ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ • ЙОВКОВЦИ • ООД
5000 В. Търново, ул. "П. К. Яворов" 30, тел: 062/ 62 20 91, факс: 63 98 53, www.vik-vt.com

„Водоснабдяване и канализация Йовковци" ООД
гр. Велико Търново

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2022г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022г. и завършващ на 31.12.2022г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2021г. и завършващ на 31.12.2021г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

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

Годишният финансов отчет е самостоятелният 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: secretary@vik-vt.com
web: www.vik-vt.com

Годишният финансов отчет е подписан от името на „Водоснабдяване и канализация Йовковци" ООД – гр. Велико Търново.

от:

Управител: Илиян Борисов Илиев
Съставител: Даниела Станкова Сиракова
Дата на изготвяне: 05.03.2023г.
Дата на заверка от регистриран одитор: 22.03.2023г.

Бележки към финансовия отчет

1. Обща информация

1.1. Наименование на предприятието: „Водоснабдяване и канализация Йовковци" ООД – гр. Велико Търново.

1.2. 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. Министерският 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

1.3. ЕИК по Булстат: 104055066.

1.4. Държава на регистрация на предприятието: Република България.

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

1.6. 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.

1.7. Управителни органи:

– Общо събрание на съдружниците;
– Управител: Илиян Борисов Илиев;
– Контрольор: Петя Георгиева Дерибеева-Табакова.

1.8. Към 31.12.2022г. дружеството се представлява от Илиян Борисов Илиев.
През 2022 г. е извършена промяна на управителя на дружеството. На 27.09.2022 г. в Търговския регистър като управител е заличен Димитър Игнатов Владов, а на негово място е вписан Илиян Борисов Илиев.

1.9. Списъчен брой на персонала към края на отчетния период: 596.

1.10. Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

1.11. 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.

2. Счетоводни политики

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготовянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. Счетоводни тип и принципи на изготвяне на финансовия отчет

Настоящите финансови отчети на „Водоснабдяване и канализация Йовковци" ООД – гр. Велико Търново са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на основните счетоводни принципи, регламентирани в чл. 26 от ЗС:

• **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

• **последователност на представянето и сравнителна информация** – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

• **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

• **начисляване** – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

• **независимост на отделните отчетни периоди и стойностни връзки между начален и краен баланс** – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

• **същественост** – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

• **компенсиране** – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи, и отчита поотделно, както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

• **предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

• **оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване,** която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

При съставяне на годишния финансов отчет за 2022г. ръководството е спазвало следния състав от стандарти:

Общи разпоредби:
СС 1 – Представяне на финансови отчети;
СС 2 – Стоково-материални запаси;
СС 4 – Отчитане на амортизациите;
СС 7 – Отчети за парични помощи;
СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
СС 9 – Представяне на финансовите отчета на предприятия с нестопанска цел;
СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишните финансови отчети;
СС 11 – Договори за строителство;
СС 12 – Данъци от печалба;
СС 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
СС 16 – Дълготрайни материални активи;
СС 17 – Лизинг;
СС 18 – Приходи;
СС 19 – Доходи на персонала;
СС 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
СС 21 – Ефекти от промени във валутните курсове;
СС 22 – Бизнескомбинации;
СС 24 – Оповестяване на свързани лица;
СС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия;
СС 32 – Финансови инструменти;
СС 33 – Доходи на акция;
СС 34 – Междинно счетоводно отчитане;
СС 35 – Преустановявани дейности;
СС 36 – Обезценка на активи;
СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи;
СС 38 – Нематериални активи;
СС 40 – Инвестиционни имоти;
СС 41 – Селско стопанство;
СС 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.

Дружеството е изпълнило изискванията на Световната банка, които са в съответствие с Доклад за изпълнението на реформата в отрасъл водоснабдяване и

канализация (ВиК). Той е посочен в споразумението за консултантски услуги, подписано между българското правителство и Световната банка на 23 февруари 2016г., което се финансира по проект „Подпомагане на ефективността, управлението и институционалния капацитет в отрасъл ВиК", финансиран от Оперативна програма „Околна среда" 2014-2020г., съфинансирана от Европейския съюз (ЕС) чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове. Докладът има следните цели:

• Да изследва изискванията за ограничаване на държавната намеса в стопанския живот, която може да има неблагоприятни последици върху конкуренцията, с основен акцент върху приложимостта й за отрасъл ВиК;

• Да анализира съответствието на различни мерки за подпомагане на ВиК отрасъла с правото на държавните помощи и разпоредбите на Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) и практиката на Европейската комисия и Съда на ЕС;

• Да представи особеностите на българската правна рамка относно собствеността на ВиК системите и съоръженията, статуса на ВиК операторите и правомощията на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), която осъществява контрол върху тяхната дейност;

• Да изследва и представи възможните решения по отношение концепцията за услуги от общ икономически интерес (УОИИ) и отсъствие на елементи от определението за държавна помощ в отрасъла и предоставяните ВиК услуги.

През 2022г. дружеството има ангажимент да сключи договор с д.е.с. за изготвянето на доклад за фактически констатации, който се издава съгласно Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МССОУ) 4400 „Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация".

Изискването е във връзка с докладване от одитори, свързано с регулаторната отчетност на ВиК дружества и съгласно изискванията на: Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и изискването на Глава пета от Наредбата, във връзка с чл. 15 от ЗРВКУ и свързаните с него, както и на Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги, приета с ПМС № 8 от 18.06.2016г., обн., ДВ, бр. 6 от 22.01.2016г., в сила от 22.01.2016г. (НРЦВКУ), дипломираният експерт-счетоводител (регистриран одитор) има ангажимент за извършване на определени договорени процедури, свързани с прилагането от страна на ВиК операторите на регулаторно счетоводство, при спазване на чл. 15 и чл. 16 от ЗРВКУ и Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО).

Целта на ангажимента по договорени процедури е да се проверят и направят съответни констатации дали и до колко ВиК операторът изпълнява изискванията, и прилага принципите за водене на ЕСРО, съгласно Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО), приети от Комисията за енергийно и водно регулиране.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема, че дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до кванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Инфлационни преизчисления на отчетните показатели

За 2021 и 2022 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.2. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите се отчитат чрез себестойностния метод, според който съучастията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В отчета за приходите и разходите се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденти.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

• Функционална валута и валута на представяне

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR I от 01.01.1999г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1000 лева при представянето им във финансовия отчет и приложенията.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към датата на текущия отчет те се оценяват в български лева като се използват заключителните обменни курсове на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

• Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна

валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите.

Промените в справедливата стойност на парични ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се анализират и се разделят на резултат от промени в амортизираната им стойност и от други промени в преносната им стойност. Валутни разлики, свързани с промените в амортизираната им стойност, се признават в печалбата или загубата, а другите промени в преносната стойност се признават в собствения капитал.

• Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсовете, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват в края на отчетния период по заключителния курс на БНБ.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите в капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.5. Промени в счетоводната политика

В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

• приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

• приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен счетоводен стандарт или закон, или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначални прилагане на нов счетоводен стандарт или закон се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния счетоводен стандарт или закон. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите

сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.6. Материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставката и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продадена цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

2.7. Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определението разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразглежданата нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.8. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Всички имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходи и разходи в периода, в който са извършени.

Като дълготрайни материални активи се признават активи с цена на придобиване над 300 лв.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за приходите и разходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Машини	30%
Съоръжения, вкл. водопроводи и канализация	4%
Автомобили	25%
Механизация	30%
Товарни транспортни средства	10%
Други транспортни средства	10%
Компютри	50%
Стопански инвентар и други	15%

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

2.9. Нематериални активи

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

Последващо оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Дружеството притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- Права върху собственост;
- Програмни продукти;
- Други нематериални активи.

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

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

Амортизацията се изчислява, като се използва линейния метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Нематериалните активи, получени чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Нематериалните активи се амортизират със следните норми в процент:

Програмни продукти	50%
Право на ползване на активи	със срока на договора
Други нематериални активи	15%

Като дълготрайни материални активи се признават активи с цена придобиване над 300 лв.

Между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК Йовковци" ООД – гр. Велико Търново и „ВиК Йовковци" ООД – гр. Велико Търново е подписан договор от 21.04.2016г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги. Същият поражда съответни стопански отношения, ефектите от които са адекватно и достоверно (спрямо същността им) представени във финансовите отчети на Дружеството.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и за таксуване на потребителите на обществената ВиК услуга, операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер (чл.7.3., ал. (б) от договора). Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаграждението, дължимо от оператора за получените от него права 2.4.1. Рамков счетоводен модел.

По силата на договора операторът получава достъп до публични активи и права за таксуване на потребителите, т.е. определен тип права, които са с дългосрочен характер и осигуряват за него генериране на определени бъдещи стопански изгоди (парични потоци

от приходи). В този смисъл тези права отговарят на дефиницията за нематериален актив, или от позицията на оператора възниква нематериален актив под формата на права.

Признаването (капитализирането) на нематериален актив в отчета за финансовото състояние (баланса) на оператора и на свързаното с него задължение са направени в момента на възникване, а именно:

• от момента на влизане в сила на договора – по отношение на правата, свързани със *съществуващи* публични активи и правата за таксуване на потребителите за услугите, оказвани с тях, и от момента, от който започне изграждането на *новия публичен актив* (изпълнението на задължението).

От страна на Световна банка са предоставени няколко варианта за счетоводно отчитане на задълженията по договора. Дружеството е приело Препоръчителен модел на счетоводно отчитане за тези публични активи.

При прилагане на препоръчителния модел на счетоводно отчитане текущо, за периода на действие на договора, операторът отразява в **отчета за всеобхватния доход** следните компоненти:

а) разходи за амортизация на нематериалните активи (права);

б) разходи за разгръщане на дисконта по задължението за придобитите права – за достъпа до и експлоатацията на съществуващите към момента на влизане всила на договора публични активи;

в) приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция;

г) разходи за строителна дейност и разходи за реконструкция;

д) приходите от предоставените ВиК услуги.

В **отчета за финансовото състояние (баланса)** към края на всеки отчетен период операторът отчита:

а) балансова стойност на признатите нематериални активи (права);

б) задължение по настояща стойност по придобитите права, измерено чрез стойностите на инвестиционна програма за изпълнение.

2.10. Обезценка на активите

Активите, които се амортизират се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета на всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

Обезценка на активите се извършва само с решение на публичните собственици на активите.

2.11. Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва според целта, за която са придобити инвестициите.

Дружеството класифицира своите инвестиции в следните категории:

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и парични средства, и парични еквиваленти.

2.12. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството, активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства, и парични еквиваленти.

2.12.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена.

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

2.12.2. Парични средства и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, съответно в лева и във валута, безсрочни депозити и срочни депозити.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

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.

2.13. Дялов капитал

Дружеството е регистрирано с решение на Великотърновския окръжен съд по фирмено дело № 3868 от 1991 година. С Решение № 405 от 1995г. Министерският 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**

2.14. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо – по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Задължения към доставчици и други задължения

Задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за Приходи и разходи, статия „Други разходи за дейността" (финансови разходи).

2.15. Текущи и отсрочени данъци

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

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2022г. е 10%.

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи - относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи. Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

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

2.16. *Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.*

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България и изискванията на СС 19 Доходи на наети лица.

Задълженията към персонала и осигурителните организации са задължения на дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

2.16.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

• *Планове с дефинирани вноски*

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд „Пенсии" допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд „Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно

осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството, в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии", фонд „ОЗМ", фонд „Безработица", фонд „ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

• *Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда дружеството, в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им се представя в отчета за всеобхватния доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал", а

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството избира сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в Българи, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България Дружеството, като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Провизии

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение, вследствие на минали събития. Провизии за конструктивни задължения се начисляват и признават когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода от погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

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

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

2.17. Превишаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходите се признават както следва:

а) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

б) Продажби на лихви

Приходите от лихви се признават текущо през годината. При обезценка на търговските вземания е използвана провизионна матрица за изчисляване на очакваната кредитна загуба на търговските вземания в зависимост от възрастовата структура.

2.18. Правителствени дарения

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

През 2022г. дружеството получава допълнителна компенсация заради високите цени на електроенергията. По този начин правителството допълва формирания недостиг в паричния поток и финансовият резултат на дружеството, произтичащ от разликата между фактическите разходи за електроенергия и много по-ниските такива, влючени в цената на регулираните ВиК услуги.

Подпомагането на ВиК дружеството е извършено въз основа на индивидуален договор подписан с МРРБ, като основна цел е стабилизиране на финансовото състояние, гарантиране непрекъснатост и достъп до ВиК услуги и погасяване на просрочените задължения за електроенергия.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти в полза на съдружниците се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено с протокол от общото събрание на съдружниците. Размерът на дивидентите се определя със Закона за държавния бюджет на Република България и постановлението на Министерския съвет за неговото изпълнение.

Съгласно Разпореждане на Министерски съвет, търговските дружества от отрасъл „Водоснабдяване и канализация" не разпределят дивидент от нетната си печалба за собствениците за 2022г.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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.

а) Пазарен риск

• Валутно-курсов риск

Валутно-курсовият риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга или депозит, деноминирани във валута, различна от лев и евро, поради изменение на курса на обмяна между тази валута и лева или евро.

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е свързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

• Ценови риск

Ценовият риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга при неблагоприятни промени на нивата на пазарните цени.

Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на капиталовите ценни книжа поради това, че не държи такива инвестиции.

б) Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти. Кредитен

риск произлиза в определена степен от забавяне и несъбиране на вземания от клиенти, за което се извършва обезценка или отписване. За банки и други финансови институции се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството не предоставя заеми.

Ръководството не очаква риск, вследствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. демографски срив, намалено потребление, метеорологични условия, влияещи на дейността на дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии на територията на десет общини. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

3.2. Фактори, определящи финансовия риск

а) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

3.3. Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост и поддържане на оптимална капиталова структура.

При изготвянето на финансовите отчети, ръководството на дружеството, прилагайки НСС, при оценка на способността на дружеството да продължи като действащо предприятие. Собствениците не възнамеряват да ликвидират дружеството, да прекратят дейността му и няма реална алтернатива да направят това. Финансовите отчети са изготвени на база на принципа „действащо предприятие".

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очакванията за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преоценки се преразглежда редовно.

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.

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовите отчети, са оповестени.

4.1. Значими счетоводни приблизителни оценки и предложения

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ по юрисдикцията на данъчната администрация. Дължимият данък върху печалбата се определя съгласно ГДД по чл. 92 на ЗКПО. Дружеството начислява и временни разлики.

б) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

5. Дълготрайни активи

В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения	Производствено оборудване	Транспортни средства	Ком. техника	Стоп. инв. и други	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2022г.	144	2094	529	3577	3057	391	711	10503
Новопридобити активи	0	0	0	20	15	55	67	157
Отписани активи	0	0	0	46	0	20	77	143
салдо към 31.12.2022г.	144	2094	529	3551	3072	426	701	10517
Последваща оценка								
Увеличение								
Намаление								
Салдо към 31.12.2022г.	144	2094	529	3551	3072	426	701	10517

Амортизация								
Салдо към 01.01.2022г.	0	1547	331	3254	2867	360	568	8927
Амортизация за периода	0	76	20	154	98	30	39	417
Амортизация отписани 2022г.	0	0	0	45	0	20	67	132
Салдо към 31.12.2022г.	0	1623	351	3363	2965	370	540	9212
Балансова стойност към 31.12.2022г.	**144**	**471**	**178**	**188**	**107**	**56**	**161**	**1305**
Разходи за придобиване на дълготрайни активи 01.01.2022г.								6141
Новопридобити активи 2022г.								1115
Заприходени активи 2022г.								1113
Разходи за придобиване на дълготрайни активи 31.12.2022г.								**6143**

В хиляди лева	**Програмни продукти и лицензии за ползването им**	**Права на ползване**	**Права в/у инт.собственост,ГИС и др.**	**Търговска репутация**	**Патенти,лицензи,концесионни права,фирмени и търговски марки**	**Други ДНА**	**Общо**
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2022г.	222	9483	78			76	9859
Новопридобити активи	6	304	0			0	158
Отписани активи	0	0	0			0	0
салдо към 31.12.2022.	222	9611	78			76	10017
Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
Салдо към 31.12.2022г.	222	9611	78			76	10017
Амортизация							
Салдо към 01.01.2022г.	218	3132	36			74	3460

Амортизация за периода	4	685	12				701
Амортизация отписани	0	0	0			0	0
Салдо към 31.12.2022г.	222	3817	48			74	4161
Балансова стойност към 31.12.2022г.	30	5794	30			2	5856

6.Краткотрайни активи

6.1.Структура на материалните запаси

Материални запаси	2021г.	2022г.
Суровини и материали		
Основни материали	2764	3327
Спомагателни материали	146	188
Резервни части	199	201
Ел.материали	283	436
Горива	22	26
Други материали	93	103
Общо суровини и материали:	3507	4281
Продукция		
Стоки	5	5
Общо:	**3512**	**4286**

6.2.Структура на краткосрочни вземания

Краткосрочни вземания	2021г.	2022г.
Вземания от клиенти и доставчици	**3920**	**4522**
Провизии на вземания от клиенти и доставчици	340	143
Вземания по предоставени аванси	**40**	**21**
Съдебни и присъдени вземания	**2443**	**1813**
Провизии на съдебни и присъдени вземания	863	1228
Данъци за възстановяване	**0**	**0**
Други краткосрочни вземания	**3257**	**1762**
Общо:	**9660**	**8118**

6.3.Парични средства

Парични средства	2021г.	2022г.
Парични средства в брой	39	64
Парични средства в безсрочни депозити	51	663
Общо:	**90**	**727**

7.Предплатени разходи

Предплатени разходи	2021г.	2022г.
Абонамент	13	13
Застраховки	24	29
Акредитация лаборатория	3	3
Други разходи	1	1
Общо:	**41**	**46**

8. Дялов капитал

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**

9. Преоценъчен и други резерви и финансов резултат

	Резерв от последваща оценка на активи	Други резерви	Неразпределена печалба	Неразпределена загуба	Текуща печалба/загуба
Салдо на 01.01.2022г.	**197**	**10772**	**1**	**0**	**291**
Финансов резултат за текущия период					91
Покриване на загуби					
Други изменения в собствения капитал	-1	292	-1		-291
Салдо на 31.12.2022г.	**196**	**11064**	**0**	**0**	**91**

Преоценъчния резерв и други резерви не подлежат на разпределение под формата на дивиденти.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата и от преоценка на дълготрайни активи по постановления на Министерски съвет. Те подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

10.Дългосрочни пасиви

I. Дългосрочни задължения към:	2021г.	2022г.

Финансови - "Банка ДСК" ЕАД - банков кредит	1176	816
Други - Задължение, АВиК на обособ..	8657	8663
Пенсии и други обезщетения	0	31
Общо:	**9833**	**9510**
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания		
Правителствени дарения – Безв.финансова помощ фонд „Солидарност“	145	138
Общо:	**145**	**138**
Всичко:	**9978**	**9648**

11.Задължения към персонала

Задължения към персонала	2021г.	2022г.
Фонд работна заплата	508	678
Компенсируеми отпуски	14	21
Обезщетения при пенсиониране	1253	1442
ДОО	161	213
Здравни осигуровки	51	66
Общо:	**1987**	**2420**

12.Отсрочени данъци

Отсрочени данъци	2021г.	2022г.
Компенсируеми отпуски	2	3
Актюерска оценка	125	144
Доходи на местни и физически лица	5	7
Обезценка на вземанията	120	137
Обезщетения КТД		3
Общо:	**252**	**294**

13.Разходи за данъци

Разходи за данъци	2021г.	2022г.
Текущ разход за данък върху дохода	97	53
Отсрочени данъци	-59	-41
Общо:	**38**	**12**

14.Разходи за материали

Разходи за материали	2021г.	2022г.
Материали за обеззаразяване	131	231
Материали за ремонт на водомери	2	3
ГСМ	590	847
Електроенергия	5469	11045
Материали за отопление	32	28
Материали за текущ ремонт	983	663

Канцеларски материали	76	75
Работно облекло	88	64
Коагуланти	17	11
Флокуланти	38	53
М-ли за ЛТК /лаборат.-технич.комплекси/	19	23
М-ли за СОЗ	6	2
Материали авариен ремонт	1137	1024
Материали авариен ремонт леки автомобили	5	8
Материали текущ ремонт леки автомобили	7	12
ГСМ – леки автомобили	46	65
Капиталови разходи нови водомери	278	215
Възстановяване на ДДС-леки автомобили.,мотоцикл.,брак	1	1
Други материали	42	38
Общо:	**8967**	**14408**

15.Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	2021г.	2022г.
Услуги за СОЗ		
Услуги по договори за инкасиране	189	213
Външни услуги - ремонт	773	873
Абонаментна поддръжка	117	127
Застраховки	32	32
ДДД услуги	34	24
Съобщителни услуги	83	90
Правни и юридически хонорари	27	27
Възстановяване на настилки	15	172
Поддръжка копирни машини	7	6
Реклама	36	33
Фин.-счетоводни и одит. услуги	29	33
Услуги по СОТ /сигнално-охранителна дейност/	23	23
Наеми	45	48
Вода от друг ВиК оператор	3	1
Транспортни услуги	19	10
Услуги по ЛТК /лабор.-техн.компл./	48	50
Депониране на отпадъци	1	-
Граждански договори и хонорари	42	56
Публикации и обяви	-	1
Въоръжена и противопожарна охрана	1040	1052
Технически консултации	7	74
Куриерски и пощенски услуги	16	19
Проверка на уреди	12	2
Отчитане на водомери	8	9
Текущ ремонт – леки автомобили	2	6

Авариен ремонт - леки автомобили	2	3
Доставка на газ	20	31
Годишен технически преглед	11	10
GPS мобилни услуги	-	2
Данък сгради и такса смет	116	118
Данъци и такси МПС	22	21
Такса водовземане	586	562
Такса заустване	61	59
Такса регулиране	60	59
Такса водовземане ел.енергия	0	0
Данъци по ЗКПО	6	7
Непризнати разходи по ЗКПО	7	2
Данък застраховки	0	1
Данък наеми	1	
Такса прокопаване	1	2
Лихви и глоби	21	98
Такса лаборатория	4	6
Финансово счетоводни такси	-	1
Такса разрешителни	6	11
Такси по ЗОП	15	-
Такса чл. 36 от ЗЕ-производство ел.енергия	4	-
Инвестиции в публични активи	205	243
Други	12	36
Общо:	**3772**	**4253**

16. Разходи за персонал

Разходи за персонала	2021г.	2022г.
Разходи за възнаграждения	7294	8293
Разходи за осигуровки	2531	2803
Общо:	**9825**	**11096**

През 2022г. продължава оптимизацията на персонала на дружеството, с цел постигане нивата, на показателите за качество, на водоснабдителните и канализационните услуги, заложени от Комисията за енергийно и водно регулиране в Наредба за дългосрочните нива условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационни услуги.

Разходите за персонал, спрямо 2021г. са се увеличили, което се дължи основно на увеличението на минималната работна заплата за страната.

17. Финансови разходи

Финансови разходи	2021г.	2022г.
Разходи за лихви	669	590

Други финансови разходи	23	39
Общо:	**692**	**629**

18. Други разходи

Други разходи	2021г.	2022г.
Командировки	5	7
ДМА под 300 лв.	12	9
Брак ДМА без ДДС	10	12
Брак ДМА с ДДС	2	1
Брак материали	15	1
Разлика комп.отпуск	-	1
Липси за сметка на фирмата	0	4
Безплатна храна	16	21
Съдия изпълнител	50	9
Отписани вземания и провизии	607	519
Охрана на труда	34	28
Служебни карти и пътувания	6	8
Квалификация и стипендии	17	16
Членски внос	4	4
Абонамент вестници,списания и др.	12	12
Други	21	89
Общо:	**811**	**741**

19. Приходи от услуги

Нетни приходи от продажби	2021г.	2022г.
Услуги	**21982**	**25983**
в т.ч.		
Доставяне вода на потребители	16143	19451
Отвеждане на отпадъчни води	1329	1409
Пречистване на отпадъчни води	3132	4049
Присъединяване нови абонати	68	71
Ремонт водомери	65	55
Публични активи	1224	926
Др.услуги	21	22
Стоки	**5**	**7**
Други	**943**	**342**
В т.ч. лихви за просрочени вземания	415	80
В т.ч. разх. за придобиване на ДА по стоп.начин	347	189
Общо:	**22930**	**26332**

20.Събития след датата на баланса

След датата на съставяне и представяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни събития, които налагат извършването на корекции в годишния финансов отчет към 31.12.2022 г.

ОТЧИТАНЕ ВЛИЯНИЕТО НА COVID-19 И КОНФЛИКТА В УКРАЙНА ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Въпреки тенденцията на затихване на пандемията и отпадане на противоепидемичните мерки, продължават да са налице колебания на заболеваемостта, като Дружеството остава изложено, както на потенциалния риск от нова ескалация, така и на въздействието на различни икономически последици от COVID-19 като инфлация и др.

Затихването на пандемията се застъпи с началото на войната Русия – Украйна. Събитията, свързани с военната инвазия на Русия в Украйна са динамични и непредвидими, като Дружеството е засегнато пряко от тези събития, доколкото по-голяма част от формираната годишна инфлация се дължи на цената на електрическата енергия, съответно цената на вноса на природен газ, като основен източник за производство на електрическа енергия. В тази връзка повишаване на приходите на дружеството над нивата на разходите на дружеството продължават да е основно предизвикателство пред ръководството. Предприетите действия през 2022 г. успяха да доведат до изпълнение на поставената цел.

Независимо от това и предвид бързите и резки промени в икономическата обстановка в страната, ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава икономическата ситуация, както и преките и косвени ефекти върху дейността на Дружеството от нарушените икономически отношения вследствие на войната в Украйна.

Представляващ:
Илиян Борисов Илиев
Управител
„Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД
05.03.2023г.
гр. Велико Търново

Съставител:
Даниела Сиракова
Главен счетоводител