици – Изменения на МСС 7 и МСФО 7 – дата на влизане в сила: 1 януари 2024 г.
- Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг – изменения на МСФО 16, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.
- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – Изменения на МСС 1- Нетекущи пасиви с условия (ковенанти) – Изменения на МСС 1, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

#### **3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Международният съвет за стандарти за устойчивост (ISSB) издаде изменения на счетоводните стандарти за устойчивост на Съвета за счетоводни стандарти за устойчивост (SASB), за да подобри тяхната международна приложимост на 19 декември 2023 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2025 г.
- Липса на заменяемост (Изменения на МСС 21) на 15 август 2023 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2025 г.
- МСФО 18 Представяне и оповестявания във финансовите отчети е издаден от СМСС на 9 април 2024 г. и е в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.
- МСФО 19, „Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестяване“ и е в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.
- Промени в класификацията и оценката на финансови инструменти – Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 – дата на влизане в сила: 1 януари 2026 г.

#### 4. Счетоводна политика

##### 4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания. По-подробно съществените преценки и свързаните с тях несигурности са представени в пояснения 4.18 и 4.19.

##### 4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

#### Прекласификация и корекция на грешки на позиции в сравнителните данни

| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 2023     | Прекласификация | Грешки   | 2023                            |
|------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------|---------------------------------|
|                                                            | ‘000 лв. | ‘000 лв.        | ‘000 лв. | ‘000 лв.<br><i>Преизчислена</i> |
| Приходи от продажби                                        | 20 056   | (763)           | -        | 19 293                          |
| Други приходи                                              | 3 001    | 1 362           | -        | 4 363                           |
| Приходи от предадени изградени публични активи             | -        | 763             | -        | 763                             |
|                                                            |          |                 |          | -                               |
| Разходи за външни услуги                                   | (2 528)  |                 | (22)     | (2 550)                         |
| Себестойност преданите публични активи                     | -        | (763)           | -        | (763)                           |

**Отчет за печалбата или загубата и  
 другия всеобхватен доход**

|                                                                            | 2023<br>‘000 лв. | Прекласифи-<br>кация<br>‘000 лв. | Грешки<br>‘000 лв. | 2023<br>‘000 лв.<br><i>Преизчислена</i> |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| Други разходи                                                              | (1 518)          | 464                              | (14)               | (1 068)                                 |
| <b>Печалба от оперативна дейност</b>                                       | <b>190</b>       | <b>1 063</b>                     | <b>(36)</b>        | <b>1 217</b>                            |
| Финансови разходи                                                          | (730)            | 299                              | -                  | (431)                                   |
| Финансови приходи                                                          | 1 362            | (1 362)                          | -                  | -                                       |
| <b>Печалба преди данъци</b>                                                | <b>822</b>       | <b>-</b>                         | <b>(36)</b>        | <b>786</b>                              |
| Разходи за данъци върху дохода                                             | (107)            |                                  |                    | (107)                                   |
| <b>Печалба за годината</b>                                                 | <b>715</b>       | <b>-</b>                         | <b>(36)</b>        | <b>679</b>                              |
| <b>Друг всеобхватен доход</b>                                              |                  |                                  |                    |                                         |
| Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи                    | (55)             |                                  |                    | (55)                                    |
| Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход | -                |                                  | 6                  | 6                                       |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                 | <b>(55)</b>      | <b>-</b>                         | <b>6</b>           | <b>(49)</b>                             |
|                                                                            |                  |                                  |                    | -                                       |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b>                                  | <b>660</b>       | <b>-</b>                         | <b>(30)</b>        | <b>630</b>                              |

| <b>Активи</b>            | 2 022<br>‘000 лв. | Прекласифи-<br>кация<br>‘000 лв. | Грешки<br>‘000 лв. | 2 022<br>‘000 лв.<br><i>Преизчислена</i> |
|--------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------------------|
| <b>Нетекущи активи</b>   |                   |                                  |                    |                                          |
| Отсрочени данъчни активи | 1 277             | -                                | (32)               | 1 245                                    |
| <b>Нетекущи активи</b>   | <b>5 797</b>      | <b>-</b>                         | <b>(32)</b>        | <b>5 765</b>                             |
| <b>Общо активи</b>       | <b>21 041</b>     | <b>-</b>                         | <b>(32)</b>        | <b>21 009</b>                            |

**Собствен капитал и пасиви**

|                                            | 2 022<br>‘000 лв. | Прекласифи-<br>кация<br>‘000 лв. | Грешки<br>‘000 лв. | 2 022<br>‘000 лв.<br><i>Преизчислена</i> |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                    |                   |                                  |                    |                                          |
| Други резерви                              | 413               | -                                | 20                 | 312                                      |
| Натрупана загуба                           | (3 280)           | 121                              | (67)               | (3 226)                                  |
| <b>Общо собствен капитал</b>               | <b>(422)</b>      | <b>-</b>                         | <b>(47)</b>        | <b>(469)</b>                             |
| <b>Пасиви</b>                              |                   |                                  |                    |                                          |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |                   |                                  |                    |                                          |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 431               | (112)                            | -                  | 319                                      |
| Дългосрочни търговски и други задължения   | 12 127            | (12 127)                         | -                  | -                                        |
| Дългосрочни задължения към свързани лица   | -                 | 11 939                           | -                  | 11 939                                   |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     | <b>12 558</b>     | <b>(300)</b>                     | <b>-</b>           | <b>12 258</b>                            |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |                   |                                  |                    |                                          |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 995               | 112                              | -                  | 1 107                                    |
| Краткосрочни търговски и други задължения  | 6 969             | 938                              | 15                 | 7 922                                    |
| Краткосрочни задължения към свързани лица  | -                 | 188                              | -                  | 188                                      |

|                                       |               |            |             |               |
|---------------------------------------|---------------|------------|-------------|---------------|
| Задължения за данъци върху дохода     | 941           | (938)      | -           | 3             |
| <b>Текущи пасиви</b>                  | <b>8 905</b>  | <b>300</b> | <b>15</b>   | <b>9 220</b>  |
| <b>Общо пасиви</b>                    | <b>21 463</b> | <b>-</b>   | <b>15</b>   | <b>21 478</b> |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b> | <b>21 041</b> | <b>-</b>   | <b>(32)</b> | <b>21 009</b> |

| Активи                   | 2023<br>‘000 лв. | Прекласифи-<br>кация<br>‘000 лв. | Грешки<br>‘000 лв. | 2023<br>‘000 лв.<br><i>Г.Презчислена</i> |
|--------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------------------|
| <b>Нетекущи активи</b>   |                  |                                  |                    |                                          |
| Отсрочени данъчни активи | 1 302            | -                                | (27)               | 1 275                                    |
| <b>Нетекущи активи</b>   | <b>5 819</b>     | <b>-</b>                         | <b>(27)</b>        | <b>5 792</b>                             |
| <b>Общо активи</b>       | <b>20 334</b>    | <b>-</b>                         | <b>(27)</b>        | <b>20 307</b>                            |

| Собствен капитал и пасиви                   | 2 023<br>‘000 лв. | Прекласифи-<br>кация<br>‘000 лв. | Грешки<br>‘000 лв. | 2 023<br>‘000 лв.<br><i>Г.Презчислена</i> |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                     |                   |                                  |                    |                                           |
| Други резерви                               | 358               | (121)                            | 25                 | 262                                       |
| Неразпределена печалба / (Натрупана загуба) | (2 565)           | 121                              | (103)              | (2 547)                                   |
| <b>Общо собствен капитал</b>                | <b>238</b>        | <b>-</b>                         | <b>(77)</b>        | <b>160</b>                                |

|                                            |               |              |          |               |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| <b>Пасиви</b>                              |               |              |          |               |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |               |              |          |               |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 498           | (173)        | -        | 325           |
| Дългосрочни търговски и други задължения   | 13 672        | (13 672)     | -        | -             |
| Дългосрочни задължения към свързани лица   | -             | 13 632       | -        | 13 632        |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     | <b>14 170</b> | <b>(213)</b> | <b>-</b> | <b>13 957</b> |

|                                            |              |            |           |              |
|--------------------------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| <b>Текущи пасиви</b>                       |              |            |           |              |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 1 201        | 173        | -         | 1 374        |
| Краткосрочни търговски и други задължения  | 3 771        | (1 975)    | 50        | 1 847        |
| Краткосрочни задължения към свързани лица  | -            | 2 833      | -         | 2 833        |
| Задължения за данъци върху дохода          | 954          | (818)      | -         | 136          |
| <b>Текущи пасиви</b>                       | <b>5 926</b> | <b>213</b> | <b>50</b> | <b>6 190</b> |

|                                       |               |          |             |               |
|---------------------------------------|---------------|----------|-------------|---------------|
| <b>Общо пасиви</b>                    | <b>20 096</b> | <b>-</b> | <b>50</b>   | <b>20 147</b> |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b> | <b>20 334</b> | <b>-</b> | <b>(27)</b> | <b>20 07</b>  |

### 4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение  $1 \text{ EUR} = 1.95583 \text{ лв.}$

### 4.4. Приходи

#### 4.4.1. Приходи по договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти включват приходи от предоставяне на регулирани услуги, свързани с доставяне, отвеждане и пречистване на вода. Несъществена част от приходите от основна дейност са нерегулирани и свързани със свързани по същество услуги предоставяни от ВиК оператора. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 14.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с доставка на ВиК услуги, които се признават с течение на времето; други услуги, свързани с предоставянето на ВиК услуги, признавани към определен момент и приходи от реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК, които се признават при прехвърляне на правото върху активите към членовете на Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от Дружеството.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите от предоставяне на ВиК услуги (доставяне, отвеждане и пречистване) се признават на база отчетените количества вода, измерени чрез показания на водомери при предложени от Дружеството и утвърдени от КЕВР цени, съгласно Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги (ЗРВКУ).

Фактурите се издават ежедневно и са обикновено със срок на плащане 30 календарни дни от датата на издаване на фактурата.

Дружеството признава приходите с течение на времето, чрез измерване на напредъка, постигнат към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Дружеството прилага единен метод за измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, като прилага този метод последователно за сходни задължения за изпълнение и при сходни обстоятелства. В края на всеки отчетен период Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. През текущия и предходния период метода на оценка на напредъка е към метод на вложените ресурси.

Приходите от други услуги, се признават към определен момент, са както следва:

- Откриване, закриване и промяна на партии;
- Съгласуване на скици и проекти;
- Ремонт на водомери във водомерна работилница;

- Узаконяване на водомер при разкриване на партида и след ремонт, включително и пломбиране;
- Откриване на скрити аварии;
- Услуги, извършвани със специализирани канал почистващи машини.

#### **4.4.2. Приходи отчитани съгласно договор с АВиК, във връзка с изпълнение на инвестиционна програма, и други инвестиционни ангажменти**

Приходите от реконструкция, модернизация и подмяна на ВиК мрежата, съгласно договор с АВиК се отчитат в края на отчетния период при завършване на строителни работи и прехвърляне на публичните активи към съответните общини или органи на държавна власт. Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

#### **4.4.3. Приходи от продажба на стоки и материали**

Продажбата на стоки включва продажба на водомери и други ВиК материали. Приходите от продажба на стоки се признават към определен момент и когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

#### **4.4.4. Приходи от финансиране**

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране). Приходите от финансиране се признават когато има значителна сигурност, че Дружеството е изпълнило условията, при които то е отпуснато.

Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсират Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Получени финансиранятия по Европейски програми за изграждане на конкретни инвестиционни проекти и програми за изграждане на ВиК инфраструктура и други публични активи се признават при изпълнение на договорните задължения по проекта и прехвърляне на съответно изградените обекти към членовете на АВиК.

#### **4.4.5. Приходи от лихви**

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

#### **4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти**

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловнo право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловнo, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да

получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството оценява актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

#### **4.6. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

#### **4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми**

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

#### **4.8. Нематериални активи**

Нематериалните активи включват Програмни продукти. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 5 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

#### 4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на сградите, машините, съоръженията, транспортните средства, стопански инвентар и компютърната техника се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- сгради 33 години
- машини 10 години
- съоръжения 25 и 50 години
- транспортни средства 10 и 12.5 години
- стопански инвентар 2, 5 и 10 години
- компютри 5 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

#### 4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща

парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

#### **4.11. Финансови инструменти съгласно МСФО 9**

##### **4.11.1. Признаване и отписване**

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

##### **4.11.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи**

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### **4.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи**

Освен посочените оповестявания, Дружеството следва да оповести задължително и използваната информация за моделиране ориентиран към бъдещето модел за признаване на очакваните загуби по отделни категории финансови активи. Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 36 месеца преди текущия отчетен период, както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроекономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията. Дружеството е определило равнището на инфлацията в страната, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

#### **Дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и други вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

#### **4.11.4. Обезценка на финансовите активи**

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия,

разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дискотирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

#### **Търговски и други вземания и активи по договор**

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Търговските вземания, които са в давностен срок и за които не са предприети действие за събиране по съдебен ред се разпределят в следните времеви интервали спрямо датата на падежа на вземането:

- Непаджирани;
- Паджирани със забава до 30дни;
- Паджирани със забава от 31 до 60дни;
- Паджирани със забава от 61 до 90дни;
- Паджирани със забава от 91 до 180дни;
- Паджирани със забава над 180дни.

Изчислява се обезценка на търговските вземания за салдото на всеки времеви интервал по следната формула:

$ECL = \text{сума на вземанията в интервала} * D\% * KK$

- ECL (ОКЗ) - представлява сумата на очакваните кредитни загуби за всяка група вземания, класифицирани в съответния времеви интервал забава (дни просрочие) и стандартния цикъл на плащане от страна на контрагента;
- D% – очакван процент на неизпълнение, определен на база на анализ на историческа информация за събираемостта/;
- KK – корекционен коефициент за коригиране на определените исторически проценти на неизпълнение на база очаквания за поведението на контрагентите на база на промените в макроикономическата обстановка.

Среден брой дни забава по групи се определя на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Предвид спецификата на дейността на

Дружеството и тригодишния давностен период на търговски вземания, свързани, за които не са предприети действия за събиране по съдебен ред се извършва анализ на събираемостта на вземанията, възникнали предходните три години преди текущата.

За целта на анализа на събираемостта вземанията, свързани с предоставените ВиК услуги следва да са разделени на две основни групи –вземания от битови клиенти и вземания от небитови клиенти и на база детайлна информация за възникване и погасяване на съответните вземания е извършено групиране в рамките на всяка група в отделни категории според периода им на погасяване. Определените, в резултат на извършените анализи, проценти на исторически загуби калкулирани като отношение между непогасената част от всички анализирани вземания към определен момент към вземанията, попадащи в съответната категория на погасяване следва да се представят в матрица както следва:

- Матрица на вземанията от битови абонати към 31.12.2024 г.;
- Матрица на вземанията от небитови абонати към 31.12.2024 г.;

За целите на калкулиране на обезценките на търговските вземания към 31.12.2024 г. общият размер на вземанията, свързани с предоставените ВиК услуги, се разпределят в съответните интервали според просрочията спрямо датата, на която са станали изискуеми. Към размера на вземанията във всеки от интервалите се прилага определеният на база на историческия анализ процент неизпълнение и е определен размерът на очаквани кредитни загуби за вземанията в съответния интервал.

#### **Обезценка на съдебни и присъдени вземания**

В рамките на контрагентските взаимоотношения възникват спорни въпроси. В случаите в които Дружеството е предприело съдебни действия за удовлетворяване на своите вземания, то същите се класифицират като Съдебни вземания.

Този тип вземания се характеризират с пълно неизпълнение – т.е. нежелание или невъзможност на клиента да уреди своето задължение. Поради тази причина, независимо от наличието на решения на съдебните органи и стартираните изпълнителни процедури, събираемостта на тези вземания и респ. очакваните бъдещи входящи парични потоци са ниски, а вероятността от неизпълнение вече е настъпила спрямо първоначалния актив, т.е. е равна на 100%.

Формула за определяне на очакваните кредитни загуби на съдебни и присъдени вземания

$$ECL = EAD * LGD * PD$$

EAD – брутна стойност на вземането

LGD –  $LGL = 1 - KC$  в % (Коефициент на събираемост на съдебните вземания за период от 3 до 5 години спрямо салдо от предходна година)

PD – 100%

LGL е загубата, която Дружеството очаква да реализира в резултат от вече настъпилото неизпълнение и нае база историята на събиране на посочените вземания.

ECL (OK3) представлява сумата на очакваните кредитни загуби за всяко съдебно и присъдено вземане, основана на историческата събираемост на този клас активи.

Коефициент на събираемост на съдебни и присъдени вземания

$$KC = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{\text{Парични постъпления}_{t+1}}{\text{Салдо съдебни вземания}_t}}{n}$$

n – брой периоди

t – номер на периода

#### **4.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

#### **Търговски и други задължения**

Тези суми представляват задължения за стоки и услуги, предоставени на Дружеството преди края на финансовата година, които не са платени. Търговските и други задължения се представят като текущи пасиви освен ако плащането не е дължимо в рамките на 12 месеца след отчетния период. Те се признават първоначално по тяхната справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

#### **Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от направените транзакционни разходи. Заемите впоследствие се оценяват по амортизирана стойност. Всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и сумата за обратно изкупуване се признава в печалбата или загубата за периода на заема като се използва методът на ефективната лихва. Таксите, платени при откриване на кредит, се признават като транзакционни разходи по заема до степента, до която е вероятно част или целият кредитен лимит да бъде усвоен. В този случай таксата се отлага, докато настъпи усвояването. До степента, в която няма доказателства, че е вероятно част или целият инструмент да бъде усвоен, таксата се капитализира като предплащане за ликвидни услуги и се амортизира за периода на инструмента, за който се отнася.

#### **4.12. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по пониската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.13. Данъци върху дохода**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.14. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца. . В отчета за паричните потоци Дружеството е избрало да представя цялата балансова стойност на паричните средства.

#### **4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди**

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват:

- законови резерви, общи резерви;
- резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – включва актоерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и възвръщаемостта на активите по плана;

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

#### 4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Съгласно изискването на чл.222 ал.3 от Кодекса на труда работодателя е длъжен да изплати еднократно възнаграждение при прекратяване на трудово правоотношение със служител или работник, след като той е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването му. Това обезщетение се изплаща еднократно изцяло от последния работодател, при който лицето се пенсионира и е в законоустановен размер. Размерът на това обезщетение е в зависимост от отработения трудов стаж на служителя или работника при последния работодател. Обезщетението е в размер на брутното трудово възнаграждение на лицето за срок от два месеца, независимо от трудовия си стаж и в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от шест месеца при условие, че е лицето е работило при същия работодател през последните десет и повече години от трудовия си стаж.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане. Това налага прилагането на актюерски методи за изчисляване на настоящата стойност на това задължение на работодателя за нуждите на счетоводното му отчитане. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на Кредитния метод на прогнозираните единици.

Събитието, което поражда задължението на работодателя е напускането на лицето, когато то е придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Това налага точно предвиждане на момента на напускане на наетите лица, според момента на възникване на това право за нуждите на изчисленията. За да се определи настоящата стойност на задължението е необходимо да се прогнозира размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице, след което това обезщетение трябва да се дисконтира към момента на извършване на оценката.

Моментът на започване на изчисляване на увеличеният размер на обезщетението при пенсиониране за 6 брутни работни заплати е от момента в който лицата придобиват права за тези обезщетения, а съгласно чл.222 от КТ това е 20 г. преди лицето да придобие право на пенсия.

Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения (минал) трудов стаж към момента на извършване на оценката. Всяка единица – година отработен трудов стаж се измерва отделно за да се определи окончателния размер на задължението. На базата на структурата на служителите по пол и възраст са приложени статистически допускания лицата да не доживеят до възрастта, необходима за придобиване на право на пенсия или да напуснат работодателя по други причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Съгласно чл.44 от условията на Колективен трудов договор, в предприятието е в сила условие за получаване на допълнителни суми при пенсиониране по-високи от предвидените в чл.222 ал.3 от Кодекса на труда. При прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, по съответната категория труд, независимо от основанието за прекратяването му той има право на обезщетение от

работодателя в размер на БТВ за срок от 3 месеца, а ако е работил в Дружеството през последните 10 години от трудовия си стаж – на обезщетение в размер на БТВ за срок от 7 месеца.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми и пенсионни осигуровки за няколко служителя във връзка с плановите с дефинирани вноски. Вноските по плановите се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на демография, оттегляне, инфлацията, очакван ръст на заплатите и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

При изчисляването на задължението на работодателя към наетите лица е използван Кредитния метод на прогнозираните единици (Credit Unit Method). Размерът на задължението се разпределя през срока на трудовия стаж на служителя при работодателя, като всяка година трудов стаж представлява допълнителна единица задължение. Метода изисква да се определят два основни показателя, които отразяват характера на задължението на работодателя:

- стандартно ниво на вноската (SCR – standard contribution rate), това представлява “идеалният” размер на вноските за период от една година, необходими да покрият правата, които ще се придобият в бъдеще;
- актюерско задължение (AL – actuarial liability) – това е “идеалният” размер на фонда, необходим да покрие придобитата част от задължението.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход и не се рекласифицират последващо в печалбата или загубата.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

#### **4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е сročността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните

моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете Дружеството на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 27.

#### **4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

##### **4.18.1. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случай, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

#### **4.19.1. Обезценка на нефинансови активи**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

#### **4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2024 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване или промяна на договорни условия.

#### **4.19.3. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Предвид дейността на дружеството, свързана с експлоатация и поддръжка и невъзможността за точно планиране е вероятно част от материалите трудно да могат да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 1 284 хил. лв. (2023 г.: 1 246 хил. лв.)

#### **4.19.4. Измерване на очакваните кредитни загуби**

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Ръководството е определило да прилага матричен подход за определяне на обезценката за търговските си вземания от физически и юридически лица.

#### **4.19.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи**

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 549 хил. лв. (2023 г.: 498 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, демография, оттегляне и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

#### 4.19.6. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

#### 5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                                       | Програмни продукти<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                                |                  |
| Салдо към 1 януари 2024 г.                            | 373                            | 373              |
| Салдо към 31 декември 2024 г.                         | 373                            | 373              |
| <b>Амортизация</b>                                    |                                |                  |
| Салдо към 1 януари 2024 г.                            | (352)                          | (352)            |
| Амортизация                                           | (21)                           | (21)             |
| Салдо към 31 декември 2024 г.                         | (373)                          | (373)            |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2024 г.</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>         |

|                                                       | Програмни продукти<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                                |                  |
| Салдо към 1 януари 2023 г.                            | 373                            | 373              |
| Салдо към 31 декември 2023 г.                         | 373                            | 373              |
| <b>Амортизация</b>                                    |                                |                  |
| Салдо към 1 януари 2023 г.                            | (318)                          | (318)            |
| Амортизация                                           | (34)                           | (34)             |
| Салдо към 31 декември 2023 г.                         | (352)                          | (352)            |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2023 г.</b> | <b>21</b>                      | <b>21</b>        |

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2024 г. или 2023 г.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

## 6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват сгради, машини, съоръжения, транспортните средства, стопански инвентар и конпютърната техника. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

|                                                               | Земи       | Сгради     | Машини и<br>оборудване | Съоръже<br>ния | Транспор<br>тни<br>средства | Активи в<br>процес на<br>изгражда<br>не | Общо         |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                                               | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.               | ХИЛ. ЛВ.       | ХИЛ. ЛВ.                    | ХИЛ. ЛВ.                                | ХИЛ. ЛВ.     |
| <b>Брутна балансова<br/>стойност</b>                          |            |            |                        |                |                             |                                         |              |
| Салдо към 1 януари<br>2024 г.                                 | 275        | 766        | 3 624                  | 131            | 1 181                       | 2 918                                   | 8 895        |
| Новопридобити<br>активи                                       | -          | 28         | 106                    | -              | 49                          | 1 443                                   | 1 626        |
| Отписани активи                                               | -          | -          | -                      | -              | -                           | (1 040)                                 | (1 040)      |
| Салдо към 31<br>декември 2024 г.                              | 275        | 794        | 3 730                  | 131            | 1 230                       | 3 321                                   | 9 481        |
| <b>Амортизация</b>                                            |            |            |                        |                |                             |                                         |              |
| Салдо към 1 януари<br>2024 г.                                 | -          | (394)      | (2 930)                | (57)           | (1 018)                     | -                                       | (4 399)      |
| Амортизация                                                   | -          | (21)       | (131)                  | (4)            | (31)                        | -                                       | (187)        |
| Салдо към 31<br>декември 2024 г.                              | -          | (415)      | (3 061)                | (61)           | (1 049)                     | -                                       | (4 586)      |
| <b>Балансова<br/>стойност към<br/>31 декември 2024<br/>г.</b> | <b>275</b> | <b>379</b> | <b>669</b>             | <b>70</b>      | <b>181</b>                  | <b>3 321</b>                            | <b>4 895</b> |

  

|                                                               | Земи       | Сгради     | Машини и<br>оборудва<br>не | Съоръже<br>ния | Транспор<br>тни<br>средства | Активи в<br>процес на<br>изгражда<br>не | Общо         |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                                               | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.                   | ХИЛ. ЛВ.       | ХИЛ. ЛВ.                    | ХИЛ. ЛВ.                                | ХИЛ. ЛВ.     |
| <b>Брутна балансова<br/>стойност</b>                          |            |            |                            |                |                             |                                         |              |
| Салдо към 1 януари<br>2023 г.                                 | 275        | 734        | 3 547                      | 131            | 1 246                       | 2 824                                   | 8 757        |
| Новопридобити<br>активи                                       | -          | 32         | 112                        | -              | -                           | 1 027                                   | 1 171        |
| Отписани активи                                               | -          | -          | (35)                       | -              | (65)                        | (933)                                   | (1 033)      |
| Салдо към 31<br>декември 2023 г.                              | 275        | 766        | 3 624                      | 131            | 1 181                       | 2 918                                   | 8 895        |
| <b>Амортизация</b>                                            |            |            |                            |                |                             |                                         |              |
| Салдо към 1 януари<br>2023 г.                                 | -          | (373)      | (2 836)                    | (53)           | (1 030)                     | -                                       | (4 292)      |
| Отписани активи                                               | -          | 35         | -                          | -              | 61                          | -                                       | 96           |
| Амортизация                                                   | -          | (21)       | (130)                      | (4)            | (48)                        | -                                       | (203)        |
| Салдо към 31<br>декември 2023 г.                              | -          | (394)      | (2 931)                    | (57)           | (1 017)                     | -                                       | (4 399)      |
| <b>Балансова<br/>стойност към<br/>31 декември 2023<br/>г.</b> | <b>275</b> | <b>371</b> | <b>694</b>                 | <b>74</b>      | <b>164</b>                  | <b>2 918</b>                            | <b>4 496</b> |

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството няма значителни договорни задължения за придобиване на имоти, машини, съоръжения. Към 31 декември 2024 г. или 2023 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Съгласно промените в Закона за водите (ЗВ) от 23.06.2009 г. и 29.11.2013 г., комплексните и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ, в срок от шест месеца, считано от 24.09.2009 г. (от влизане в сила на тази разпоредба), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, е следвало да изготвят списъци за тези активи.

Изготвените списъци е следвало да бъдат предоставени в Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България (МРРБ), което в шест месечен срок от тяхното получаване (до 24.09.2010 г.), е следвало да изготви протоколи за разпределение на активите между държавата и общините. В тримесечен срок (до 24.12.2010 г.) от разпределението на активите между държавата и общините, собствениците на капитала е трябвало да вземат решение за намаляване на капитала на съответното дружество със стойността на активите, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост.

Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества е предвидено да се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ. Дейността по водоснабдяване и отвеждане на отпадъчните води ще продължи да се осъществява от търговски дружества – водни оператори, които следва да сключат договор за това с водните асоциации.

Изпълнявайки изискванията на ЗВ, ръководството на Дружеството е подготвило списък с нетекущите активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост и следва да бъдат предадени на съответната държавна и/или общинска администрация след разпределението им от МРРБ.

„Водоснабдяване и канализация - Добрич” АД, и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация - Добрич” АД, подписаха на 07.03.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

След подписване на приемо-предавателните протоколи за предаване на нетекущите активи към 31.03.2016 г., Дружеството е отписало активите. Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на Дружеството е извършено актив по актив. Съгласно условията на договора, неговият срок е 15 години, считано от 1 април 2016 г. Съгласно приложение №1 към договора, сключен между дружеството и Асоциацията по ВиК, Дружеството създаде и поддържа задбалансов регистър на публичните активи, които са му предадени за експлоатация, поддръжка и предоставяне на ВиК услуги.

Цената, която Дружеството ще плаща за правото да използва публични активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. Съгласно клаузите на договора, стойността на минималното ниво на инвестициите подлежи на преглед и евентуална промяна през период от пет години по време на изпълнение на договора.

Съгласно сключения договор, договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

По силата на договора Дружеството получава достъп до публични активи и права 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 (парични потоци от приходи).

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване”, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя Дружеството, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху Дружеството правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга.

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).

Съгласно допълнително споразумение от 20.02.2019 г. към договора между Дружеството и Асоциацията по ВиК е взето решение за промяна годишните задължителни нива на инвестициите, които Дружеството следва да извършва, без да това до води до промяна в общия размер на задължителните нива на инвестициите – 6 000 хил. лв.

## 7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

| Отсрочени данъчни пасиви (активи)               | 1 януари<br>2024                | Признати в<br>другия<br>всеобхватен<br>ДОХОД | Признати в<br>печалбата<br>или загубата | 31<br>декември<br>2024 |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|
|                                                 | ХИЛ. ЛВ.<br><i>Преизчислено</i> | ХИЛ. ЛВ.                                     | ХИЛ. ЛВ.                                | ХИЛ. ЛВ.               |
| <b>Текущи активи</b>                            |                                 |                                              |                                         |                        |
| Търговски и други вземания                      | (1 156)                         | -                                            | (81)                                    | (1 237)                |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                          |                                 |                                              |                                         |                        |
| Пенсионни и други задължения към персонала      | (50)                            | (4)                                          | (1)                                     | (55)                   |
| <b>Текущи пасиви</b>                            |                                 |                                              |                                         |                        |
| Задължения към персонала - компенсиреми отпуски | (66)                            | -                                            | (5)                                     | (71)                   |
| Доходи на физически лица                        | (3)                             | -                                            | 3                                       | -                      |
|                                                 | <b>(1 275)</b>                  | <b>(4)</b>                                   | <b>(84)</b>                             | <b>(1 363)</b>         |
| Отсрочени данъчни активи                        | <b>(1 275)</b>                  |                                              |                                         | <b>(1 363)</b>         |
| Отсрочени данъчни пасиви                        | -                               |                                              |                                         | -                      |
| Признати като:                                  |                                 |                                              |                                         |                        |
| <b>Нетно отсрочени данъчни активи</b>           | <b>(1 275)</b>                  |                                              |                                         | <b>(1 363)</b>         |

Отсрочените данъци за сравнителния период 2023 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

| Отсрочени данъчни пасиви (активи)               | 1 януари<br>2023                | Признати в<br>другия<br>всеобхватен<br>ДОХОД | Признати в<br>печалбата<br>или загубата | 31 декември<br>2023             |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|
|                                                 | ХИЛ. ЛВ.<br><i>Преизчислено</i> | ХИЛ. ЛВ.                                     | ХИЛ. ЛВ.                                | ХИЛ. ЛВ.<br><i>Преизчислено</i> |
| <b>Текущи активи</b>                            |                                 |                                              |                                         |                                 |
| Търговски и други вземания                      | (972)                           | -                                            | (184)                                   | (1 156)                         |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                          |                                 |                                              |                                         |                                 |
| Пенсионни и други задължения към персонала      | (44)                            | (5)                                          | (1)                                     | (50)                            |
| <b>Текущи пасиви</b>                            |                                 |                                              |                                         |                                 |
| Задължения към персонала - компенсиреми отпуски | (52)                            | -                                            | (14)                                    | (66)                            |
| Доходи на физически лица                        | (2)                             | -                                            | (1)                                     | (3)                             |
| <b>Неизползвани данъчни загуби</b>              | <b>(175)</b>                    | -                                            | <b>175</b>                              | -                               |
|                                                 | <b>(1 245)</b>                  | <b>(5)</b>                                   | <b>(25)</b>                             | <b>(1 275)</b>                  |
| Отсрочени данъчни активи                        | <b>(1 245)</b>                  |                                              |                                         | <b>(1 275)</b>                  |
| Отсрочени данъчни пасиви                        | -                               |                                              |                                         | -                               |
| Признати като:                                  |                                 |                                              |                                         |                                 |
| <b>Нетно отсрочени данъчни активи</b>           | <b>(1 245)</b>                  |                                              |                                         | <b>(1 275)</b>                  |

Сумата на приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби и кредити, за които в отчета за финансовото състояние не е бил признат отсрочен данъчен актив, възлиза на 74 хил. лв. (31.12.2023 г.: 32 хил. лв.)

## 8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                | 2024         | 2023         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
|                                | хиЛ. лв.     | хиЛ. лв.     |
| Водомери                       | 138          | 101          |
| Водопроводни и канализац. м-ли | 889          | 817          |
| Горива и смазочни материали    | 28           | 22           |
| Електроматериали               | 91           | 100          |
| Химикали                       | 10           | 8            |
| ММП в употреба                 | 7            | 12           |
| Помпи                          | 67           | 135          |
| Резервни части                 | 26           | 25           |
| Строителни материали           | 6            | 4            |
| Други материали                | 22           | 22           |
| <b>Материални запаси</b>       | <b>1 284</b> | <b>1 246</b> |

Както е оповестено в пояснение 6 „Водоснабдяване и канализация - Добрич” АД и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация - Добрич” АД подписа на 07.03.2016 г. договор в сила от 01.04.2016 г., с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Дружеството няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. Дружеството има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от Дружеството за получените от него права.

Ръководството е направило оценка и след като е прегледало наличностите от материални запаси е преценило, че не е вероятно материалните запаси да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост, съответно не е счело за необходимо да начисли обезценка.

През 2024 г. общо 1 916 хиЛ. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2023 г.: 1 748 хиЛ. лв.).

През 2024 г. общо 1 121 хиЛ. лв. от материалните запаси са вложени в изграждането на нетекущи активи (2023 г.: 737 хиЛ. лв.).

Материалните запаси към 31 декември 2024 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 9. Търговски и други вземания

|                                                                      | 2024         | 2023          |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                                      | ХИЛ. ЛВ.     | ХИЛ. ЛВ.      |
| Търговски вземания, брутна сума преди обезценка                      | 11 074       | 15 351        |
| Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания | (4 303)      | (10 833)      |
| <b>Търговски вземания</b>                                            | <b>6 771</b> | <b>4 518</b>  |
| Съдебни и присъдени вземания, брутна сума преди обезценка            | 8 966        | 8 750         |
| Обезценка на съдебни и присъдени вземания                            | (8 073)      | (1 509)       |
| <b>Съдебни и присъдени вземания</b>                                  | <b>893</b>   | <b>7 241</b>  |
| <b>Финансови активи</b>                                              | <b>7 664</b> | <b>11 759</b> |
| Предоставени аванси                                                  | 10           | 19            |
| Други вземания                                                       | 108          | 193           |
| <b>Нефинансови активи</b>                                            | <b>118</b>   | <b>212</b>    |
| <b>Търговски и други вземания</b>                                    | <b>7 782</b> | <b>11 971</b> |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Обезценените вземания са дължими главно от нередовни платци и търговски клиенти, които са имали финансови затруднения. Изменението в провизиите очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски и съдебни вземания може да бъде представено по следния начин:

Изменението в обезценката на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

|                                       | 2024          | 2023          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | ХИЛ. ЛВ.      | ХИЛ. ЛВ.      |
| Салдо към 1 януари                    | 12 342        | 10 505        |
| Отписани суми (несъбираеми)           | (5 844)       | -             |
| Загуба от обезценка                   | 6 564         | 2 617         |
| Възстановяване на загуба от обезценка | (686)         | (780)         |
| <b>Салдо към 31 декември</b>          | <b>12 376</b> | <b>12 342</b> |

Признатите през периода разходи от обезценка и загуби са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Загуби от обезценка на финансови активи, нетно“.

Анализ на търговски и други вземания е представен в пояснение 29.2.

## 10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

|                                                      | 2024         | 2023         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                      | ХИЛ. ЛВ.     | ХИЛ. ЛВ.     |
| Парични средства в банки и в брой в:                 |              |              |
| - български лева                                     | 1 827        | 1 276        |
| Блокирани парични средства                           | 22           | 22           |
| <b>Брутна стойност на пари и парични еквиваленти</b> | <b>1 849</b> | <b>1 298</b> |
| Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка       | -            | -            |
| <b>Пари и парични еквиваленти</b>                    | <b>1 849</b> | <b>1 298</b> |

Сумата на паричните средства, която е блокирана за Дружеството към 31 декември 2024 г., е 22 хил. лв. (2023 г.: 22 хил. лв.) е свързана с обезпечение по издадена банкова гаранция от 19.07.2021 г., бенефициент „Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация – Добрич“ АД, срок – 60 месеца от датата на издаване.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху паричните средства. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

## 11. Собствен капитал

### 11.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 2 445 646 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

|                                        | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | Брой акции       | Брой акции       |
| Брой издадени и напълно платени акции: |                  |                  |
| В началото на годината                 | 2 445 646        | 2 445 646        |
| Брой издадени и напълно платени акции: | 2 445 646        | 2 445 646        |
| <b>Общ брой акции към 31 декември</b>  | <b>2 445 646</b> | <b>2 445 646</b> |

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

|                     | 31 декември<br>2024 | 31 декември<br>2024 | 31 декември<br>2023 | 31 декември<br>2023 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                     | Брой акции          | %                   | Брой акции          | %                   |
| Български ВиК       | 2 380 103           | 97.32               | 2 380 103           | 97.32               |
| Холдинг ЕАД         |                     |                     |                     |                     |
| ВиК ЕАД, гр. Бургас | 65 543              | 2.68                | 65 543              | 2.68                |
|                     | <b>100</b>          |                     | <b>100</b>          |                     |

### 11.2. Други резерви

|                                                 | Законови<br>резерви | Преоценки по<br>планове с<br>дефинирани доходи | Общо       |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|------------|
|                                                 | хил. лв.            | хил. лв.                                       | хил. лв.   |
| <b>Салдо към</b>                                |                     |                                                |            |
| <b>1 януари 2024 г. (преизчислено)</b>          | 490                 | (228)                                          | 262        |
| Преоценки по планове с дефинирани доходи        | -                   | (39)                                           | (39)       |
| Друг всеобхватен доход за годината преди данъци | -                   | (39)                                           | (39)       |
| Данъчен (разход)                                | -                   | 4                                              | 4          |
| Друг всеобхватен доход за годината след данъци  | -                   | (35)                                           | (35)       |
| <b>Салдо към</b>                                |                     |                                                |            |
| <b>31 декември 2024 г.</b>                      | <b>490</b>          | <b>(263)</b>                                   | <b>227</b> |
|                                                 |                     |                                                |            |
|                                                 | Законови<br>резерви | Преоценки по<br>планове с<br>дефинирани доходи | Общо       |
|                                                 | хил. лв.            | хил. лв.                                       | хил. лв.   |
| <b>Салдо към</b>                                |                     |                                                |            |
| <b>1 януари 2023 г. (преизчислено)</b>          | 490                 | (178)                                          | 312        |
| Преоценки по планове с дефинирани доходи        | -                   | (55)                                           | (55)       |
| Друг всеобхватен доход за годината преди данъци | -                   | (55)                                           | (55)       |
| Данъчен приход/(разход)                         | -                   | 5                                              | 5          |
| Друг всеобхватен доход за годината след данъци  | -                   | (50)                                           | (50)       |
| <b>Салдо към</b>                                |                     |                                                |            |
| <b>31 декември 2023 г. (преизчислено)</b>       | <b>490</b>          | <b>(228)</b>                                   | <b>262</b> |

## 12. Възнаграждения на персонала

### 12.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

|                                                           | 2024<br>ХИЛ. ЛВ. | 2023<br>ХИЛ. ЛВ. |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за заплати                                        | (5 862)          | (4 508)          |
| Разходи за социални осигуровки                            | (1 103)          | (884)            |
| Разходи за пенсии                                         | (97)             | (70)             |
| Разходи за компенсирани отпуски                           | (43)             | (119)            |
| Разходи за социални осигуровки върху компенсирани отпуски | (8)              | (23)             |
| Разходи за обезщетения по Кодекса на труда                | -                | (177)            |
| Разходи за ваучери                                        | (201)            | (204)            |
| Разходи за охрана на труда                                | (14)             | (7)              |
| Разходи за карти за пътуване                              | (17)             | (15)             |
| Разходи за работно облекло                                | (3)              | (8)              |
| <b>Разходи за персонала</b>                               | <b>(7 348)</b>   | <b>(6 015)</b>   |

### 12.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

|                                                            | 2024<br>ХИЛ. ЛВ. | 2023<br>ХИЛ. ЛВ.<br><i>Прекласифицирано</i> |
|------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|
| <b>Нетекущи:</b>                                           |                  |                                             |
| Провизии за пенсии                                         | 347              | 325                                         |
| <b>Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала</b> | <b>347</b>       | <b>325</b>                                  |
| <b>Текущи:</b>                                             |                  |                                             |
| Провизии за пенсии                                         | 202              | 173                                         |
| Задължения по неизползвани отпуски                         | 595              | 553                                         |
| Осигуровки върху неизползвани отпуски                      | 116              | 108                                         |
| Задължения за възнаграждения                               | 475              | 381                                         |
| Задължения за осигуровки                                   | 177              | 159                                         |
| <b>Текущи пенсионни и други задължения към персонала</b>   | <b>1 565</b>     | <b>1 374</b>                                |

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2025 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

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

|                                                         | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                         | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.   |
| Настояща стойност на задължението в началото на периода | 498        | 431        |
| Изменение за периода                                    | 51         | 67         |
| <b>Задължения в края на периода</b>                     | <b>549</b> | <b>498</b> |

|                                    | Лихвен<br>процент | до 1<br>година | от 1 до 5<br>години | над 5<br>години | Общо       |
|------------------------------------|-------------------|----------------|---------------------|-----------------|------------|
|                                    |                   | ХИЛ. ЛВ.       | ХИЛ. ЛВ.            | ХИЛ. ЛВ.        | ХИЛ. ЛВ.   |
| <b>Към 31 декември 2024 г.</b>     |                   |                |                     |                 |            |
| Дължими обезщетения                |                   | 210            | 249                 | 111             | 570        |
| Сkonto                             | 4.00%             | (8)            | (9)                 | (4)             | (21)       |
| <b>Дисконтирани парични потоци</b> |                   | <b>202</b>     | <b>240</b>          | <b>107</b>      | <b>549</b> |

|                                    | Лихвен<br>процент | до 1 година | от 1 до 5<br>години | над 5<br>години | Общо       |
|------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|-----------------|------------|
|                                    |                   | ХИЛ. ЛВ.    | ХИЛ. ЛВ.            | ХИЛ. ЛВ.        | ХИЛ. ЛВ.   |
| <b>Към 31 декември 2023 г.</b>     |                   |             |                     |                 |            |
| Дължими обезщетения                |                   | 178         | 236                 | 99              | 513        |
| Сkonto                             | 3.00%             | (5)         | (7)                 | (3)             | (15)       |
| <b>Дисконтирани парични потоци</b> |                   | <b>173</b>  | <b>229</b>          | <b>96</b>       | <b>498</b> |

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

|                                                        | 2024       | 2023       |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                        | ХИЛ. ЛВ.   | ХИЛ. ЛВ.   |
| <b>Провизии за пенсиониране в началото на годината</b> | <b>498</b> | <b>431</b> |
| Разходи за текущ стаж                                  | 97         | 70         |
| Разходи за лихви, признати в печалбата или загубата    | 20         | 13         |
| Актуерска загуба, призната в друг всеобхватен доход    | 39         | 55         |
| Изплатени обезщетения на персонала                     | (105)      | (71)       |
| <b>Провизии за пенсиониране в края на годината</b>     | <b>549</b> | <b>498</b> |

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актуерски допускания:

|                                            | 2024      | 2023      |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| Дисконтов процент                          | 4%        | 3%        |
| Очакван процент на увеличение на заплатите | 1%        | 1%        |
| Вероятност за оттегляне                    | 11%       | 11%       |
| Средна продължителност на живота:          | 2021-2023 | 2020-2022 |
|                                            | НСИ       | НСИ       |

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актуерски оценители. Процентът на дискотиране е определен на база безрисковата крива на доходност, без добавка за волатилност (RFR по VA) на ЕИОРА – Европейският регулатор по застраховане и пенсионно осигуряване. Другите допускания са определени на базата на актуални актуерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

|                                                        | 2024       | 2023      |
|--------------------------------------------------------|------------|-----------|
|                                                        | хиЛ. лВ.   | хиЛ. лВ.  |
| Разходи за текущ трудов стаж                           | 97         | 70        |
| Разходи за лихви                                       | 20         | 13        |
| <b>Общо разходи, признати в печалбата или загубата</b> | <b>117</b> | <b>83</b> |

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ (вж. пояснение 21).

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

|                                                                     | 2024        | 2023        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                     | хиЛ. лВ.    | хиЛ. лВ.    |
| Актьорска печалба / (загуба) произтичаща от промяна в опита         | (54)        | (93)        |
| Актьорски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения | (5)         | 38          |
| Актьорски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения | 20          | -           |
| <b>Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход</b>  | <b>(39)</b> | <b>(55)</b> |

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2024 г. е 3 години (2023 г.: 3 години).

Значимите актьорски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите, вероятност за предсрочно оттегляне и допускане за смъртност. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актьорски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2024 г.:

| в хиЛ. лВ                                                             | Промени в значимите актьорски предположения |                          |                           |                          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
|                                                                       | 2024                                        |                          | 2023                      |                          |
| <b>Дисконтов процент</b>                                              | <b>Увеличение с 0.50%</b>                   | <b>Намаление с 0.50%</b> | <b>Увеличение с 0.50%</b> | <b>Намаление с 0.50%</b> |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | (9)                                         | 9                        | (8)                       | 8                        |
| <b>Процент на увеличение на заплатите</b>                             | <b>Увеличение с 0.50%</b>                   | <b>Намаление с 0.50%</b> | <b>Увеличение с 0.50%</b> | <b>Намаление с 0.50%</b> |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | 9                                           | (9)                      | 8                         | (8)                      |

| Вероятност за предсрочно оттегляне                                    | Увеличение с 0.50% | Намаление с 0.50% | Увеличение с 0.50% | Намаление с 0.50% |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | (10)               | 10                | (9)                | 9                 |

| Допускане за смъртност                                                | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | (3)                   | 3                    | (3)                   | 4                    |

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

### 13. Търговски и други задължения

|                                                                   | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв.<br><i>Преизчислено</i> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| <b>Текущи:</b>                                                    |                  |                                         |
| Търговски задължения                                              | 227              | 900                                     |
| Получени гаранции и депозити                                      | 85               | 86                                      |
| Финансови пасиви                                                  | <b>312</b>       | <b>986</b>                              |
| Данъчни задължения ( <i>с изключение на данъци върху дохода</i> ) | 92               | 225                                     |
| Задължения към басейнови дирекции                                 | 729              | 636                                     |
| Нефинансови пасиви                                                | <b>821</b>       | <b>861</b>                              |
| <b>Текущи търговски и други задължения</b>                        | <b>1 133</b>     | <b>1 847</b>                            |

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

### 14. Приходи от продажби

Приходите по договори с клиенти на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                         | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на ВиК услуги       | 23 819           | 18 676           |
| Приходи от предоставяне на други услуги | 569              | 617              |
| <b>Общо приходи от продажби</b>         | <b>24 388</b>    | <b>19 293</b>    |

Приходите от други услуги в размер на 569 хил. лв. (2023 г. – 617 хил. лв.) включват услуги по издаване на разрешителни за присъединяване и проектиране, съгласуване на проект, калибриране на водомери, становища, съгласуване на скици и проекти и други подобни услуги предлагани от ВиК оператора.

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

|                                                      | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на услуги по доставяне на вода   | 20 453           | 15 832           |
| Приходи от продажба на услуги по отвеждане на вода   | 824              | 843              |
| Приходи от продажба на услуги по пречистване на вода | 2 542            | 2 001            |
| <b>Общо приходи от продажба на ВиК услуги</b>        | <b>23 819</b>    | <b>18 676</b>    |

## 15. Други приходи

|                                                                   | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                   | хиЛ. лв.     | хиЛ. лв.     |
| Приходи от финансираня (компенсации за разходи за електроенергия) | 1 468        | 429          |
| Приходи от лихви за неплатени ВиК услуги                          | 1 526        | 1 362        |
| Приходи от отписани задължения                                    | 21           | 2 514        |
| Приходи от съдебни разноси по спечелени дела                      | 6            | 44           |
| Приходи от продажба на отпадъци                                   | 14           | -            |
| Приходи от продажба на материали                                  | 2            | 13           |
| Кредитни известия                                                 | (45)         | (35)         |
| Други приходи                                                     | 4            | 36           |
|                                                                   | <b>2 996</b> | <b>4 363</b> |

## 16. Приходи и разходи свързани с изграждане на публични активи

Приходите свързани с реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК, могат да бъдат представени по отделни видове предоставяни услуги, според използваемостта на активите, както следва:

|                                                      | 2024       | 2023       |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                      | хиЛ. лв.   | хиЛ. лв.   |
| Изградени активи по доставяне на вода                | 795        | 740        |
| Изградени активи по отвеждане на вода                | 47         | 23         |
| Изградени активи по пречистване на вода              | 4          | -          |
| <b>Обща стойност на изградени и предадени активи</b> | <b>846</b> | <b>763</b> |

Разходите свързани с реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК, могат да бъдат представени по видове, съгласно техният характер и представяне в отчета за печалбата или загубата, както следва:

|                                                                               | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                               | хиЛ. лв.     | хиЛ. лв.     |
| Отчетени като вложени собствени материали                                     | (660)        | (609)        |
| Отчетени разходи за външни услуги по реконструкция, модернизация и изграждане | (28)         | (17)         |
| Отчетени разходи за начислени заплати и осигуровки на собствен персонал       | (158)        | (137)        |
| <b>Обща себестойност на изградените предадени публични активи</b>             | <b>(846)</b> | <b>(763)</b> |

Финансовият резултат от извършените и префактурирани разходи към органите на държавна и местна власт по отношение на инвестициите в публични активи, е представен както следва по видове активи, съгласно вида услуга, за който се използват:

|                               | 2024       | 2024         | 2024     | 2023       | 2023         | 2023     |
|-------------------------------|------------|--------------|----------|------------|--------------|----------|
|                               | хиЛ. лв.   | хиЛ. лв.     | хиЛ. лв. | хиЛ. лв.   | хиЛ. лв.     | хиЛ. лв. |
|                               | Приходи    | Разходи      | Печалба  | Приходи    | Разходи      | Печалба  |
| Активи за доставяне на вода   | 787        | (787)        | -        | 740        | (740)        | -        |
| Активи за отвеждане на вода   | 38         | (38)         | -        | 23         | (23)         | -        |
| Активи за пречистване на вода | 21         | (21)         | -        | -          | -            | -        |
| <b>Обща сума</b>              | <b>846</b> | <b>(846)</b> | <b>-</b> | <b>763</b> | <b>(763)</b> | <b>-</b> |

### 17. Разходи за материали

|                                      | 2024            | 2023            |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                      | ХИЛ. ЛВ.        | ХИЛ. ЛВ.        |
| Електроенергия                       | (9 928)         | (9 621)         |
| Основни материали                    | (267)           | (204)           |
| Горива и смазочни материали          | (397)           | (404)           |
| Материали за дезинфекция             | (134)           | (51)            |
| ЛТК и химикали                       | (111)           | (158)           |
| Резервни части                       | (74)            | (178)           |
| Канцеларски материали                | (22)            | (27)            |
| Активи под прага на същественост     | (26)            | (47)            |
| Материали за аварийен и текущ ремонт | (47)            | (10)            |
| Други                                | (82)            | (31)            |
|                                      | <b>(11 088)</b> | <b>(10 731)</b> |

### 18. Разходи за външни услуги

|                                              | 2024           | 2023              |
|----------------------------------------------|----------------|-------------------|
|                                              | ХИЛ. ЛВ.       | ХИЛ. ЛВ.          |
| Абонаментни услуги                           | (107)          | Преизчислено (57) |
| Акредитация                                  | (10)           | (9)               |
| Дезифенкционна обработка                     | (24)           | (9)               |
| Застраховки                                  | (23)           | (21)              |
| Комисионни за събиране на дължими суми       | (189)          | (161)             |
| Комуникационни услуги                        | (109)          | (109)             |
| Консултантски услуги                         | (88)           | (63)              |
| Одит                                         | (27)           | -                 |
| Местни данъци и такси                        | (39)           | (57)              |
| Наем от публични активи                      | (846)          | (763)             |
| Наеми                                        | (6)            | (24)              |
| Охрана на обектите                           | (293)          | (198)             |
| Правни услуги                                | (88)           | (82)              |
| Проверка на уреди и изпитвания на съоръжения | (9)            | (6)               |
| Почистване на сгради, съоръжения, водоеми    | (17)           | -                 |
| Разходи за анализни услуги                   | (62)           | (15)              |
| Разходи по ЗКПО                              | (2)            | (3)               |
| Рекламни и куриерски услуги                  | (42)           | (50)              |
| Транспортни разходи                          | (10)           | -                 |
| Такса водовземане Варна                      | (308)          | (212)             |
| Такса водовземане Плевен                     | (283)          | (302)             |
| Такса заустване Варна                        | (29)           | (19)              |
| Такса заустване Плевен                       | (22)           | (22)              |
| Такса КЕВР                                   | (36)           | (36)              |
| Други такси                                  | (6)            | (15)              |
| Текущ ремонт                                 | (262)          | (305)             |
| Техническа проверка на водомери              | (5)            | (7)               |
| Други разходи                                | (24)           | (5)               |
|                                              | <b>(2 966)</b> | <b>(2 550)</b>    |

Възнаграждението за независим финансов одит за 2024 г. е в размер на 15 000 лв.

През годината са предоставяни други услуги, несвързани с одита – договорени процедури в съответствие с МСССУ 4400 – 1. Ние се договорихме да извършим процедури за Дружеството, във връзка с изискванията на Комисията за енергийно и водно регулиране („КЕВР“), по отношение на

годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите за спазването на чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги („Закона“) и Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) – възнаграждение за 2024 г. е в размер на 5 000 лв;

Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

Разходът за „такса за достъп и експлоатация на публичните активи“ изградени от Дружеството и предадени на Асоциацията по ВиК през 2024 г. е размер на 846 хил. лв. (2023 г.: 763 хил. лв.), включен на ред Наем от публични активи.

## 19. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

|                                               | 2024         | 2023           |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|
|                                               | хил. лв.     | хил. лв.       |
|                                               |              | Преизчислено   |
| Отписани вземания с изтекъл давностен срок    | (14)         | (45)           |
| Глоби, неустойки, санкции                     | (49)         | (120)          |
| Разходи за лихви по просрочени задължения     | (44)         | (299)          |
| Разходи по присъдени спорове                  | (180)        | (568)          |
| Командировки                                  | (15)         | (14)           |
| Представителни разходи                        | (7)          | (5)            |
| Бракувани активи                              | -            | (4)            |
| Липси на материални запаси                    | 2            | -              |
| Разходи от минали години                      | -            | (7)            |
| Медицински прегледи                           | (14)         | -              |
| Социални разходи по колективен трудов договор | (16)         | -              |
| Други                                         | (3)          | (6)            |
|                                               | <b>(340)</b> | <b>(1 068)</b> |

## 20. Загуби от обезценка на финансови активи, нетно

Приходите и разходите свързани с обезценка и провизии, включват:

|                                                        | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                        | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Разходи за обезценка на търговски и други вземания     | -              | (2 053)        |
| Възстановена обезценка на търговски и други вземания   | 686            | 777            |
| Разходи за обезценка на съдебни и присъдени вземания   | (6 564)        | (566)          |
| Възстановена обезценка на съдебни и присъдени вземания | -              | 3              |
| <b>Нетна загуба от обезценка на финансови активи</b>   | <b>(5 878)</b> | <b>(1 839)</b> |

## 21. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                                     | 2024         | 2023         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                     | хил. лв.     | хил. лв.     |
|                                                     |              | Преизчислено |
| Разходи за лихви по заем от Български ВиК холдинг   | (432)        | (421)        |
| Лихви по задължения за обезщетения при пенсиониране | (20)         | -            |
| Такси и комисиони по банкови операции               | (14)         | (10)         |
| <b>Финансови разходи</b>                            | <b>(464)</b> | <b>(431)</b> |

## 22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2023 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

|                                                     | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв.<br><i>Преизчислено</i> |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане            | (909)            | 786                                     |
| Данъчна ставка                                      | 10%              | xx%                                     |
| Очакван разход за данъци върху дохода               | -                | (79)                                    |
| Данъчен ефект от:                                   |                  |                                         |
| Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане | 660              | 320                                     |
| Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели     | (795)            | (374)                                   |
| <b>Текущ (разход) за данъци върху дохода</b>        | <b>(45)</b>      | <b>(132)</b>                            |
| Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:                |                  |                                         |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | 85               | 200                                     |
| Приспадане на непризнати данъчни загуби             | -                | (175)                                   |
| <b>Разходи за данъци върху дохода</b>               | <b>40</b>        | <b>(107)</b>                            |

Отсрочени данъчни приходи, признати директно в другия всеобхватен доход

5

4

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

## 23. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

### 23.1. Сделки със собствениците

|                                                                   | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Получени заеми                                                    |                  |                  |
| - получени заеми от Български ВиК Холдинг ЕАД                     | 193              | 4 228            |
| - върнати суми по получени заеми от Български ВиК Холдинг ЕАД     | 1 885            | 752              |
| - разходи за лихви по заеми получени от Български ВиК Холдинг ЕАД | 432              | 421              |

### 23.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

|                                                   | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Покупки на стоки и услуги                         |                  |                  |
| - покупки на ел. енергия от ВиК Енерджи Груп ЕООД | 9 904            | 6 177            |

### 23.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

|                                                    | 2024       | 2023       |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                    | хиЛ. лв.   | хиЛ. лв.   |
| Краткосрочни възнаграждения:                       |            |            |
| Заплати, включително бонуси, обезщетения и отпуски | 328        | 349        |
| Разходи за социални осигуровки                     | 33         | 40         |
| <b>Общо възнаграждения</b>                         | <b>361</b> | <b>389</b> |

### 24. Разчети със свързани лица в края на годината

|                                                             | 2024          | 2023                |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|
|                                                             | хиЛ. лв.      | хиЛ. лв.            |
| <b>Нетекущи</b>                                             |               | <i>Преизчислено</i> |
| <b>Задължения към:</b>                                      |               |                     |
| - собственици Български ВиК Холдинг ЕАД                     | 11 175        | 13 632              |
| Общо нетекущи задължения към свързани лица                  | <b>11 175</b> | <b>13 632</b>       |
| <b>Текущи</b>                                               |               |                     |
| <b>Задължения към:</b>                                      |               |                     |
| - собственици Български ВиК Холдинг ЕАД                     | 2 738         | 1 972               |
| - други свързани лица под общ контрол ВиК Енерджи Груп ЕООД | 951           | 861                 |
| Общо текущи задължения към свързани лица                    | <b>3 689</b>  | <b>2 833</b>        |
| <b>Общо задължения към свързани лица</b>                    | <b>14 864</b> | <b>16 465</b>       |

Задълженията към други свързани лица под общ контрол - ВиК Енерджи Груп ЕООД са свързани с неплатена ел. енергия за декември на текущата година г, с падеж през януари на следващата година.

Задълженията към собственика – Български ВиК Холдинг ЕАД са по получени заеми, със следните параметри:

1. Заем сключен с Български ВиК Холдинг (едноличен собственик на капитала) за погасяване на изискуеми задължения на Заемополучателя за електрическа енергия към „ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ“ АД и „ЕЛЕКТРОРАЗПРЕДЕЛЕНИЕ СЕВЕР“ АД. Договорът е сключен на 07.10.2020 г.

- Договорен размер – 5 632 хиЛ. лв.
- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 4 365 хиЛ. лв.
- Годишна лихва – РЛП + 2,5%
- Срок за погасяване – 07.10.2028 г.;
- Гратисен период – Периодът от датата на предоставяне до 07.10.2023 г. се счита за гратисен период. През този период дружеството дължи единствено уговорената лихва;
- Погасителен план – 13 броя вноски по 94 хиЛ. лв. и 95 броя вноски по 46 хиЛ. лв..
- Обезпечение – записна заповед за сумата от 5 078 хиЛ. лв.
- С Анекс № 1 от 24.01.2022 г. е изменен погасителния план по заема
- С Анекс № 2 от 18.11.2024 г. срокът на заема е удължен до 07.10.2032 г. и е изменен погасителния план по заема

2. Заем сключен с Български ВиК Холдинг (едноличен собственик на капитала) във връзка с рефинансиране на заем на Дружеството към ВиК ЕАД, гр. Бургас. Договорът е сключен на 23.12.2021 г.

- Договорен размер – 6 495 хиЛ. лв.
- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 6 495 хиЛ. лв.
- Годишна лихва в размер на 2,32 %

- Срок за погасяване – 23.12.2029 г.;
- Гратисен период – периодът от датат на предоставяне на заема до 23.12.2024 г. се счита за гратисен период. През този период Дружеството дължи единствено уговорената в договора лихва;
- Погасителен план – 60 броя вноски по 108 хил. лв.
- Обезпечение – записна заповед за сумата от 7 330 хил. лв.

3. Заем сключен с Български ВиК Холдинг (едноличен собственик на капитала) за погасяване на изискуеми и ликвидни задължения за електроенергия към „Енерго ПРО-Продажби“ АД – доставчик на електрическа енергия.. Договорът е сключен на 10.04.2023 г.

- Договорен размер – 4 228 хил. лв.
- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 2 859 хил. лв.
- Годишна лихва в размер на 4,72 %
- Срок за погасяване – 12.04.2028 г.;
- Гратисен период – няма;
- Погасителен план – 60 броя вноски по 71 хил. лв.
- Обезпечение – запис на заповед за сумата от 4 736 хил. лв.

4. Заем сключен с Български ВиК Холдинг (едноличен собственик на капитала) за заплащане на нетни стойности и рефинансиране на извършени плащания (нетни стойности) по договори с изпълнители за подготовка на проектно предложение по процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16FFPR002-1.002 „Изграждане на ВиК инфраструктура на 7 ВиК оператори“, приоритет 1 „Води“ на Програма „Околна среда -2021-2027 г.“ (ПОС 2021-2027), както и плащане на дейности, за които предстои да бъдат обявени процедури за избор на изпълнители по отношение на подготовката на проектно предложение към Управляващ орган на ПОС 2021-2027, като Заемополучателят има право да го разходва единствено за покриване на цитираните разходи, което не включва плащания за ДДС. Договорът е сключен на 01.08.2024 г.

- Договорен размер – 495 хил. лв.
- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 193 хил. лв.
- Годишна лихва в размер на 4,71 %
- Срок за погасяване – 12.04.2028 г.;
- Гратисен период – периодът от първата погасителна вноска до изтичане на 9 месеца от срока на договора се счита за гратисен период. По време на гратисния период Дружеството дължи единствено уговорената лихва;
- Погасителен план – 27 броя вноски по 7 хил. лв.
- Обезпечение – запис на заповед – за сумата от 210 хил. лв.

## 25. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

|                           | Дългосрочни<br>задължения по<br>заеми св. лица<br>хил. лв. | Краткосрочни<br>задължения по<br>заеми св. лица<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|---------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1 януари 2024</b>      | <b>13 632</b>                                              | <b>1 972</b>                                                | <b>15 604</b>    |
| <b>Парични потоци:</b>    |                                                            |                                                             |                  |
| Плащания                  | (433)                                                      | (1 885)                                                     | (2 318)          |
| Постъпления               | 193                                                        | -                                                           | 193              |
| <b>Непарични промени:</b> |                                                            |                                                             |                  |
| Начислени лихви           | 433                                                        | -                                                           | 433              |
| Прекаласифициране         | (2 650)                                                    | 2 650                                                       | -                |
| <b>31 декември 2024</b>   | <b>11 175</b>                                              | <b>2 737</b>                                                | <b>13 912</b>    |

|                           | Дългосрочни<br>задължения по<br>заеми св. лица<br>хил. лв. | Краткосрочни<br>задължения по<br>заеми св. лица<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|---------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1 януари 2023</b>      | <b>11 939</b>                                              | <b>188</b>                                                  | <b>12 127</b>    |
| <b>Парични потоци:</b>    |                                                            |                                                             |                  |
| Плащания                  | (985)                                                      | (188)                                                       | (1 173)          |
| Постъпления               | 4 228                                                      | -                                                           | 4 228            |
| <b>Непарични промени:</b> |                                                            |                                                             |                  |
| Начислени лихви           | 422                                                        | -                                                           | 422              |
| Прекаласифициране         | (1 972)                                                    | 1 972                                                       | -                |
| <b>31 декември 2023</b>   | <b>13 632</b>                                              | <b>1 972</b>                                                | <b>15 604</b>    |

## 26. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дружеството е реализирало приходи от договори с клиенти по оказване на услуги по реконструкция, модернизация и изграждане на публична ВиК инфраструктура и генерираните разходи за такси за достъп и експлоатация на публичната ВиК инфраструктура към АВиК се уреждат на бартерен принцип в размер на 846 хил. лв. (2023 г.: 763 хил. лв.);

## 27. Условни активи и условни пасиви

През годината са предявени различни правни искове от Дружеството по подадени Заявления за издаване на заповеди за изпълнение по чл. 410 от ГПК са образувани 93 бр. частно граждански дела (ЧГД), като в това число са включени и заведените впоследствие установителни искове (граждански дела), след връчване на заповедите за изпълнение, чрез залепване на уведомление по чл. 47, ал.5 ГПК или направени възражения от длъжниците на стойност 212 хил.лв. включително мораторните лихви, от които е събрана сума, до края на годината, в размер на 61 хил. лв. Част от делата са изплатени, други - приключили с издаването на изпълнителни листове, по които са образувани 14 бр. изпълнителни дела на обща стойност 37 хил. лв., от които е събрана сумата в размер на 4 хил. лв.

Срещу Дружеството са издадени наказателни постановления по съставени АУАН във връзка с дейността на ВиК оператор - "Водоснабдяване и канализация - Добрич" АД за 3 хил. лв., които са висящи към 31.12.2024 г.

През година са предявени 18 бр. съдебни дела по чл. 124 ал. 1 от ГПК към Дружеството по за недължимост на суми по издадени фактури за ВиК услуги, чийто общ материален интерес е в размер на 66 хил. лв. Към 31.12.2024 г. две от делата са завършили със спогодби за 7 хил. лв., а други 3 броя с Решения на съда за 6 хил. лв. Допълнителни, Дружеството е страна /ответник/ по 7 бр. съдебни дела по чл. 124 ал. 1 от ГПК, заведени през 2023 г., които не са приключили към 31.12.2024 г., за недължимост на суми по издадени фактури за ВиК услуги, чийто общ материален интерес е в размер на 20 хил. лв.

През годината е заведено гражданско дело срещу Дружеството по описа на РС – Балчик. Делото е образувано от „Албена“ АД, като с исковата молба се оспорва правото на собственост на “Водоснабдяване и канализация Добрич“ върху недвижим имот.

Към 31.12.2024 г. срещу Дружеството има образувано търговско дело от 2021 г. на СГС, което е висящо. Делото е образувано от предявен обратен иск от „Винер – Индустрия и Мениджмънт“ ЕООД за сумата от общо 221 хил. лв. частични главници по фактурите, които главница са в общ

размер на 774 хил. лв. Претенциите произтичат от сключен договор за цесия, с който „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД е цедирало на ищеца вземания от „Албена“ АД, които не са били уважени от СГС.

Към Дружеството има заведено гражданско дело през 2023 г. като ВиК Добрич АД е конституирано като трето лице помагач. Към Албена АД са предявени от Държавата, чрез МРРБ обективно съединени положителни установителни иски по чл. 124 ал. 1 от ГПК за установяване между страните, че Държавата е собственик по силата на закона - чл. 13, ал. 1, т. 4 от Закона за водите, на 8 бр. водовземни съоръжения за минерални води. Делото е без определен материален интерес.

Към 31.12.2024 г. се очаква решение по гр.д. по описа на ВКС с ищец „Албена“ АД и ответник „ВиК – Добрич“ АД за наем на ПСОВ Албена. Делото първоначално е заведено с материален интерес от 90 хил. лева, а в хода на процеса е ищеца изменя размера на 399 хил. лв. обезщетение за ползване от ответника в периода 15.06.2019г.-12.02.2020г. на притежавания от ищеца ПИ, но с Решение от дата 21.06.2021 г. на ОС – Добрич по гр.д. 136/2020 г. осъжда ВиК – Добрич АД да заплати на Албена АД сумата в размер 45 хил. лв. обезщетение за ползване от ответника в периода 15.06.2019г.-12.02.2020г. на притежавания от ищеца ПИ. С решение 28.01.2022 г. на АС – Варна е потвърдено Решението на ОС-Добрич. С Решение 50025/20.03.2023 г. по гр. д. 1811/2022 г. по описа на ВКС е отменено Решение 14/28.01.2022 г. по въззивно гр. д. 527/2021 г. по описа на АС – Варна и делото е върнато за ново разглеждане на нов съдебен състав с указания за назначаване на нова експертиза, която да даде заключение за размера на дължимото заключение. С Определение от 26.06.2024 г. ВКС допуска касационното обжалване на Решение от 07.08.2023 г. на АС- Варна, в частта, с която „ВиК - Добрич“ АД е осъдено на осн. чл.59 от ЗЗД да заплати на „Албена“ АД сумата от 28 хил. лв. ВиК – Добрич АД отново подава касационна жалба и с Определение 3281/26.06.2024 г. ВКС допуска касационно обжалване на постъпеното от АС – Варна решение.

Към 31.12.2024 г. към Дружеството има заведено съдебно дело КАНД № 619/2024 г. по описа на АС Добрич образувано по подадена касационна жалба срещу Решение от 20.10.2024 г. на Районен съд гр. Балчик, постановено по АНД № 20233210200257 по описа за 2023 година. С решение на Районен съд гр. Балчик има наказателно постановление от РИОСВ Варна за нарушение чл. 200, ал. 1, т. 2 от Закона за водите. Допуснато е в сухо време преливане в Черно море на отпадъчни води от дъждопреливник към канализационната система гр. Балчик. Материален интерес в размер на 4 хил. лв.

Със съдебно решение Окръжен съд Добрич е осъдил ЕСО ЕАД да заплати на ВиК Добрич АД сумата от 520 хил. лв., представляваща платена при начална липсва на основание цена на ел. енергия по ф-ра 8960/ 30.06.2018 г. , задължението по която е прехвърлено на ответника с договор за цесия от 19.07.2018 г., сключен с Енергийна финансова група ЕАД, ведно със законната лихва върху главното задължение, считано от подаване на искова молба - 23.06.2021 г. до окончателно плащане и сумата от 17 хил. лв., представляваща обезщетение за забава върху главното задължение, както и сторените по делото разноски в размер на 37 хил. лв. Решение от 07.05.2024 г. на Апелативен съд Варна отменя Решение от 07.10.2022 г., като вместо това постановява: Отхвърля осъдителните иски на ВиК Добрич АД срещу ЕСО ЕАД за сумата от 520 хил. лв. Осъжда ВиК Добрич АД да заплати на ЕСО ЕАД разноски: 1 хил. лв., представляваща юрисконсултско възнаграждение, и сумата от 11 хил. лв., представляваща направени разноски за държавна такса за въззивно производство. Подадена е касационна жалба срещу решението, но същата не е допусната за касационно разглеждане.

Производство по възз. т.д. от 2023 г. по описа на Варнески апелативен съд е образувано по въззивна жалба на Енерго-Про Продажби АД срещу решение от 14.07.2022 г. по т.д. от 2021 г. на ДОС и доп. Решение от 15.09.2022 г. по същото дело. Производството пред ДОС е образувано от ВиК Добрич АД, като са предявени следните иски: 1. Иск за сумата от 25 хил. лв. - платена без основание цена на пренос, начислена по фактури; и 2. Иск за сумата от 10 хил. лв., представляваща обезщетение за вреди от неизпълнение на главното парично задължение за времето за забава.

С Решение от 16.07.2024 г. Окръжен съд Варна отхвърля предявения от ВиК Добрич АД срещу Електроразпределение Север АД иск с правно основание чл. 124 ал. 1 от ГПК за признаване на установено между страните, че ВиК Добрич АД не дължи на Електроразпределение Север АД

сумата от 11 хил. лв., представляваща начислена цена за пренос по 10 бр. фактури. осъди ВиК Добрич АД да заплати на Електоразпределение Север АД общо сумата от 3 хил. лв., от които 1 хил. лв. разноси за първоинстанционно производство пред ВРС и сумата от 2 хил. лв. разноси по въззивно производство. Срецу решението е подадена молба за отмяна на влязло в сила решение.

Срецу ВиК Добрич АД е предявена сумата от 7 хил. лв., представляваща неплатени адвокатски възнаграждения, ведно със законната лихва върху главницата и сумата от 1 хил. лв. обезщетение за забава и сторените в производството разноси.

Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Нито един от гореспоменатите искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

Дружеството има издадена банкова гаранция от 19.07.2021 година в полза на Асоциация по ВиК на обособената територия обслужване от „Водоснабдяване и канализация – Добрич“ АД за обезпечаване на задължения по договор в размер на 20 000 лева. Срокът на банковата гаранция е до 60 месеца от датата на издаване.

## 28. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

### Финансови активи

|                                               | Пояснение | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Дългови инструменти по амортизирана стойност: |           |                  |                  |
| Търговски и други вземания                    | 9         | 7 664            | 11 759           |
| Пари и парични еквиваленти                    | 10        | 1 849            | 1 298            |
|                                               |           | <b>9 513</b>     | <b>13 057</b>    |

### Финансови пасиви

|                                                      | Пояснение | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: |           |                  |                  |
| Търговски и други задължения                         | 13        | 312              | 986              |
| Задължения към свързани лица                         | 24        | 14 864           | 16 465           |
|                                                      |           | <b>15 176</b>    | <b>17 451</b>    |

Вижте пояснение 4.11 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности на финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, са описани в пояснение **Error! Reference source not found.** Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 29.

## 29. Рискове, свързани с финансовите инструменти

### Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 28. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

### 29.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

#### 29.1.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на минимален валутен риск, поради това, че основна част от сделките, които извършва са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Дружеството е изложено на несъществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

#### 29.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по получените си заеми от свързани лица (вж. пояснение 24), защото са с фиксиран лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

| 31 декември 2024 г.                           | Лихвен %           | Лихвоносни<br>хил. лв. | Безлихвени<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Търговски вземания                            | -                  | -                      | 7 664                  | 7 664            |
| Парични средства в каса и банка               | -                  | -                      | 1 849                  | 1 849            |
| <b>Общо активи</b>                            |                    | <b>-</b>               | <b>9 513</b>           | <b>9 513</b>     |
| Задължения по получени заеми от свързани лица | Постоянен лихвен % | 13 912                 | -                      | 13 912           |
| Задължения към свързани лица                  | -                  | -                      | 951                    | 951              |
| Търговски задължения                          | -                  | -                      | 312                    | 312              |
| <b>Общо пасиви</b>                            |                    | <b>13 912</b>          | <b>1 263</b>           | <b>15 175</b>    |

| 31 декември 2023 г.                           | Лихвен %           | Лихвоносни<br>хил. лв. | Безлихвени<br>хил. лв. | Общо<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Търговски вземания                            | -                  | -                      | 11 759                 | 11 759           |
| Парични средства в каса и банка               | -                  | -                      | 1 298                  | 1 298            |
| <b>Общо активи</b>                            |                    | <b>-</b>               | <b>13 057</b>          | <b>13 057</b>    |
| Задължения по получени заеми от свързани лица | Постоянен лихвен % | 15 604                 | -                      | 15 604           |
| Задължения към свързани лица                  | -                  | -                      | 861                    | 861              |
| Търговски задължения                          | -                  | -                      | 986                    | 986              |
| <b>Общо пасиви</b>                            |                    | <b>15 604</b>          | <b>1 847</b>           | <b>17 451</b>    |

#### 29.1.3. Други ценови рискове

Дружеството е изложено на ценови риск свързан с негативни промени в цените на доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води, защото те са обект на

ежегоден анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

## 29.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случай на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, поради което е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

|                                               | 2024         | 2023          |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                               | хил. лв.     | хил. лв.      |
| Групи финансови активи – балансови стойности: |              |               |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност  |              |               |
| Търговски и други вземания                    | 7 664        | 11 759        |
| Пари и парични еквиваленти                    | 1 849        | 1 298         |
| <b>Балансова стойност</b>                     | <b>9 513</b> | <b>13 057</b> |

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки с изключение на описаните в пояснение 10.

Към датата на финансовия отчет Дружеството няма не обезценени търговски вземания и други вземания. Възрастовата структура на търговските вземания, приложеният % на обезценка, съгласно модела на очакваните кредитни загуби и изчислената обезценка в отделните интервали, е следната:

|                           | Очакван<br>процент на<br>кредитна<br>загуба<br>% | Брутна<br>стойност на<br>вземания от<br>клиенти<br>хил. в. | Обезценка<br>за очаквана<br>кредитна<br>загуба<br>хил. в. | Нетна<br>стойност на<br>вземания от<br>клиенти<br>хил. в. |
|---------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Непросрочени              | 4,00%                                            | 1 165                                                      | (74)                                                      | 1 091                                                     |
| от 1 до 30 дни            | 8,00%                                            | 286                                                        | (26)                                                      | 260                                                       |
| от 31 до 60 дни           | 10,00%                                           | 264                                                        | (26)                                                      | 238                                                       |
| от 61 до 90 дни           | 10,00%                                           | 364                                                        | (37)                                                      | 327                                                       |
| от 91 до 180 дни          | 10,00%                                           | 893                                                        | (91)                                                      | 802                                                       |
| над 180 дни               | 10,00%                                           | 4 557                                                      | (504)                                                     | 4 053                                                     |
| над 3 години              | 100,00%                                          | 3 545                                                      | (3 545)                                                   | -                                                         |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>-</b>                                         | <b>11 074</b>                                              | <b>(4 303)</b>                                            | <b>6 771</b>                                              |

Възрастовата структура на съдебните и присъдени вземания към 31.12.2024 г. е следната:

|                              | Очакван<br>процент на<br>кредитна<br>загуба<br>% | Брутна<br>стойност на<br>вземания от<br>клиенти<br>хил. в. | Обезценка<br>за очаквана<br>кредитна<br>загуба<br>хил. в. | Нетна<br>стойност на<br>вземания от<br>клиенти<br>хил. в. |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Съдебни и присъдени вземания | 92,00%                                           | 8 966                                                      | (8 073)                                                   | 893                                                       |
| <b>Балансова стойност</b>    | <b>-</b>                                         | <b>8 966</b>                                               | <b>(8 073)</b>                                            | <b>893</b>                                                |

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

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

### 29.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от оперативната дейност.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

| 31 декември 2024 г.                           | Текущи       |                     | Нетекучи         |              |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|------------------|--------------|
|                                               | До 6 месеца  | Между 6 и 12 месеца | От 1 до 5 години | Над 5 години |
|                                               | хил. лв.     | хил. лв.            | хил. лв.         | хил. лв.     |
| Търговски и други задължения                  | 312          | -                   | -                | -            |
| Задължения по получени заеми от свързани лица | 1 545        | 1 559               | 10 202           | 1 638        |
| Задължения към свързани лица                  | 951          | -                   | -                | -            |
| <b>Общо</b>                                   | <b>2 808</b> | <b>1 559</b>        | <b>10 202</b>    | <b>1 638</b> |

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

| 31 декември 2023 г.                           | Текущи       |                     | Нетекучи         |              |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|------------------|--------------|
|                                               | До 6 месеца  | Между 6 и 12 месеца | От 1 до 5 години | Над 5 години |
|                                               | хил. лв.     | хил. лв.            | хил. лв.         | хил. лв.     |
| Търговски и други задължения                  | 986          | -                   | -                | -            |
| Задължения по получени заеми от свързани лица | 1 900        | 1 756               | 11 176           | 3 559        |
| Задължения към свързани лица                  | 861          | -                   | -                | -            |
| <b>Общо</b>                                   | <b>3 747</b> | <b>1 756</b>        | <b>11 176</b>    | <b>3 559</b> |

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата

### Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

### 30. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Нетният дълг включва сумата на заемите, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Общият капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

|                                                             | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Собствен капитал                                            | (743)            | 160              |
| Заеми                                                       | 13 912           | 15 604           |
| - Пари и парични еквиваленти                                | (1 849)          | (1 298)          |
| <b>Нетен дълг</b>                                           | <b>12 063</b>    | <b>14 306</b>    |
| <b>Общо капитал (коригиран капитал + нетен дълг)</b>        | <b>11 320</b>    | <b>14 466</b>    |
| <b>Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/общо капитал)</b> | <b>107%</b>      | <b>99%</b>       |

Увеличението на коефициента на задлъжнялост през 2024 г. се дължи главно на намалението на собствения капитал, който към 31 декември 2024 г. е отрицателна величина.

### 31. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

### 32. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 20.03.2025 г.

## Отчет за финансовото състояние

| Активи                                  | Пояснение | 31 декември<br>2024<br>ХИЛ. ЛВ. | 31 декември<br>2023<br>ХИЛ. ЛВ.<br>Преизчислен | 1 януари<br>2023<br>ХИЛ. ЛВ.<br>Преизчислен |
|-----------------------------------------|-----------|---------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Нетекущи активи</b>                  |           |                                 |                                                |                                             |
| Нематериални активи                     | 5         | -                               | 21                                             | 55                                          |
| Имоти, машини и съоръжения              | 6         | 4 895                           | 4 496                                          | 4 465                                       |
| Отсрочени данъчни активи                | 7         | 1 363                           | 1 275                                          | 1 245                                       |
| <b>Нетекущи активи</b>                  |           | <b>6 258</b>                    | <b>5 792</b>                                   | <b>5 765</b>                                |
| <b>Текущи активи</b>                    |           |                                 |                                                |                                             |
| Материални запаси                       | 8         | 1 284                           | 1 246                                          | 1 304                                       |
| Търговски и други финансови<br>вземания | 9         | 7 782                           | 11 971                                         | 13 215                                      |
| Пари и парични еквиваленти              | 10        | 1 849                           | 1 298                                          | 725                                         |
| <b>Текущи активи</b>                    |           | <b>10 915</b>                   | <b>14 515</b>                                  | <b>15 244</b>                               |
| <b>Общо активи</b>                      |           | <b>17 173</b>                   | <b>20 307</b>                                  | <b>21 009</b>                               |

Съставил:

  
/ Славия Пенева /

Изпълнителен директор:

  
/ инж. Николай Николов /



Дата: 20.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.03.2025 г.

Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

## Отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви                  | Пояснени<br>е | 31 декември<br>2024<br>хил. лв. | 31 декември<br>2023<br>хил. лв.<br>Преизчислен | 1 януари<br>2023<br>хил. лв.<br>Преизчислен |
|--------------------------------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                    |               |                                 |                                                |                                             |
| Акционерен капитал                         | 11.1          | 2 445                           | 2 445                                          | 2 445                                       |
| Други резерви                              | 11.2          | 227                             | 262                                            | 312                                         |
| Натрупана загуба                           |               | (3 416)                         | (2 547)                                        | (3 226)                                     |
| <b>Общо собствен капитал</b>               |               | <b>(744)</b>                    | <b>160</b>                                     | <b>(469)</b>                                |
| <b>Пасиви</b>                              |               |                                 |                                                |                                             |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |               |                                 |                                                |                                             |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 12.2          | 347                             | 325                                            | 319                                         |
| Дългосрочни задължения към свързани лица   | 24            | 11 175                          | 13 632                                         | 11 939                                      |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |               | <b>11 522</b>                   | <b>13 957</b>                                  | <b>12 258</b>                               |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |               |                                 |                                                |                                             |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 12.2          | 1 565                           | 1 374                                          | 1 107                                       |
| Търговски и други задължения               | 13            | 1 133                           | 1 847                                          | 7 922                                       |
| Краткосрочни задължения към свързани лица  | 24            | 3 689                           | 2 833                                          | 188                                         |
| Задължения за данъци върху дохода          |               | 8                               | 136                                            | 3                                           |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |               | <b>6 395</b>                    | <b>6 190</b>                                   | <b>9 220</b>                                |
| <b>Общо пасиви</b>                         |               | <b>17 917</b>                   | <b>20 147</b>                                  | <b>21 478</b>                               |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>      |               | <b>17 173</b>                   | <b>20 307</b>                                  | <b>21 009</b>                               |

Съставил:   
/Силвия Пенева/

Изпълнителен директор:   
/инж. Николай Николов/

Дата: 20.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.03.2025 г.  
Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 51 представляват неразделна част от него.

## Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

| Пояснение                                                                  | 2024<br>ХИЛ. ЛВ. | 2023<br>ХИЛ. ЛВ.<br>Преизчислено |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|
|                                                                            |                  |                                  |
| Приходи от договори с клиенти                                              | 14 24 388        | 19 293                           |
| Други приходи                                                              | 15 2 996         | 4 363                            |
| Приходи от предадени изградени публични активи                             | 16 846           | 763                              |
| Разходи за материали                                                       | 17 (11 088)      | (10 731)                         |
| Разходи за външни услуги                                                   | 18 (2 966)       | (2 550)                          |
| Разходи за персонала                                                       | 12.1 (7 348)     | (6 015)                          |
| Амортизация на нефинансови активи                                          | 5, 6 (208)       | (236)                            |
| Себестойност на продадените стоки и други текущи активи                    | (1)              | -                                |
| Себестойност преданите публични активи                                     | 16 (846)         | (763)                            |
| Загуби от обезценка на финансови активи, нетно                             | 20 (5 878)       | (1 839)                          |
| Други разходи                                                              | 19 (340)         | (1 068)                          |
| <b>Печалба/ (Загуба) от оперативна дейност</b>                             | <b>(445)</b>     | <b>1 217</b>                     |
| Финансови разходи                                                          | 21 (464)         | (431)                            |
| <b>Печалба/ (Загуба) преди данъци</b>                                      | <b>(909)</b>     | <b>786</b>                       |
| Разходи за данъци върху дохода                                             | 22 40            | (107)                            |
| <b>Печалба/(Загуба) за годината</b>                                        | <b>(869)</b>     | <b>679</b>                       |
| <b>Друг всеобхватен доход</b>                                              |                  |                                  |
| Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:           |                  |                                  |
| Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи                    | 11.2 (39)        | (55)                             |
| Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход | 7 4              | 5                                |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                 | <b>(35)</b>      | <b>(50)</b>                      |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b>                                  | <b>(904)</b>     | <b>629</b>                       |

Съставил:   
 /Силвия Пенчева/

Изпълнителен директор:   
 / инж. Николай Николов /



Дата: 20.03.2025 г.

Съгласно одиторски доклад от дата 31.03.2025 г.:  
 Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 51 представляват неразделна част от него.

## Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.

|                                           | Акционерен капитал | Други резерви | Нагрупана загуба | Общо собствен капитал |
|-------------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Сaldo към 1 януари 2024 г. (преизчислено) | 2 445              | 262           | (2 547)          | 160                   |
| Загуба за годината                        | -                  | -             | (869)            | (869)                 |
| Друг всеобхватна загуба                   | -                  | (35)          | -                | (35)                  |
| Общо всеобхватна загуба за годината       | -                  | (35)          | (869)            | (904)                 |
| Сaldo към 31 декември 2024 г.             | 2 445              | 227           | (3 416)          | (744)                 |

Съставил:  / Силвия Пенчева /

Изпълнителен директор:  / инж. Николай Николов /

Дата: 20.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.03.2025 г.:  
Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 51 представляват неразделна част от него.

## Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември (продължение)

| Всички суми са представени в хил. лв.         | Акционерен капитал | Други резерви | Нагрупана загуба | Общо собствен капитал |
|-----------------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2023 г.                    | 2 445              | 413           | (3 280)          | (422)                 |
| Ефект от корекция на грешки и рекласификации  | -                  | (101)         | 54               | (47)                  |
| Салдо към 1 януари 2023 г. (преизчислено)     | 2 445              | 312           | (3 226)          | (469)                 |
| Печалба за годината (преизчислено)            | -                  | -             | 679              | 679                   |
| Друг всеобхватна загуба (преизчислено)        | -                  | (50)          | -                | (50)                  |
| Общо всеобхватен доход / (загуба) за годината | -                  | (50)          | 679              | 629                   |
| Салдо към 31 декември 2023 г. (преизчислено)  | 2 445              | 262           | (2 547)          | 160                   |

Съставил:  /Славина Генцова/



Изпълнителен директор:  /инж. Николай Николов/



Дата: 20.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.03.2025 г.:  
 Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

## Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

| Пояснение                                           | 2024<br>хил. лв. | 2023<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                           |                  |                  |
| Постъпления от клиенти                              | 28 965           | 23 353           |
| Плащания към доставчици                             | (15 754)         | (17 797)         |
| Плащания към персонал и осигурителни институции     | (6 910)          | (5 551)          |
| Плащания за данък върху дохода                      | (172)            | -                |
| Плащания и постъпления за/от други данъци, нетно    | (2 544)          | (1 226)          |
| Други парични потоци от оперативна дейност, нетно   | (755)            | (1 079)          |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>    | <b>2 830</b>     | <b>(2 300)</b>   |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                        |                  |                  |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения           | (143)            | (171)            |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b> | <b>(143)</b>     | <b>(171)</b>     |
| <b>Финансова дейност</b>                            |                  |                  |
| Получени заеми                                      | 193              | 4228             |
| Плащания по получени заеми                          | (1 885)          | (752)            |
| Плащания на лихви и такси                           | (433)            | (421)            |
| Плащания на такси                                   | (11)             | (11)             |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>     | <b>(2 136)</b>   | <b>3 044</b>     |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>   | <b>551</b>       | <b>573</b>       |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината   | 1 298            | 725              |
| Пари и парични еквиваленти в края на годината       | 10 1 849         | 1 298            |

Съставил:   
/Силвия Пенева/

Изпълнителен директор:   
/ инж. Николай Николов /

Дата: 20.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.03.2025 г.:  
Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До акционерите на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Квалифицирано мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС).

#### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

Както е оповестено в пояснение 6 „Имоти, машини и съоръжения“ от годишния финансов отчет, Дружеството отчита активи в процес на изграждане с балансова стойност 3 321 хил. лв. към 31 декември 2024 г. (31 декември 2023 г.: 2 918 хил. лв.). За част от тези активи в процес на изграждане с балансова стойност 2 788 хил. лв. към 31 декември 2024 г. (31 декември 2023 г.: 2 788 хил. лв.) реализацията е преустановена от Дружеството и отложена за период надвишаващ пет години. Също така не е извършен преглед за наличие на индикации за обзценка в съответствие с изискванията на МСС 36 „Обзценка на активи“. Поради това, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за възстановимата стойност на тези активи, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно стойността им и да определим дали са необходими корекции в размера на тези активи и евентуалната стойност за обзценка към 31 декември 2024 г.

Към 31 декември 2024 г. представените в пояснение 8 към финансовия отчет „Материални запаси“, включват резервни части и консумативи, водопроводни и канализационни материали, и други материали с балансова стойност 1 284 хил. лв., от които 1 161 хил. лв. обездвижени за повече от две години. Дружеството е направило преглед на тяхното физическо и морално състояние през отчетния период, но не е извършена оценка на възстановима им стойност, на базата на по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Поради големия обем от позиции материални запаси, тяхната специфика и при липса на други доказателства, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни одиторски доказателства и чрез прилагане на алтернативни процедури, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно стойността на материалните запаси, представена във финансовия отчет и да определим дали са необходими корекции в размера на материалните запаси и евентуалната стойност за обзценка.

Както е оповестено в пояснение 9 „Търговски и други вземания“ от годишния финансов отчет, към 31 декември 2024 г. Дружеството отчита търговски вземания с брутна стойност в размер на 11 074 хил.

лв. и начислена обезценка в размер на 4 303 хил. лв. (към 31 декември 2013 г.: 15 351 хил. лв., съответно обезценка 10 833 хил. лв.). В представените стойности на текущите търговски вземания към 31 декември 2024 г. са включени вземания (главници и лихви) от „Албена“ АД с брутна стойност в размер на 2 894 хил. лв. (към 31 декември 2023 г.: 2 575 хил. лв.), за които не успяхме да получим чрез външни потвърждения или алтернативни одиторски процедури достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването им. Ръководството на Дружеството е преценило, че съществуват множество несигурности, свързани с определяне възстановимата стойност на това вземане и е преценило за разумно да бъде призната частична загуба от обезценка към 31 декември 2024 г. в размер на 1 445 хил. лв. (към 31 декември 2023 г.: 1 935 хил. лв.). Поради присъщата несигурност и значителна преценка за определяне на очакваната кредитна загуба на това вземане, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност относно неговата оценка, съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции и техният ефект върху финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2024 и 31 декември 2023 г.

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

### **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие**

Обръщаме внимание на пояснение 2 „Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие“ от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е отчетло нетна загуба в размер на 869 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2024 г., като към тази дата натрупана загуба от минали години в размер на 2 547 хил. лв. Дружеството е декапитализирано, като регистрирания капитал превишава нетните активи със 3 189 хил. лв. Както е посочено в пояснение 2, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### **Ключови одиторски въпроси**

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

В допълнение към въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и раздела „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“ по-горе, ние определихме въпросите, описани по-долу като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

| Ключов одиторски въпрос                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <p align="center"><b>1. Признаване и оценяване на Приходи по договори с клиенти</b></p> <p>Приложение 4. Счетоводна политика – 4.4.1 Приходи по договори с клиенти; Пояснение 14. Приходи от продажби.</p> <p>Предвид това, че основният предмет на дейност на Дружеството е обществена доставка на водоснабдителни и канализационни услуги, приходите по договори с клиенти включват приходи от предоставяне на регулирани услуги, свързани с доставяне, отвеждане и пречистване на вода. За 2024 г. „Приходи от продажба на ВиК услуги“ са в размер на 23 819 хил. лв. (2023 г.: 18 676 хил. лв.). Несъществена част от приходите от основна дейност са нерегулирани и свързани със свързани по същество услуги предоставяни от ВиК оператора. За 2024 г. „Приходи от предоставяне на други услуги“ са в размер на 569 хил. лв. (2023 г.: 617 хил. лв.).</p> <p>Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с доставка на ВиК услуги, които се признават с течение на времето; други услуги, свързани с предоставянето на ВиК услуги, признавани към определен момент.</p> <p>Приходите от предоставяне на ВиК услуги (доставяне, отвеждане и пречистване) се признават на база отчетените количества вода, измерени чрез показания на водомери при предложени от Дружеството и утвърдени от КЕВР цени, съгласно Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги (ЗРВКУ).</p> <p>Фактурите се издават ежедневно и са обикновено със срок на плащане 30 календарни дни от датата на издаване на фактурата.</p> <p>Признаването и оценяването на Приходите от предоставяне на ВиК услуги са вътрешно присъщи за ВиК сектора рискове, поради големия брой сделки, тяхната честота на отчитане, признаване и оценяване и необходимостта да се поддържат сложни</p> |                                                                            |
| <p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извършихме анализ и проверка на адекватността на представената счетоводна политика за признаване и оценяване на Приходи по договори с клиенти в годишния финансов отчет на Дружеството;</li> <li>• Отпращане на проучващи запитвания към началник отдел „Приходи“, главния счетоводител и системния администратор на дружеството, свързани с разбиране на процеса по признаване, оценяване и фактуриране на Приходи от продажба на ВиК услуги;</li> <li>• Получаване на разбиране за въведените ключовите контроли и бизнес процеса на Дружеството, свързани с Приходи от продажба на ВиК услуги и проверка за това дали са били въведени за приложение от Дружеството, както и контролите свързани с проверка на въведените данни от карнетите, откриване на нови клиентски сметки, потвърждение на промените в цените и равнението им с тези заложи в системата инкасо за фактурирането и тези определени от КЕВР;</li> <li>• Аналитични процедури по същество по отношение на отчетените Приходи от продажба на ВиК услуги, включващи преизчисление на цената на куб.м. доставена вода, отведена и пречистена вода, чрез разделяне на приходите по месеци на фактурираните количества в куб.м. и сравнението на получената цена</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                            |

| Ключов одиторски въпрос                                                                                                                                                                                                                                                                            | Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>софтуери, с вградени интерфейси за взаимодействие със счетоводната програма на Дружеството, за обработка на клиентските данни от карнетите и фактурирането към клиентите.</p> <p>Поради посочените по-горе обстоятелства, ние считаме, че тази област представлява ключов одиторски въпрос.</p> | <p>с утвърдената цена от КЕВР по месеци за 2024 г. Също така сравнихме дали начислените приходи следват тренда на фактурираното количество доставена и отведена вода по месеци;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извършихме обхождане на процеса по валидиране на въведените данни от карнетите и проверките, които извършват последващо операторите и инспекторите и обхождане на процеса по фактуриране;</li> <li>• Извършихме тест на контрола обхващащ проверка на 30 броя случайни карнета за 2024 г., за потвърждение на начисления приход от предоставена услуга вода, канал и пречистване, ние прегледахме стойностите отчетени в карнетите, след което дали те са пренесени правилно в инкасо по партидата на съответния клиент и изискахме справка за отчетите по партида, където се виждат показанията на партидите и номера на фактурата за съответния месец.</li> <li>• Извършихме оценка на пълнотата и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет относно приходите по договори с клиенти спрямо съответните изисквания на приложимите счетоводни стандарти.</li> </ul> |

### Параграф по други въпроси

Годишния финансов отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2023 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 29 февруари 2024 г.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на активи в процес на изграждане с балансова стойност 2 788 хил. към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г., балансовата стойност на материалните запаси на Дружеството в размер на 1 284 хил. лв. към 31 декември 2024 г. и възстановимата стойност на търговско вземане от „Албена“ АД с балансова стойност 1 449 хил. лв. към 31 декември 2024 г. (към 31 декември 2023 г.: 640 хил. лв.) Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

#### **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 МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

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

#### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

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

да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

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

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

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски

доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

### ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изгълнихме 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, в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, както и в чл. 29 ал. 3 и 4 от Закона за публичните предприятия и чл. 61 ал. 1 т.4 и 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, приложими в България, приложими в България

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация и чл. чл. 61 ал. 1 т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия;

### ***Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта***

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

— Регистриран одитор Ралица Руменова Михова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. на “Водоснабдяване и канализация Добрич” АД, („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на

15.01.2025 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 22.01.2025 г.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

Регистриран одитор, диплома номер 0837/2017 г.

Ралица Михова

гр. София, кв. Студентски град бл. 93, вх. А, ет. 0, ап. 003

31 Март 2025 г.