



ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ УПРАВЛЕНИЕ И СТОПАНИСВАНЕ НА ЯЗОВИРИ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към ГФО за 2024 г.

Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“ (Предприятието) е юридическо лице по чл.62, ал. 3 от Търговския закон, образувано на основание чл. 139а, ал.1 от Закона за водите, със седалище и адрес на управление в гр София, ул. „Княз Александър I“ №12 и 8 териториални поделения в гр. Варна, гр. Велико Търново, гр. Враца, гр. Благоевград, гр. Пловдив, гр. Ямбол, гр. Хасково и гр. Бургас.

Основният предмет на дейност на Предприятието е комплексно управление на язовири-публична и частна държавна собственост, предоставени от държавата, като може да осъществява и други дейности, които осигуряват и допълват основния предмет на дейност, включително и отдаване под наем.

Дейността на Предприятието се финансира от собствени приходи, трансфери от държавния бюджет и други постъпления определени с нормативен акт.

Финансирането на разходите е предоставено от държавния бюджет като трансфер от Министерство на икономиката.

С Постановление № 62 от 29 март 2019 година на Министерски съвет е приет Правилник за устройство и дейността, съгласно който Предприятието се управлява от Управителен съвет (УС), назначен от Министъра на икономиката. За проведените заседания на УС през отчетния период са съставени следните протоколи: № 37/17.01.2021г.; №38/22.02.2024г.; № 39/21.03.2024г.; №40/23.04.2024г.; №41/30.05.2024г.; № 42/27.06.2024г.; 43/01.08.2024г.; №44/27.08.2024г.; №45/26.09.2024г.; №47/28.11.2024г. и №48/19.12.2024г.

Текущото счетоводно отчитане е организирано по реда определен в Закона за публичните финанси, Закона за счетоводство, Сметкоплан на бюджетните организации, Национални счетоводни стандарти, Международни счетоводни стандарти, съобразявайки се със законосъобразност и целесъобразност на разходваните средства, документиране на счетоводните операции в момента на възникване, синтетично и аналитично счетоводно отчитане, подаване на вярна и точна информация за съставяне на периодични и годишни касови отчети и ГФО.

Основни моменти в прилаганата Счетоводна политика на ДПУСЯ и свързани с прилагането ѝ факти и обстоятелства, подлежащи на оповестяване са:

Дълготрайните материални активи се признават като такива, когато попадат в обхвата на определението на т. 2 от НСС 16, цитирано в ДДС20/2004г. Определеният стойностен праг на същественост за признаването им е 700 лв. без ДДС. С оглед регистрацията на ДПУСЯ по ДДС съгласно т.16.16.7. от Указание ДДС20/2004г. на МФ

Активите, които попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 от СС 16, но са със стойност по-ниска от 700 лв., се третират и отчитат като материални запаси.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи на ДПУСЯ е по цена на придобиване.

След първоначалното признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка или в увеличение с преоценка, към датата на извършване на



обезценката/преоценката. Считано от 01.01.2018г., на основание т.86 от ДДС 07/2017г., за ДПУСЯ, прегледът за обезценка/преоценка се извършва най-малко веднъж на 3 години. При прегледа се съпоставя балансовата стойност с текущата възстановима стойност (справедливата стойност).

Обезценката/преоценката се извършва по реда на т.36 от ДДС20/14.12.2004г. на Министерство на финансите. За сгради и инфраструктурни обекти, преоценката се извършва по справедлива (пазарна стойност) съгласно МСС 16, която се определя на пазарен принцип. За останалите дълготрайните материални активи (ДМА) при извършване на обезценката се съпоставя балансовата стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност се приема справедливата (пазарна) стойност. За активите, изписани на разход, водещи се по сметка 9909 "Други активи в употреба, изписани на разход" не се извършва обезценка.

През 2024г. в предприятието е извършен преглед за преоценка на ДМА – инфраструктурни обекти, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности”.

Приходите в ДПУСЯ се признават, когато за тях се очаква предприятието да получи бъдеща икономическа полза. Завеждат се в момента на тяхното възникване и се отчитат съгласно СС 18 Приходи и указанията в т.18 на ДДС20/2004г. на Министерство на финансите. Отчитат се като приходи от дейността по сметките от раздел 7 на Сметкоплана на бюджетните организации в съответствие с ЕБК за съответната година и в края на годината се приключват.

Годишният финансов отчет на ДПУСЯ е съставен към 31.12.2024г. и обхваща периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г., съставен в лева.

При съставяне на ГФО за 2024г. са спазени вътрешните правила и нормативна уредба на ДПУСЯ, указанията на Министерство на финансите дадени с ДДС 07/16.12.2024г., относно годишно счетоводно приключване и представяне на касовите отчети, оборотни ведомости и друга отчетна информация за 2024г.

• ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

І. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

✓ Шифър 0011 „Сгради“

Начален баланс: 135 792,50 лв.

Краен баланс: 134 922,50 лв.

Разлика: 870,00 лв. в намаление

Показателят включва административна сграда в гр. Благоевград отразена по сметка 2031 и по кредитния оборот начислена амортизация по сметка 2413 – 870лв.

✓ Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“



Краен баланс: 3 077 173,32 лв.

Разлика: 341 747,51 лв. в намаление.

По шифър 0012 е отразено движението през 2024г. на компютрите и друго оборудване, леките автомобили и други транспортни средства (счетоводни сметки 2041, 2049, 2051 и 2059), с които разполага ДПУСЯ към 31.12.2024г.

В намаление: Амортизация на активите

В увеличение:

По дебитния оборот на сметка 2049 е отразено в размер на **23 804,62** лв., закупен стопански и офис инвентар, като моторни косачки и триони, скенер и мултифункционални устройства.

По дебитния оборот на 2051 е отразено в размер на **71 928** лв., възстановена отчетна стойност на върнатите автомобили, предоставени от ДПУСЯ на Гранична полиция за ползване.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА е в размер на **16 005 969,74** лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е в размер на **35 077** лв.

• НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

✓ Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“

Начален баланс: 279,72 лв.

Краен баланс: 39,96 лв.

Разлика : 239,76 лв. в намаление

По кредита на сметка 2060 е начислена амортизация от сметка 2416 в размер на 239,76лв.

✓ Шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ Отчетна група „Други сметки и дейности“

Начален баланс: 94 644 186,71 лв.

Краен баланс: 191 436 043,60 лв.

Разлика: 96 791 856,89 лв. в увеличение/намаление

Общо приети язовири от ДПУСЯ към 31.12.2024г. 559 бр.

По шифъра е отразено движението на сметка 2202

По дебита на сметка 2202 е отразено в размер на 1 099 597,29 лв., новоприети 29 язовира през 2024г., като за 7 бр. язовири е направена преоценка поради липса на балансова стойност, в размер на 98 586 383,49 лв. е отразена преоценка на 451 язовира.

По кредита на сметка 2202 е отразена в размер на 8 249 676,29 лв. сторнирана натрупаната амортизация на 451 язовира преди преоценката.

✓ Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“

Начален баланс: 69 833.58 лв.

Краен баланс : 47 431.22 лв

Разлика: 22 402,36 лв.в намаление

По кредита на сметка 2101 е отразена начислената амортизация от сметка 2420 в размер на 22 402,36 лв.

• КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

✓ Шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“



Начален баланс: 5 270,47 лв.

Краен баланс : 9 891,73 лв.

Разлика : 4 621,26 лв. в увеличение

В увеличение:

По дебитния оборот на сметка 3020 е отразено заприходяването на краткотрайни материални активи - гориво за служебните автомобили в размер на 168 733.58 лв.

В намаление:

По кредитния оборот на сметка 3020 е отразено изписаното/изразходено изразходено гориво от служебните автомобили в размер на 164 112.32

Общо за раздел „А“ шифър 0100 в крайния баланс на нефинансови активи е в размер на 194 705 502,33 лв. Увеличението в сравнение с предходната година е описано подробно по съответните шифри.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

✓ Шифър 0072 „Вземания от клиенти“

Начален баланс : 35 976,28 лв.

Краен баланс: 50 221,33 лв.

Разлика: 14 245,05 лв. в увеличение

По шифъра са отразени вземания от клиенти в страната от предоставени под наем язовири от които нямаме просрочени вземания.

✓ Шифър 0073 „Предоставени аванси“

Начален баланс: 1 664 207,08 лв

Краен баланс : 4 713 356,85 лв.

Разлика: 3 049 149,77 лв. в увеличение

По шифъра са отразени авансово платени разходи за бъдещи периоди включващи договори за абонаментна поддръжка, застраховки, винетни стикерии и. договори за обследване на язовири.

✓ Шифър 0074 „Подотчетни лица“

Начален баланс: 1 403,65 лв.

Краен баланс: 1 127,35 лв.

Разлика: 276,30 лв. в намаление

Разликата се дължи на неотчетени служебни аванси.

✓ Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс: 1 278 705,28 лв.

Краен баланс: 2 426 045,46 лв.

Разлика: 1 147 340,18 лв. в увеличение



По шифъра са отчетени други вземания, както следва:

Вземания от работници и служители отчетени по сметка 4213 в размер на 144,33 лв., това са средства от надвзети суми от по късно предоставени болнични.

Вземания от не възстановено ДДС отчетено по сметка 4511 в размер на 2 399 793,26 лв.

Вземания от предоставени депозити по наеми отчетени по сметка 4885 в размер на 26 107,87 лв.

• ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

✓ Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“

По шифъра е посочена сумата от **2 722 762,90 лв.**, налична в банковите сметки на ДПУСЯ в БНБ към 31.12.2024г.

По бюджетна сметка в размер на 2 672 336,39 лв.

По сметка за чужди средства в размер на 50 426,51 лв.

Общо по Раздел Б в шифър 0200 в баланса финансовите активи са в размер на **9 913 513,89 лв.**

Общата сумата на АКТИВА към 31.12.2024. е в размер на **204 619 016,22 лв.**
в т.ч.

на отчетна група „БЮДЖЕТ“ към 31.12.2024. е в размер на **13 132 546,11 лв.**

на отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ към 31.12.2024г. е в размер на **191 486 470,11 лв**

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

✓ Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали периоди“

Кредитно салдо на сметка 1101 в размер на **103 078 677,31лв**

✓ Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Изменение на нетните активи за периода са в размер на **101 318 816,65 лв.**

Общо за раздел „А“ шифър 0400 е в размер на **204 397 493,96 лв.**

Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

II. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

✓ Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Начален баланс **33 841,30 лв.**



Краен баланс : 38 308,43 лв.

По шифър 0522 – краен баланс са отнесени задължения към доставчици на електроенергия, топлоенергия и др. образувачи се от салдата по сметка 4010 в размер на 2 451,04 лв.(за 2024г.) и сметка 4971 в размер на 35 857,39 лв.(получени фактури с дата 2025г.но касаещи разход за 2024г.)

✓ **Шифър 0523 „Получени аванси“**

Начален баланс: 4 690,09 лв.

Краен баланс: 8 043,53 лв.

По шифър 0523 – краен баланс са отнесени приходи за бъдещи периоди съставено от салдото по сметка 4120

✓ **Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“**

По шифъра в размер на 50 426,52 лв. са отнесени внесени гаранции свързани с изпълнението на обществени поръчки и гаранции свързани с наеми на язовири.

III.ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

✓ **Шифър 0531 „Провизии за задължения“**

Начален баланс: 107 702,21 лв.

Краен баланс : 124 743,78 лв.

По шифър 0531- краен баланс са отнесени провизии за бъдещи плащания на персонала (неизползвани отпуски) формирани от салдото по сметка 4230 и са сторнирани и начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230, като за целта е извършена оценка на очаквания брой дни на отпуските и осигурителни вноски за сметка на работодателя. Общо отчетените разходи за провизии за персонала към 31.12.2024г. са в размер на 124 743,78 лв.

Общо за раздел „Б“ шифър 0500 в крайния баланс на Пасиви и отсрочени вземания е в размер на 221 522,26 лв.

Общата сумата на ПАСИВА към 31.12.2024. е в размер на 204 619 016,22 лв.
в т.ч.

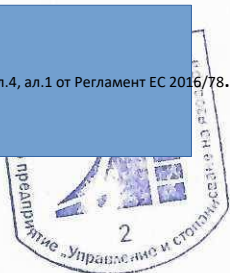
на отчетна група „БЮДЖЕТ“ към 31.12.2024. е в размер на 13 132 546,11 лв.

на отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ към 31.12.2024г. е в размер на 191 486 470,11 лв

Заличено на основание чл.4, ал.1 от Регламент ЕС 2016/78.

Георги Марков

Изпълнителен директор



Татяна Добирнова

Главен счетоводител

на основание чл.4, ал.1 от Регламент ЕС 2016/78.