АСОЦИАЦИЯ ПО ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ, ОБСЛУЖВАНА ОТ „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД, ГР. КЮСТЕНДИЛ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2024 год.

Съдържание:

1. **Баланс към 31.12.2024 г.**
2. **Отчет за приходите и разходите за 2024 г.**
3. **Отчет за паричните потоци за 2024 г.**
4. **Отчет за собствения капитал към 31.12.2024 г.**
5. **Справка за нетекущите активи към 31.12.2024 г.**
6. **Обяснителна записка към ГФО за 2024 г.**

Гр. Кюстендил 2500
Ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2
email: avik.kustendil@gmail.com
Фин.експерт-гл.счетоводител: 0883 285 485

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА АСОЦИАЦИЯ ПО В И К НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ ,
ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД

към 31.12.2024г.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
АКТИВ			
Раздел А. Записан, но невнесен капитал		**0**	**0**
Раздел Б. Нетекущи активи	X	**0**	**0**
Раздел В. Текущи активи			
Материални запаси	X	0	0
Вземания	X	47	40
Парични средства	X	83	47
Общо за Раздел В.		**130**	**87**
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди	X	**2**	**1**
СУМА НА АКТИВА		**132**	**88**
Раздел Д. Задбалансови активи		8	8
ПАСИВ			
Раздел А: Собствен капитал			
Записан капитал			
Резерви			
Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Текущ резултат			
Общо за раздел А.		**0**	**0**
Раздел Б. Провизии и сходни задължения			
Общо раздел Б.		**0**	**0**
Раздел В. Задължения:			
Задължения към собствениците на ВиК системи, в т.ч.:	X	0	0
- до 1 година - над 1 година			
Задължения към доставчици/изпълнители, в т.ч.:		0	0
- до 1 година - над 1 година		0	0
Задължения към персонала, в т.ч.:		3	2
- до 1 година - над 1 година		3	2
Задължения за данъци и осигуровки, в т.ч.:		0	1
- до 1 година - над 1 година		0	1
Други задължения, в т.ч.:	X		0
- до 1 година - над 1 година			
Общо раздел В.		**3**	**3**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	X		
Приходи за бъдещи периоди и финансирания		129	85
Общо раздел Г.		**129**	**85**
СУМА НА ПАСИВА		**132**	**88**
Раздел Д. Задбалансови пасиви		8	8

дата 27.01.2025г.

Съставител: **Председател:**

ФЕ ГС - Мариана Димитрова **инж. Александър Пандурски**

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679").

ОТЧЕТ

за приходите и разходите

на АВ и К на ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ

ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД

2024 г.

Наименование на приходите и разходите	Приложения	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
1. Приходи от регламентирана дейност (1.1. : 1.3.)	**X**	**55**	**30**
1.1. Приходи от финансирания за текущата дейност, съгл. чл. 198в, ал. 12 и 13 от ЗВ	X	55	30
1.2. Приходи от предоставено право за експлоатация на публична инфраструктура	X	0	0
1.3. Други приходи	X	0	0
2. Разходи за регламентирана дейност (2.1 : 2.6.)		**55**	**30**
2.1.Разходи за материали		2	1
2.2. Разходи за външни услуги	X	22	14
2.3. Разходи за персонала	X	27	14
2.4. Амортизация		0	0
2.5. Други разходи	X	4	1
2.6. Разпределени средства от концесионни и/или други плащания, съгл. договора с ВиК оператора	X	0	0
3. Финансови приходи/ (разходи) (3.1 +3.2.)		**0**	**0**
3.1. Лихвени приходи/(разходи)		0	0
3.2. Банкови такси и комисионни		0	0
Резултат от регламентирана дейност (1-2-3)		**0**	**0**

дата 27.01.2025г.

Съставител:
ФЕ ГС - Мариана Димитрова

Председател:
инж. Александър Пандурски

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679").

ОТЧЕТ

за паричните потоци за 2024 г.

на АВ и К НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ, ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА" ЕООД

Наименование на потоците	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3
I. Наличност на парични средства в началото на периода	**47**	**6**
II. Парични потоци от регламентирана дейност		
А. Постъпления от регламентирана дейност		
1. Финансиране на текущата дейност от държавата - средства осигурени от бюджета на МРРБ, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	27	30
2. Финансиране на текущата дейност от Общините - осигурени от бюджетите на съответните Общини съобразно процентното съотношение на гласовете им, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	43	42
3. Постъпления от концесионни такси и други плащания от ВиК оператора		
4. Дарения от физически или **юридически лица**, както и от международни финансови институции, фондове и програми ***(целево финансиране от Общини-членове на АВиК)***	21	
5. Получени обезщетения за застраховане		
6. Постъпления от банкови и валутни операции		
7. Други приходи, вкл. и предвидени в нормативни актове		
Всичко постъпления от регламентирана дейност	**91**	**72**
Б. Плащания за регламентирана дейност		
1. Изплатени суми на собственици на ВиК системи		
2. Изплатени заплати	40	21
3. Изплатени осигуровки	8	5
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Плащания за услуги, консумативи и материали	3	4
6. Други плащания	4	1
Всичко плащания за регламентирана дейност	**55**	**31**
В. Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**36**	**41**
III. Наличност на парични средства в края на периода (I +B)	**83**	**47**

дата 27.01.2025г.

Съставител:
ФЕ ГС - Мариана Димитрова

Председател:
инж. Александър Пандурски

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679").

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *Асоциация по ВиК - Кюстендил , 176343878*

адрес *България, гр. Кюстендил, "Демокрация" 44*

за *01.01.2024 - 31.12.2024*

/лева/

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2. Промени в счетоводната политика	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3. Грешки	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- увеличение	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	***0.00***
- намаление	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	***0.00***
6. Финансов резултат за текущия период	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
- за дивиденти	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	***0.00***
8. Покриване на загуба	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- увеличение	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	***0.00***
- намаление	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	***0.00***
10. Други изменения в собствения капитал	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
11. Салдо към края на отчетния период	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Дата: 27.01.2025 Съставител: Мариана Димитрова Ръководител: Александър Пандурски

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679").

С правка за нетекущите (дълготрайни) активи

на

Асоциация по ВиК - Кюстендил , 176343878

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	А м о р т и з а ц и я				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпи-лите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана п рез периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1	Продукти от развойна дейност	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Търговска репутация	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група I:	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	- земи	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	- сгради	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Съоръжения и други	1180.00	0.00	0.00	1180.00	0.00	0.00	1180.00	1180.00	0.00	0.00	1180.00	0.00	0.00	1180.00	**0.00**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група II:	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
5	Дългосрочни инвестиции	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
6	Други заеми	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
7	Изкупени собствени акции	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група III:	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	***0.00***
IV.	**Отсрочени данъци**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**

Дата: 27.01.2025 Съставител: Мариана Димитрова Ръководител: Александър Пандурски

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към годишен финансов отчет на АВиК – Кюстендил за 2024 г.

На основание чл. 27 от Закона за счетоводството Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Кюстендилска вода“ ЕООД гр. Кюстендил изготвя Годишен финансов отчет за 2024 година. Съгласно чл. 19, ал. 1 и ал. 2, Асоциацията попада в категорията на микропредприятията и не е предприятие от обществен интерес, съгласно определенията на § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството. По смисъла на § 1, т. 5 от ДР на Закона за Публичните финанси, Асоциацията по ВиК е юридическо лице – бюджетна организация, чийто бюджет се включва в държавния бюджет, чрез бюджета на Министерство на регионалното развитие и благостройството (МРРБ), и в бюджетите на общините, намиращи се на обособената територия. Съгласно чл. 20 от Закона за статистиката, АВиК представя годишен финансов отчет по Приложение 9 – форма за бюджетни предприятия.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Асоциацията, утвърдена още при създаването ѝ при запазване на същите принципи, без изменения. Промени през предходните и настоящата година не са правени, с оглед постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводната дейност на Асоциация по ВиК - Кюстендил се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, посочени в чл.26, ал.1, от Закона за счетоводството, вътрешни правила за организация на дейността и вътрешен правилник за финансово счетоводната дейност, изработени въз основа на Закона за счетоводството и изискванията на Националните счетоводни стандарти. Прилага се двустранно счетоводно записване на стопанските операции с автоматизирана обработка на счетоводната информация с програмен продукт „Микроинвест - Делта Про“, на основата на документална обоснованост.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Асоциацията през отчетния период. Той представя вярно и честно имущественото и финансово състояние, отчитането на приходите и разходите, и промените в паричните потоци, съпоставени спрямо предходната календарна година. Формите за годишния финансов отчет: баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и справка за нетекущите (дълготрайните) активи са изготвени по определени от МРРБ форми и Приложения към СС 1, на хартиен и електронен носител в хиляди лева.

I. БАЛАНС към 31.12.2024 г.

Актив на баланса

Активът на баланса към посочената дата е в размер на 131666,00 лв. и включва текущи, текущи активи и разходи за бъдещи периоди.

РАЗДЕЛ А. Записан невнесен капитал - няма записи

РАЗДЕЛ Б. Нетекущи активи:

Нетекущите активи са представени с нулева балансова стойност за дълготраен материален актив, амортизиран през 2023 г., с нулева остатъчна балансова стойност в началото на 2025 г. Актива представлява - климатична инсталация „General“ и въпреки, че е с изтекъл амортизационен срок и набрани амортизации, активът е в добро технически състояние и годен за употреба по предназначение, поради което продължава да се води.

Възприетият праг на същественост за признаване за дълготрайни материални и нематериални активи е 700 лв. с включено ДДС, като капитализираните активи са завеждат по цена на придобиване, която включва и ДДС поради това, че АВиК – Кюстендил не регистрирана по ЗДДС. Нематериалните дълготрайни активи са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да съдържат носител с физическа субстанция. Към 31.12.2024 г. АВиК не разполага с нематериални ДА. Придобитите и ползвани нематериални дълготрайни активи са програмни продукти с цена на придобиване под възприетия праг за ДМА и са изписани като разход при закупуването им, но за целите на счетоводното отчитане се водят задбалансово.

РАЗДЕЛ В. Текущи активи: ***вземания и парични средства -129885,56 лв.***

Вземания **- 46667,95** лв. Формирани са в резултат на неиздължени вноски по приходната част на бюджета на АВиК – Кюстендил, като към края на 2024 г. същите са в общ размер **46610,00 лв**., при **39972,76** лв., към края на предходната година. Те могат да се класифицират като:

- ***Дългосрочни*** **– 23513,00 лв**., възникнали в срок повече от 12 месеца към отчетната дата 31.12.2024 г. и включват неплатени вноски в бюджета на Асоциацията от: Община Дупница, Община Бобов дол и Община Бобошево.
- ***Краткосрочни*** – **23154,95 лв.,** от които:

- ***вземания*** – **23097,00** лв., възникнали в срок до 12 месеца към отчетната дата 31.12.2024г., представляващи предстоящи за превеждане вноски от членовете на Асоциацията по бюджета за 2024г.
- ***данъци за възстановяване*** **– *57,95 лв.*** възникнали в резултат на приложено данъчно облекчение при изравняване годишен данък на служител в края на годината по чл. 18, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ, в сравнение с общо начисления данък за 2024г. Данъците предстои да се прихващат до изчерпване в 2025г.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
			0
Вземания :	**X**	**46667.95**	**39972.76**
Вземания от членове на АВиК в т. ч. :		*46610.00*	*39664.90*
МРРБ			
Община Кюстендил		*0.00*	*0.00*
Община Дупница		*37490.00*	*30851.00*
Община Бобов дол		*5600.00*	*2383.00*
Община Кочериново		*0.00*	*5155.90*
Община Бобошево		*2409.00*	*1275.00*
Община Рила		*1111.00*	*0.00*
Община Невестино		*0.00*	*0.00*
ОбщинаТрекляно		*0.00*	*0.00*
Данъци за възстановяване		***57.95***	*307.86*

Към края на календарната година е извършена инвентаризация на наличните вземания на АВиК - Кюстендил, във връзка с чл.28, ал. 1 от Закона за счетоводство. Изпратени са потвърдителни писма на длъжниците, по които няма получени възражения за различия. В резултат от инвентаризацията не са правени допълнителни счетоводни записвания по съответните счетоводни сметки на вземанията. Извършен е анализ на наличните просрочени вземания към 31.12.2024 г., като през следващата календарна година предстои да се предприемат мерки за прилагане на чл. 19, ал. 3 от ПОДАВИК, с цел събирането им.

Парични средства **- 83217,61** лв. Асоциацията към 31.12.2024 г. има налични парични средства, както следва: в банкова сметка – 83138,37 лв. и 79,24 лв. в брой в касата на Асоциацията.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
			0
Парични средства :	X	**83217.61**	**46971.03**
Парични средства в каса		*79.24*	*135.13*
Парични средства в банка		*83138.37*	*46835.9*

Асоциацията по ВиК – Кюстендил поддържа разплащателна сметка в Общинска банка ФЦ гр. Кюстендил по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните средства. Същата не е включена в "Система за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА)", която е система за наблюдение на инициираните плащания от включените в нея юридически лица и за управление на плащанията в рамките на предварително зададени лимити.

РАЗДЕЛ Г. Разходи за бъдещи периоди – 1780,44 лв.

Разходите за бъдещи периоди се признават за актив на баланса към 31.12.2024 г. и ще се отразяват като разход по икономически елементи, когато се признаят като текущи разходи в следващи отчетни

периоди. В тази категория попадат – закупени в период на промоционално предлагане абонаментни кодове за актуализация на програмните продукти, които ще се признават като разход в следващи отчетни периоди при предоставяне на обновени версии на ПП Делта Про и ПП ТРЗ ЛС Про. Провизирани са неизползвани, компенсируеми отпуски от 2024г., прехвърлени за ползване в следващата година.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
			0
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди :	X	**1780.44**	**975.27**
Абонамент актуализация прогр.продукти		*306.70*	*358.2*
Компенсируеми отпуски със СО		*1473.74*	*617.07*
Застраховка имущество		*0.00*	*0*

Към актива на баланса има и задбалансови активи на стойност 7723,11 лв., които включват активи - офис техника, обзавеждане, офис оборудване, ммп и инвентар - под прага на същественост за ДМА, но за целите на счетоводното отчитане се водят задбалансово. Същите са инвентаризирани в годишната инвентаризация за 2024 г., при която не са установени липси и излишъци, както и активи за бракуване, с констатация, че са годни за употреба.

Пасив на баланса

Разделите от пасива на баланса са в размер на 131666,00 лв., по които записванията са: от задължения и приходи за бъдещи периоди.

РАЗДЕЛ А. Собствен капитал – няма записвания

РАЗДЕЛ Б. Провизии и сходни задължения – няма записвания

РАЗДЕЛ В. Задължения – 3306,58 лв.

Просрочени задължения няма, всички задължения са краткосрочни и възникнали до една година. Формират се от: задължения за начислени разходи отнасящи се за м. декември на 2024 г., които към 31.12.2024 г. все още не са били изискуеми за плащане, но подлежащи на фактуриране и плащане през м. януари 2025г., както следва:

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
Раздел В. Задължения			
Задължения към собствениците на ВиК системи, в т.ч.:	X	0	0
Задължения към доставчици/изпълнители		**107.64**	**100.46**
- до 1 година		107.64	100.46
Български пощи ЕАД		*16.52*	7.56
Обл.администрация		*91.12*	*92.9*
Задължения към персонала		**2788.88**	**2068.58**
- до 1 година :		2788.88	2068.58
Компенсируеми отпуски		1231.5	*511.2*
задължение по Гр. Договори		1557.38	1557.38
Задължения за данъци и осигуровки		**410.06**	**836.1**
- до 1 година :		410.06	836.1
ДДФЛ		125.82	350.82
ДОО		0.00	197.33
ДЗПО		0.00	51.12
ТЗПБ		0.00	7.16
Здравно осигуряване		42.00	123.8
СО в /у компенсируеми отпуски		242.24	105.87
Други задължения, в т.ч.:	X	0	0
- до 1 година			
Общо Раздел В. Задължения		**3306.58**	**3005.14**

РАЗДЕЛ Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди – 128359,42 лв.

Приходите за бъдещи периоди са на стойност **107359,42** лв. и представляват начислени неусвоените средства от финансирания за текуща дейност на асоциацията.

Финансирания - в размер на **21000 лв.** Средства за целево финансиране получени от Община Кочериново, Община Бобошево и Община Рила, които ще бъдат изплатени съгласно сключеното Споразумение №-АВиК- 08-00-12/19.12.2024 г., сключено между трите общини и Асоциацията, за възлагане изготвянето на инвестиционен проект за основен ремонт на обект ПДС - водохващане „Робовица“.

II. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (ОПР) за 2024 г.

В отчета за приходите и разходите са отразени начислените текущи разходи за регламентираната дейност на Асоциацията за отчетния период. Представени са разграничено и произтичат от обичайна регламентирана дейност и такива със случаен характер.

Към елементите на отчета за приходите и разходите не се причисляват приходите и разходите за бъдещи периоди. Те се отчитат отделно, като активи и пасиви в баланса.

1. *Приходи от регламентирана дейност*

В изпълнение разпоредбите на ПОДАВИК и ЗВ, АВиК – Кюстендил не извършва търговска дейност, не реализира и разпределя печалба, и не формира финансов резултат. Методическите указания на МРРБ определят, че начислените разходи следва да се признават за приход, до размера на извършените разходи през периодите, за които се отнасят или са извършени, независимо от плащането им и се изчерпват от начислените финансирания за дейността. Поради това - размерът на признатите приходи е равен на размера на начислените разходи или изписаната сума за сметка на натрупаното финансиране за дейността през 2024г. е на стойност 54697,50 лв.

През годината са отчетени и приходи от правителствени дарения и компенсации за ел. енергия за последните два месеца на годината в размер на 49,32 лв.

Общата сума на приходите от регламентирана дейност в отчета за приходите и разходите за 2024 г е в размер на **54746,82 лв.**

2. *Разходи за регламентирана дейност*

Съгласно утвърдена от МРРБ форма за прилагане на ОПР, разходите за текуща дейност са разделени на две основни групи: разходи за регламентирана дейност (т.2) и финансови разходи (т.3). Разходите за регламентирана дейност начислени през изтеклата финансова година по **т. 2** са в общ размер **54396,04 лв.** и бележат увеличение, в сравнение със тези от предходната година, които са били в размер на 29886,83 лв. Завишени са финансовите разходи **по т.3** от 305,71 лв. през 2023г. (*намалени с приходи от лихви в размер на 1,90 лв.*) на **350,78 лв**. през 2024 г. (*намалени с приходи от лихви в размер на 5,70 лв.*) Общият размер на начислените разходи в Отчета за приходите и разходите за 2024г. е на стойност **54746,82 лв.,** докато през 2023г. е **30194,36 лв.** Като цяло е реализирано увеличение на разходите за 2024г. се обяснява с това, че през годината средно списъчният състав на Асоциацията се е увеличил с една щатна бройка - за длъжността „ВиК експерт“, която в предходната година е била вакантна. През 2024 г. длъжността „Главен секретар“ остава вакантна, а длъжността „ФЕ – гл. счетоводител“ е заета по трудов договор при четири часово работно време. Назначаването на още един служител през годината, води до увеличение на извършените разходи в сравнение с 2023г., по елементи и основания. Същите са анализирани и сравнени с предходната година, като причините за налични отклонения в намаление или увеличение са описани и, както следва:

2024 г.	*2023 г.*
1495,82 лв.	*940,95лв.*

2.1. Разходи за материали - включват разходи за канцеларски материали; консумативи - вода, електро енергия, гориво и други материали. Разходите за 2024г. са се увеличили в сравнение с предходната 2023 г., което се дължи на

увеличение разходите за канцеларски материали и гориво за командировки.

2024г.	*2023г.*
22252,70лв.	**14172,12 лв.**

2.2. Разходи за външни услуги – като цяло средствата за външни услуги са увеличени в сравнение с тези от предходната година. Начислени са: разходи за охрана; противопожарно известяване; мобилни услуги; разходи за зареждане с тонер на принтерни касети; платени суми по договор за обслужване от служба по трудова медицина; разходи за актуализации на програмни продукти; ремонт на компютърна техника. Спазен е принципа за начисляване на разходите, които се отнасят за финансовата 2024 г., но подлежащи на фактуриране и плащане през 2025 г. Намаление се отчита: при разходите за охрана. Увеличение формира възобновен през годината договор за абонаментно компютърно обслужване, който през 2023 г. беше отпаднал, поради липса на средства. Разходите за външни услуги са намалели в сравнение със същите от предходната година, когато са били в повече поради плащане на услуги за публикуване на обяви в местни медии за обявяване на конкурси за вакантните длъжности. Застраховка на имуществото не е правена през 2024 г., а разходите за актуализации на програмни продукти, във връзка с усвояването на права за достъп до нови версии са увеличени, с оглед поскъпване на кодовете за актуализация, въпреки, че се закупуват само в промоциални периоди. Намаление се отчита при мобилните разходи, което е резултат от прекратяване договора с оператора А1, поради увеличение на цените на мобилния оператор за периода на продължаване на договора. Направено бе прехвърляне към Йеттел на една мобилна карта с предложена по – ниска месечна тарифа. Увеличението на външните услуги като цяло се дължи и на увеличение услугите по сключени граждански договори с експерти, за изпълнение на задълженията на служители от администрацията на АВиК, за свободните длъжности по щатното разписание.

2024 г.	*2023г.*
27317,02 лв.	**14070,26 лв.**

2.3. Разходи за персонала – Отчетените разходи на персонала за 2024 г., включват начислени възнаграждения на стойност 22666,35 лв. и осигурителни вноски за сметка на работодателя на стойност 4650,67 лв. На лице е увеличение в сравнение със същите разходи за предходната 2023 г. Разликата е формирана, както бе обяснено по - горе в резултат на това, че през 2024 г. са начислени и изплатени трудови възнаграждения, за новоназначен служител на свободна през 2023 г. позиция от щатното разписание на асоциацията. Начислени са: основни възнаграждения; допълнително възнаграждение за прослужено време; платен отпуск; разходи за временна неработоспособност за сметка на работодателя; осигурителни вноски по фондовете за ДОО, ДЗПО, ТЗПБ и здравно осигуряване върху начислените възнаграждения по трудови договори и по граждански договори, за сметка на работодателя.

2024 г.	*2023г.*
0,00 лв.	**29,50 лв.**

2.4.Разходи за амортизации – През 2024 г. амортизационни отчисления не са отчитани като разход, поради изтичане още през предходната година на срока за изхабяване по амортизационния план, на ДМА закупен 2016г.

2024 г.	*2023г.*
3330,50 лв.	**674,00 лв.**

2.4. Други разходи – включват се: командировъчни разходи за дневни и пътни с обществен транспорт; нощувки срещу оправдателен данъчен документ; разходи за средства по безопасност на труда. В сравнение с предходната година са увеличени разходите за командировки и разходите за помощни средства - корекционни очила за работа с видеодисплей.

3. Финансови разходи

2024 г.	*2023 г.*
350,78 лв.	**305,71 лв.**

Финансовите разходи включат начислени и платени банкови такси и комисионни за поддържане банковата сметка на асоциацията в обслужващата Общинска банка АД и такива при извършването на преводни нареждания към контрагенти и институции. Асоциацията прилага онлайн банкиране, което предлага намален размер на банковите такси при извършване на преводни банкови операции. Констатира се не

голямо увеличение за 2024 г. спрямо 2023 г. Съгласно възприетата форма на отчета за приходи и разходи, финансовите разходи се представят резултативно, като разлика между начислени банкови такси и комисионни, намалени с начислените банкови, лихвени приходи. За 2024 г. банковите такси и комисионни са на стойност 356,48 лв. – намалени с лихвени приходи в размер на 5,70 лв., като за 2023 г . същите са съответно: 307,61 лв. и 1,90 лв.

III. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (О П П) за 2024 г.

Паричният поток е счетоводно описание на различните движения на парични ресурси от и към Асоциацията, до които води извършваната от нея дейност. Описани със счетоводни термини, тези движения на парични средства са отделни компоненти на цялостния паричен поток. Като такива, паричните потоци са своеобразни счетоводни сигнали за способността на Асоциацията да оцелее в един дългосрочен период от време. За целта се определя т.н. показател - нетен паричен поток на паричните средства**.** Нетният паричен поток представлява разликата между постъпленията и плащанията през годината. Има съществена разлика между счетоводните приходи и разходи в Отчета за приходите и разходите (ОПР) и финансовите постъпления и плащания в Отчета за паричните потоци (ОПП), показващ изчисления нетен паричен поток. Разликата е в това, че счетоводните приходи и разходи в ОПР се отчитат като такива в момента на тяхното възникване за времето, за което се отнасят, докато при ОПП в момента на реалното им плащане или получаване на паричните средства. Следователно в ОПР може да има начислен разход за периода, който да не е платен към края на календарната година, поради различни нормативни изисквания.

Нетният паричен поток на Асоциацията за настоящата 2024 година е положителна величина **36 хил. лв.** Той е формиран като резултат от **входящи парични потоци в размер на 91 хил. лв.,** намалени с **изходящи парични потоци в размер на 55 хил. лв.**

Входящите парични потоци за 2024г. са формирани от **вноски за финансиране на основната дейност на асоциацията в размер на 70 хил. лв**. - преведени от членовете на асоциацията от бюджетите на Общините и МРРБ за настоящата и дължими от предходни години. Извън финансираните за текущата дейност на асоциацията през годината има постъпления за **целево финансиране в размер на 21 хил. лв.** от Община Кочериново, Община Бобошево и Община Рила, по силата на споразумение от 19.12.2024 г., съгласно което, средствата да бъдат използвани за финансиране изготвянето на проект за обект, представляващ публична държавна собственост.

Изходящите парични потоци, в размер на 55 хил. лв. показват увеличение в сравнение с тези от предходната година, което се обяснява с реалното увеличение на средно списъчния състав на персонала. В резултат размерът на изплатените заплати и изплатените осигурителни вноски от работодател, показват ръст на увеличение. Плащанията за външни услуги, консумативи, материали и други плащания също бележат увеличение от предходната година.

Наименование на паричните потоци	2024 г.	2023г.
Парични постъпления от регламентирана дейност	91	72
Плащания за регламентирана дейност	55	31
Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**36**	**41**

От таблицата е видно, че за предходната **2024 г.** нетният поток е бил положителна величина в размер на **36 хил. лв.,** както и за **2023 г.** когато също е положителна, в размер на **41 хил. лв.**

Постъпленията като цяло имат ръст на увеличение, което е в резултат на извънредното постъпление за целево финансиране в размер на 21 хил. лв. - извън основната текущата дейност. Но постъпленията от членове за основната дейност на АВиК през отчетната година в размер на 70 хил. лв. са по – малко от постъпленията през 2023 г., когато са били 72 хил. лв. Въпреки увеличения общ размер на

постъпленията – 91 хил. лв., предвиденият очакван приход на постъпления в приходната част на бюджета не е достигнат.

Реализирана е икономия от плащания за разходи, под планираните за годината размери, но като цяло увеличени в сравнение със същите за предходната година. В резултат от положителния нетен паричен поток, след изчерпване началният за годината резерв от разполагаеми средства, наличното бюджетно салдо в края на годината се увеличава. То остава като за резерв от текуща дейност на асоциацията за следващ отчетен период, както и за целевото финансиране, съгласно договореното споразумение от 19.12.2024 г., сключено между АВиК и Община Кочериново, Община Бобошево и Община Рила.

IV. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Както е заложено в ЗВ и ПОДВИК, Асоциация по ВиК – Кюстендил е некапиталово дружество, което не формира и разпределя печалба от дейността. Отчетът за собствения капитал е изработен на база информация от счетоводните сметки и показва нулеви начални, крайни салда и обороти, с което се удостоверява липсата на собствен капитал, финансов резултат и разпределение на печалба.

V. СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

Справката за нетекущите (дълготрайните) активи за периода на отчетната 2024 г. показва наличието на ДМА с отчетна стойност 1180,00 лв., която към началото на периода е била напълно амортизирана, съответно и в края на годината. В резултат балансовата стойност в началото и края на годината е с нулева стойност.

Текущо по тримесечия през 2024 г. се извършват процедури по счетоводно приключване на разходните и приходните сметки на АВиК - Кюстендил.

При изготвянето на годишния финансов отчет точно и вярно са отразени счетоводните операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетното салдо в края на годината, като финансов ресурс за следващата 2025 г. и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Настоящият годишен финансов отчет на АВиК – Кюстендил за 2024 г. следва да бъде публикуван и оповестен на Интернет-страницата на Областна администрация - Кюстендил, раздела *Асоциация по ВиК – Документи – Отчети,* съгласно изискванията на чл. 38, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството. Настоящата обяснителна записка към годишния финансов отчет се изготвя в изпълнение и на основание Решение на Общото събрание на Асоциацията, прието на редовно заседание от 02.03.2017 г.

инж. АЛЕКСАНДЪР ПАНДУРСКИ
Областен управител и Председател
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Изготвил:
Мариана Димитрова
Фин. експерт – Гл. счетоводител
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679").