



**Водоснабдяване и канализация „Йовковци” ООД**  
**гр. Велико Търново**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината към 31.12.2018г.**

**Текущ период** – периодът, започващ на 01.01.2018г. и завършващ на 31.12.2018г.

**Предходен период** – периодът започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 31.12.2017г.

**Финансовият отчет** е съставен в български лева.

**Точността на числата** представени в отчета е хиляди български лева.

**Годишният финансов отчет** е самостоятелния отчет на “Водоснабдяване и канализация Йовковци” ООД, гр. Велико Търново.

**Адрес на управление:** гр.Велико Търново 5000, област Велико Търново, община Велико Търново, ул. "П.К.Яворов" № 30

Тел: 062 / 62 20 91, Факс: 062/ 63 98 53

e-mail: [www.vik-vt.com](http://www.vik-vt.com)

**Годишният финансов отчет** е подписан от името на “Водоснабдяване и канализация Йовковци” ООД, гр. Велико Търново.

от :

**Управител:** инж. Димитър Игнатов Владов

**Съставител:** Даниела Станкова Сиракова

**Дата на изготвяне:** 05.03.2019г.

**Дата на заверка от регистриран одитор:** 11.03.2019г.

**СПРАВКА****ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА****I. Обща информация**

1. Наименование на предприятието: "Водоснабдяване и канализация Йовковци"

2. Правна форма: Дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано с решение на Великотърновския окръжен съд по фирмено дело № 3868 от 1991 година. С решение № 405 от 1995г. Министерския съвет е прехвърлил на общини от Великотърновска област дружествени дялове общо за 304 475 лв., които представляват 49% от капитала на дружеството. С решение от 20.06.1997г. на ВТОС са вписани новите съдружници в дружеството, както следва:

Съдружници	ЕИК по Булстат	капитал /лв.
Община Сухиндол	000133997	6210
Община Полски Тръмбеш	000133933	49710
Община Павликени	000133901	74570
Община Лясковец	000133844	37280
Община Златарица	000133778	12430
Община Горна Оряховица	000133673	124280
Държавата-МРРБ София	831661388	316900
Общ размер на капитала /лв.:		621380

3. ЕИК по Булстат 104055066

4. Държава на регистрация на предприятието: Република България

5. Седалище и адрес на регистрация: гр. Велико Търново 5000, област Велико Търново, община Велико Търново, ул. "П.К.Яворов" № 30.

6. Предмет на дейност: Проучване, проектиране, изграждане, поддържане и управление на водоснабдителни, канализационни, електро- и отоплителни системи /включително и пречиствателни станции/; всички други дейности и услуги, в страната и чужбина, незабранени от закона.

7. Управителни органи:

-Общо събрание на съдружниците;

-Управител: инж. Димитър Игнатов Владов, ЕГН 5611081509;

-Контрольор: Игнат Петков Игнатов, ЕГН 8701023042;

8. Дружеството се представлява от инж. Димитър Игнатов Владов.

9. Средно списъчен брой на персонала /без жени в отпуск по майчинство/ за текущия период: 640.

10. Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 207 от 2006г.

11. Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

**II. База за изготвяне на финансовите отчети****2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

Дружеството води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти / МСС / ,

издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвянето на настоящият финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило със всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Този годишен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2018 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Финансовият отчет е изготвен на база на оценка по историческа цена.

#### **2.1.1. Общи положения и нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2018г.**

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС през 2018г.
- Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.
- МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС през 2018 г.
- Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.
- МСС 40 „Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018г., приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г. - МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”

#### **2.1.2. 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 2018г., 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:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019г., приет от ЕС

Считано от 1 януари 2018 г., дружеството е приложило за първи път изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Поради естеството на дейността на дружеството по отношение на МСФО 15 и вследствие на ограниченото използване на финансовите инструменти това не е довело до значими промени в прилаганата от него счетоводна политика.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г.*

Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи. Той въвежда изискване, класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценката в МСФО 9 заменя модела на "възникналата загуба" в МСС 39 с модел "очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да си признае обезценка.

Прилагането на МСФО 9 позволява, вземанията, които са със нисък кредитен риск, каквито са вземанията от клиенти, предприятието да признава коректив за кредитна загуба за 12 месеца. (пар. О35.184) Дружеството е приело опростения подход за признаване на очакваните кредитни загуби за своите търговски вземания при преминаване към категориите на МСФО 9. За обезценка на вземанията е приело "опростения подход", (пар.5.5.15) при който се премахва необходимостта да се изчисляват очакваните кредитни загуби за следващите 12 месеца и да се оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск.

Като практическо улеснение при изчисляване на кредитните загуби, може да се ползват определени проценти според възрастовия състав на вземанията. В предвид тълкователно решение на ВКС, че нашите вземания за с периодичен характер и давността им изтича след три години е приета следната матрица за обезценка на търговските вземания:

Група търговски вземания	Коректив на търговското вземане в %
от 2018г.	0.59%
от 2017г.	1.38%
от 2016г.	2.78%

През 2018г. са отписани вземания с изтекъл три годишен давностен срок, съгласно чл.111 от ЗЗД на стойност 91 520,55лв.

*МСФО 15 Приходи по договори с клиенти в сила от 01 януари 2018година.*

Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произтичащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт свързани с признаването на приходите, основно МСС 18 и МСС 11.

Водещия принцип на новия стандарт е създаването на модел от стъпки, чрез които определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. По конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

- Идентифициране на договора(ите) с клиент
- Идентифициране на задълженията по изпълнението на договора
- Определяне цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение на договора
- Признаване на приход, когато(или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение на договора, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залежали в конкретното задължение за изпълнение са прехвърлени на клиента.

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на услуги по доставяне на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води.
- Продажба на услуги за присъединяване
- Продажба на други услуги

Ръководството на Дружеството е направило преценка, че продажбите на услуги по доставяне на вода, отвеждане на отпадни води, пречистване на отпадни води и други услугии съответно приходите ще бъдат признати за всяко отделно задължение за изпълнение, когато контролът върху съответната услуга се прехвърли на клиента, т.е. в точно определен момент. Това е аналогично на прилаганата понастоящем идентификация на отделните компоненти на приходите съгласно МСС18.

Съгласно изискванията на МСФО 15 продажбите на услуги за присъединяване следва да бъдат признавани в периода от време, когато клиентите на Дружеството получават и консумират ползите от тази услуга.

Моментът на признаване и оценяване на приходите на дружеството не се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

- *МСФО 16 Лизинг* е Стандарт, с изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизингите с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите – МСС 17.

Водещ принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност повече от 12 месеца ще се признава актив "право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно ще се отчита задължението по тези договори. Това е съществената промяна в отчетната практика. Ранното прилагане е разрешено за дружества



които прилагат МСФО 15, но Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

- *Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции - промени в МСФО 2
- изменения в МСФО 4 - застрахователни договори
- изменения в МСФО 40 - трансфер на инвестиционни имоти

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с действащото през 2018г. българско търговско и данъчно законодателство. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и предвиждания относно размера на отчетните активи и пасиви, оповестяване на условните активи и пасиви към датата на финансовите отчети, както и размера на приходи и разходи по време на отчетния период. Въпреки, че тези предвиждания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е фактическите резултати да се различават от тях.

Счетоводството на фирмата се осъществява при спазване на двата основни счетоводни принципа: *текущо начисляване* и *действащо предприятие*. Счетоводството отразява стопанските операции в съответствие с принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди, същественост, компенсиране и предимство на съдържанието пред формата.

## 2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет на дружеството за 2018г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и / или пасиви по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2018 и 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е записано друго.

## 2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако

сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така, че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники на оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедлива стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

#### **2.4. Консолидация**

Дружеството няма дъщерни и асоциирани предприятия и не изготвя консолидиран отчет.

#### **2.5. Действащо предприятие**

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31.12.2018г. дружеството е реализирало балансова печалба в размер на 101 хил. лв. През годината дружеството не е увеличило своя основен капитал. Бъдещото развитие на дружеството зависи от възможността му да генерира достатъчно собствени приходи от дейността и парични потоци, за да може да реализира печалба и да покрива текущите си задължения.

#### **2.6. Сравнителни данни**

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества, представят годишните си отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. Счетоводната политика, изложена по долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

Сравнителната информация е включена в текстови и описателен вид за по-доброто разбиране на финансовите отчети за текущия период.

#### **2.7 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководство да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е

направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледът засяга само този период, или за периода, в който са прегледани, и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

## 2.8 . Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, това е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на баланса, както следва :

Чуждестранна валута	31.12.2018г.	31.12.2017г.
1 евро(фиксиран курс)	1,95583	1,95583
1 долар на САЩ	1,70815	1,63081

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

## 2.9. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансови загуби на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите си пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че предложеното увеличение на цената на услугата предоставена от Дружеството ще бъде одобрена от КЕВР, за да се осигури достатъчно финансиране на дружеството за развитието на дейността му.



От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството.

#### **2.9.1. Валутен риск**

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не изложено на риск от курсови разлики.

#### **2.9.2. Лихвен риск**

За инвестиционна си дейност дружеството използва банков кредит и финансови лизинги. Банковия кредити се обезпечават със залог върху бъдещи вземания. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2018г. банкови кредити и лизингови договори.

През отчетния период Дружеството редовно е погасявало инвестиционния кредит от банка ДСК. През отчетната година е погасена сумата от 360 хил. лв.

Дружеството редовно е плащало дължимата сума по главницата ведно с дължимата лихва и не е съществувал лихвен риск през отчетния период.

#### **2.9.3. Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск. Ценовия риск се влияе от покачване на цените на основните материали, които използва в основната си дейност.

Цените на извършваните услуги от дружеството се одобряват от Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) гр.София.

#### **2.9.4. Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне плащането от страна на клиентите. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на редица действия съобразно Общите условия - покани за доброволно плащане на задълженията, предупреждение за спиране на водоподаването, прекъсване на водопроводни отклонения, завеждане на изпълнителни дела и предаване на изпълнителните листове на частни съдии-изпълнители.



## 2.9.5. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

## 3. Метод на изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Ръководството е проучило възможния ефект на тези стандарти и тълкувания и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции..

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на (или където) предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в съответни Приложения.

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди започващи на и след 01.01.2018г., не са приложени по-рано при изготвяне на този финансов отчет.

Дружеството има индивидуален сметкоплан, съобразен със спецификата на дейността.

Счетоводния баланс е съставен в двустранна форма, обхванати са всички остатъци по счетоводни сметки към 31.12.2018г. МСС 1.

През текущия отчетен период не са извършвани промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.

### III. Приложена счетоводна политика и допълнителни оповестявания

#### 1. Дълготрайни материални активи. Приложение 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 300 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

През 2003г. по решение на ръководството е извършена еднократна преоценка на дълготрайните активи, в резултат на което е формиран резерв от последващи оценки на дълготрайни активи в размер на 199 хил.лв.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно МСС 16:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

група	години
Подобрения върху земи	1
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства, в.т.число	
товарни транспортни средства	10
Автомобили	4
Механизация	3
други транспортни средства	10
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

#### 2. Нематериални активи. Приложение 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

✓ по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.



Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

група	години
Софтуер	2
Други	7

### 3. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

### 4. Финансови активи

Дружеството притежава следните финансови активи:

#### Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на МСС32.

Вземанията на дружеството от клиенти се отчитат в момента на фактурирането, независимо от момента на плащането.

### 5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел извършване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от дружеството;

✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходи, които не се включват в себестойността на услугата се отчитат като текущи административни разходи за периода.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за материалните запаси е предоставена в **Приложение 2. Материални запаси.**

### 6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

Обезценката на вземанията през отчетната година не е извършвана в дружеството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

#### Приложение 3. Данъци за възстановяване.

Другите вземания се представят по стойности, формирани първоначалното им възникване.

Всички вземания от услуги формирани в дружеството са класифицирани като краткосрочни.

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2018 и 2017 година е представена в **Приложение 3. Текущи търговски и други вземания**.

#### 7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г. Информация за паричните средства е представена в **Приложение 4. Парични средства.**

#### 8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

1. Основен капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – 621 хил.лв. **Приложение 5. Собствен капитал.**

2. Резерви сформирани от:

- Резерв от последваща оценка на активи – 199 хил.лв., формиран от извършвани преценки на активи до 01.01.2002г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г.

- Допълнителни резерви 9 968 хил.лв.

3. Печалби и загуби:

- Финансов резултат от минали години: -237 хил.лв. /натрупана загуба/

- Текуща печалба/загуба: 112 хил.лв.

#### **Приложение 5. Собствен капитал.**

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба съгласно МСС8.

#### 9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги.

Първоначално тези задължения се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Същите се начисляват съгласно актюерски доклад, изготвен от лицензиран актюер. **Приложение 13. Задължения към персонала.**

- Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Дружеството няма просрочени данъчни задължения. Начислените към датата на финансовия отчет по ЗДДС, ЗДОДФЛ и КСО са текущи. **Приложение 6. Данъчни задължения.**

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.



Дружеството има задължения към финансови институции: „Банка ДСК“ ЕАД, съгласно договор за кредит от 17.08.2016г. Разходите за лихви по кредита са капитализирани МСС 23. Приложение 7. Нетекущи търговски и други задължения.

#### **10. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

#### **11. Данъчно облагане**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса -10%.

Данъчната печалба на дружеството е печалбата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. За финансовата 2018г. данъчната печалба е 101 хил.лв.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

#### **Приложение 8. Активи по отсрочени данъци.**

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2018г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

#### **12. Доходи на персонала**

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

### **13. Обезценки на активи**

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на МСС32 и МСС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. През 2018г. не са отчетени обезценки в дружеството.

### **14. Свързани лица**

Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица. Обороти посочени в Приложение 15 са в резултат на изпълнение на договор с АВиК от 21.04.2016г. за реконструкция на съществуващи и новоизградени публични ВиК активи. Взаимоотношенията между свързаните лица са уредени чрез прихващане на вземанията със задълженията.

### **15. Договори за строителство**

Договорите за строителство, сключени от дружеството са основно договори на „база на твърда цена“.

### **16. Печалба (загуба) за отчетния период.**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за доходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Финансовия резултат на дружеството от дейността му е 132 хил.лв. печалба. Начислени са и данъчни временни разлики в размер на -7 хил.лв., и корпоративен данък в размер на 27 хил.лв. Резултата на дружеството е балансова печалба 112 хил.лв

### **17. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Принаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Дружеството е приело със счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. През отчетната година дружеството не е отчетило извънредни разходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи по икономически елементи е представена в Приложение 9. **Разходи по икономически елементи.**

Сумите с корективен характер в размер на 118 хил.лв /51хил.лв. отразяват продажбата на стоки в бюфета за обществено хранене и продажбата на материали и 67хил.лв.отразяват разходите за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин. **Приложение 10. Суми с корективен характер /балансирана стойност на продадените активи/.**

Финансовите разходи на дружеството са сформирани от лихви по финансов лизинг и банкови такси по обслужване на банкови разплащания с контрагенти. **Приложение 11. Финансови разходи**

### **18. Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Принаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

-Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на

срочни услуги – при извършване и фактуриране на съответната услуга.

-Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчипуващите.

-При извършване на кратката като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често. През отчетната година дружеството не отчита извънредни приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Дружеството не е отчело приходи от правителствени дарения през текущата година

Информация за нетните приходи от продажби е представена в **Приложение 12. Нетни приходи от продажби.**

С цел по-добро разбиране на сравнителната информация е извършена трансформация за отчетната 2018г. в Отчета за доходите, в раздел Нетни приходи от продажби, като са увеличени приходите от услуги за сметка на други приходи, в размер на 639 хил.лв.

#### **19. Отчет за паричния поток**

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност.

#### **20. Отчет за промените в собствения капитал**

Със счетоводната политика е прието да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на не разпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на печалбата между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

### **IV. Други оповестявания**

#### **1. Събития след датата на баланса**

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и не коригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на МСС 10.

#### **2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приетата рамка за изготвяне на ГФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

#### **3. Финансов одит.**

Финансовия отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит, извършен от одиторско дружество „Акаутинг-Одитинг“ ООД, гр.Габрово, с управител регистриран одитор Елена Илиева с диплом № 0124/1992г. на стойност 8 500.00лв.

#### У. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на финансов отчет към 31.12.2018г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

№	ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ	Текущ период 01.01.-31.12.2018г.
<b>I</b>	<b>За измерване на ефективност</b>	
1	Работен коефициент	0.91
2	Оперативен коефициент	0.99
3	Период на събираемост на вземанията	135.44
4	Коефициент на събираемост на вземанията	0.83
<b>II</b>	<b>За измерване на доходност</b>	
1	Възвращаемост на активите	0.007
2	Коефициент на марж на печалбата	0.007
3	Коефициент на оборот на активите	1.12
<b>III</b>	<b>За измерване на ликвидност</b>	
1	Коефициент на обща ликвидност	2.24
2	Коефициент бърза ликвидност	1.73
<b>IV</b>	<b>За измерване на платежоспособност</b>	
1	Коефициент на обслужване на дълга	1.83
2	Коефициент на дългосрочните пасиви	0.50

**П Р И Л О Ж Е Н И Я**

**КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
към 31.12.2018г.**

- Приложение 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.
- Приложение 2. Материални запаси.
- Приложение 3. Текущи търговски и други вземания. Данъци за възстановяване.
- Приложение 4. Парични средства.
- Приложение 5. Собствен капитал.
- Приложение 6. Данъчни задължения.
- Приложение 7. Нетекущи пасиви.
- Приложение 8. Активи по отсрочени данъци.
- Приложение 9. Разходи по икономически елементи.
- Приложение 10. Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.
- Приложение 11. Финансови разходи.
- Приложение 12. Нетни приходи от продажби.
- Приложение 13. Задължения към персонала.
- Приложение 14. Текущи търговски и други задължения.
- Приложение 15. Приходи и разходи във връзка със сделки между свързани лица





## Приложение 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Хил.лв.

№	Нетекущи активи	Отч.ст. 01.01.2018	Заприх- дени 2018	Отписани 2018	Отчетна ст/ст към 31.12.2018	Амортиза- ции до 2018	Балансова ст-ст 31.12.2018
	<b>Дълготрайни материални активи</b>						
1	Земи	138	6		144		144
2	Сгради	2065	22		2087	1305	782
3	Машини	2574	549	10	3113	2542	571
4	Транспортни средства	2668	163	1	2830	2529	301
5	Стопански инвентар	584	37	41	580	464	116
6	Съоръжения	533	0	0	533	275	258
7	Компютърна техника	340	17	22	335	319	16
8	Други ДМА	120	0	4	116	77	39
	<b>Общо ДМА</b>	<b>9022</b>	<b>794</b>	<b>78</b>	<b>9738</b>	<b>7511</b>	<b>2227</b>
	<b>Дълготрайни нематериални активи</b>						
1	Право на ползване на публ.ДА	7699	995		8694	1255	7439
2	Програмни продукти	192	15		207	195	12
3	Права в/у интел.собств.ГИС	1	77		78	1	77
4	Други ДНА	86	0	3	83	80	3
	<b>Общо ДНА</b>	<b>7978</b>	<b>1087</b>	<b>3</b>	<b>9062</b>	<b>1531</b>	<b>7531</b>
	<b>Всичко:</b>	<b>17000</b>	<b>1881</b>	<b>81</b>	<b>18800</b>	<b>9042</b>	<b>9758</b>

## Приложение 2. Материални запаси.

Хил.лв.

№	Материални записи	балансова стойност	
		текущ период	предходен период
		01.01-31.12.2018г.	01.01-31.12.2017г.
I	<b>Суровини и материали</b>		
1	Основни материали	1727	1399
2	Спомагателни материали	192	163
3	Резервни части	191	189
4	Ел.материали	180	171
5	Горива	16	18
6	Други материали	117	137
	<b>Общо суровини и материали</b>	<b>2423</b>	<b>2077</b>
II	<b>Стоки</b>	6	6
	<b>Всичко материални запаси</b>	<b>2429</b>	<b>2083</b>



## Приложение 3. Текущи търговски и други вземания. Данъци за възстановяване.

Хил.лв.

№	Краткосрочни вземания	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>I</b>	<b>Текущи търговски и други вземания</b>		
1	Вземания от клиенти и доставчици	4684	3884
2	Вземания от доставчици по аванси	54	23
3	Съдебни и присъдени вземания	2434	2102
4	Други дебитори	766	372
	<b>Общо:</b>	<b>7938</b>	<b>6381</b>
<b>II</b>	<b>Данъци за възстановяване</b>		
1	Разчети за данък печалба	9	36
	<b>Общо:</b>	<b>7938</b>	<b>6417</b>

## Приложение 4. Парични средства.

Хил.лв.

№	Парични средства	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>I</b>	<b>Парични средства в касата</b>	<b>34</b>	<b>60</b>
1	в лева	33	59
2	във валута	1	1
<b>II</b>	<b>Парични средства по разплащателни сметки</b>	<b>245</b>	<b>389</b>
1	Уникредит Булбанк	93	90
2	Банка ДСК	94	115
3	ЦКБ	47	104
4	Общинска банка	9	78
5	ТБ"Алианц България" АД	2	2
	<b>Общо:</b>	<b>279</b>	<b>449</b>

## Приложение 6. Данъчни задължения.

Хил.лв.

№	Данъчни задължения	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Задължение ДДС	202	110
2	Задължение ДДФЛ	37	34
3	Други разчети с бюджета	8	8
	<b>Общо:</b>	<b>247</b>	<b>152</b>

**Приложение 5 . Собствен капитал.**

Хил.лв.

№	Собствен капитал	ЕИК по Булстат	балансова стойност	
			31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>I</b>	<b>Основен капитал</b>			
1	Община Сухиндол	133997	6	6
2	Община Полски Тръмбеш	133933	50	50
3	Община Павликени	133901	75	75
4	Община Лясковец	133844	37	37
5	Община Златарица	133778	12	12
6	Община Горна Оряховица	133673	124	124
7	Държавата-МРРБ София	831661388	317	317
<b>Общо основен капитал:</b>			<b>621</b>	<b>621</b>
<b>II</b>	<b>Резерви</b>			
1	Резерв от последващи оценки на активи		199	199
2	Други резерви		9968	10168
<b>III</b>	<b>Печалби и загуби</b>			
1	Неразпределена печалба		-	4
2	Текуща печалба/загуба		112	-159
3	Непокрита загуба		-237	-45
<b>Всичко собствен капитал:</b>			<b>10663</b>	<b>10788</b>

**Приложение 7. Нетекущи пасиви.**

Хил.лв.

№	Задължение към:	Договор	балансова стойност	
			31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Финансови - "Банка ДСК" ЕАД - банков кредит	17.08.2016г.	2256	1455
2	Други - Задължение, АВиК на обособ..	21.04.2016г.	8406	7061
3	Правителствени дарения – Безв. финансова помощ фонд „Солидарност“		167	174
<b>Общо:</b>			<b>10829</b>	<b>8690</b>

**Приложение 8. Активи по отсрочени данъци.**

Хил.лв.

№	Възстановими временни разлики	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Компенсирuеми отпуски	1	1
2	Актьюерска оценка	96	78
3	Доходи на местни физически лица	5	4
4	Обезценка на вземанията	2	-
<b>Общо:</b>		<b>104</b>	<b>83</b>



## Приложение 9. Разходи по икономически елементи.

Хил.лв.

№	Разходи по икономически елементи	Стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Разходи за материали	6394	5240
	в т.ч. разходи за ел.енергия	3145	2717
2	Разходи за външни услуги	3744	3561
	в т.ч.		
	такса водоползване	607	583
	такса заустване на отпадни води	49	48
	такса регулиране	58	52
3	Разходи за амортизационни отчисления	1068	886
4	Разходи за възнаграждения	6340	5891
5	Разходи за осигуровки	2320	2149
6	Други разходи	254	174
<b>Общо:</b>		<b>20120</b>	<b>17901</b>

## Приложение 10. Суми с корективен характер /балансова стойност на продадените активи/.

Хил.лв.

№	Стойност на продадените активи	стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Материали	32	21
2	Стоки	19	16
3	Разходи капитализирани в стойността на актива	67	-
<b>Общо:</b>		<b>118</b>	<b>37</b>

## Приложение 11. Финансови разходи.

Хил.лв.

№	Финансови разходи	Стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
1	Лихви	730	626
2	Други финансови разходи	24	18
<b>Общо:</b>		<b>754</b>	<b>644</b>

**Приложение 12. Нетни приходи от продажби.**

№	Нетни приходи от продажби	Стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>1</b>	<b>Услуги</b>	<b>19411</b>	<b>17661</b>
	В т.ч.		
	Доставяне вода на потребители	15581	14502
	Отвеждане на отпадъчни води	1039	782
	Пречистване на отпадъчни води	2015	1241
	Присъединяване нови абонати	46	36
	Ремонт водомери и други	51	58
	Публични активи	706	1006
	Др.услуги	40	36
<b>2</b>	<b>Стоки</b>	<b>20</b>	<b>19</b>
<b>3</b>	<b>Други</b>	<b>1511</b>	<b>669</b>
	В т.ч. лихви за просрочени вземания	413	259
	В т.ч. разх. за придобиване на ДА по стоп.начин	880	231
<b>4</b>	<b>Увелич.на незав.строителство по стоп.начин</b>	<b>108</b>	<b>68</b>
<b>Общо:</b>		<b>21117</b>	<b>18417</b>

**Приложение 13. Задължения към персонала.**

№	Задължения към персонала	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>1</b>	<b>Фонд работна заплата</b>	<b>401</b>	<b>390</b>
	Компенсирuеми отпуски	9	8
	Обезщетения при пенсиониране	959	780
	ДОО	146	130
	Здравни осигуровки	46	43
<b>Общо:</b>		<b>1561</b>	<b>1351</b>

**Приложение 14. Текущи търговски и други задължения.**

№	Текущи търговски и други задължения	балансова стойност	
		31.12.2018г.	31.12.2017г.
<b>1</b>	<b>Задължения към доставчици</b>	<b>1545</b>	<b>1259</b>
<b>2</b>	<b>Задължения към свързани предприятия</b>	<b>37</b>	<b>37</b>
<b>3</b>	<b>Други краткосрочни задължения</b>	<b>1016</b>	<b>1044</b>
<b>4</b>	<b>Банка ДСК банков кредит</b>	<b>360</b>	<b>360</b>
<b>Общо:</b>		<b>2958</b>	<b>2700</b>



**Приложение 15. Приходи и разходи във връзка със сделки между свързани лица.**

Хил.лв.

№	Текущи търговски и други задължения	обороты стойност 2018г.	
		приходи	разходи
1	Община Велико Търново	86	86
2	Община Горна Оряховица	99	99
3	Община Павликени	135	135
4	Община Полски Тръмбеш	1	1
5	Община Стражица	10	10
6	Община Елена	7	7
7	Община Лясковец	44	44
8	Община Златарица	85	85
9	Община Свищов	233	233
10	Община Сухиндол	6	6
<b>Общо:</b>		<b>706</b>	<b>706</b>

Представяващ:

инж. Димитър Владов

Управител

„Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД

05.03.2019г.

гр. Велико Търново



Съставител:

Даниела Сиракова

Главен счетоводител