

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

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината към 31.12.2016г.**

**Текущ период** – периодът, започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016г.

**Предходен период** – периодът започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015г.

**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:** 05.03.2017г.

**Дата на заверка от регистриран одитор:** 18.03.2017г.

**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. Брой служители/наети лица в края на годината/ : 595.

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

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 2016 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 2016 г., 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.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

➤ *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

➤ *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.- не е приет от ЕК).*

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезценката.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 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. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и

по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

➤ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014г.).

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

*МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов стандарт. 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, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

➤ *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37);

б) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); в) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи” държани за продажба” към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7);

3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния

финансов отчет", т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

➤ *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК)* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

*МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица;

2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10;

3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

• *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* Това разяснение



уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, ~~които~~ се консумират от използването на този актив.

➤ *МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ДМА в индустриалното производство;

➤ *МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. - приет от ЕК).*

➤ *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. - приети от ЕК от същата дата).*

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане;

б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена с изключение на финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена, респективно справедлива стойност.

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 01.01.2016г., 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 31.12.2016г. 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 дружество 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 203 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.

Амортизацията 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 определението 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 2016 и 2015 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 31.12.2016г.

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 – 203 хил.лв., формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г.

- Допълнителни резерви 7 656 хил.лв.

3. Печалби и загуби:

- Финансов резултат от минали години: **2149 хил.лв.** /натрупана печалба/

- Текуща **печалба/загуба: 363 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.

Във връзка с прилагането на разпоредбите на § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. – ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и

доп. – ДВ, бр. 58 от 2015г.) дружеството е отписало от баланса си, ВиК инфраструктурата – ПДС и ПОС, по смисъла на чл. 13, чл.15 и чл. 19 от Закона за водите. Изваждането на активите от баланса на дружеството е дейност, свързана със счетоводното отразяване на извършеното прехвърляне на публичната инфраструктура към собствениците – държавата и общините и произтича от сключения договор по реда на чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите, между Асоциацията по ВиК на обособената територия и „ВиК Йовковци“ ООД гр. В.Търново. Съгласно § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. – ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. – ДВ, бр. 58 от 2015г.) отписването е за сметка на елементите на собствения капитал, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания).

Виж т. 4.6. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор муяеду АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК Йовковци“ ООД, Велико Търново и „ВиК Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново

## 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 2016г. 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 2016г. данъчната печалба е 363 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 2016г. 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 ненадрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, 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 2016г. не са отчетени обезценки в дружеството.

## 14. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица. Оборотите 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 430 хил.лв. печалба. Начислени са и данъчни временни разлики в размер на 4 хил.лв. Резултата на дружеството е балансова печалба 363 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. Признаването 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 отчетло 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 32 хил.лв.отразяват продажбата на стоки в бюфета за обществено хранене и продажбата на материали. **Приложение 10. Суми с корективен характер /балансова 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.

Признаването 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 отчетило приходи от правителствени дарения през текущата година

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

### **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 регистриран одитор Милка Костова с диплом № 0532/20.12.2000г. на стойност 8 500.00лв.

##### **4. Оценка и управление на риска**

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.

###### **4.1. Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева.

###### **4.2. Лихвен риск**

През отчетния период Дружеството редовно е погасявало инвестиционния кредит от банка ДСК. През отчетната година е погасена сумата от 120 хил. лв.

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

###### **4.3. Ценови риск**

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

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

#### **4.4. Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите неизплатят своите задължения. 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.

#### **4.5. Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа 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 размер.

#### **4.6. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК Йовковци“ ООД, Велико Търново и „ВиК Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново**

##### **4.6.1. Правен анализ**

Правната рамка регламентираща дейността водоснабдяване и канализация, както и собствеността върху изградената ВиК инфраструктура включва многобройни и различни по ранг нормативни актове.

Един от основните закони, имащи отношение към регламентиране правото на собственост върху ВиК мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура е Закона за водите (ЗВ). Той регламентира собствеността на водите като общонационален неделим природен ресурс и собствеността на водостопанските системи и съоръжения. Определя приоритетите при задоволяване на исканията за водоползване, като извежда питейно-битовото водоснабдяване с най-висок приоритет. Определя правилата и принципите за управление на водите. ЗВ е основополагащ нормативен акт за правната регулация на водния сектор. По отношение на ВиК отрасъла той има също ключово значение. В Глава първа "Общи положения" е развита държавната политика по отношение на ВиК отрасъла, разпределението на правомощията между компетентните органи, задължението за приемане на Стратегия за развитие и управление на отрасъл ВиК.

##### **4.6.2. Отписване на публичните активи от отчета за финансовото състояние на ВиКО и предаването им на собственика**

Във връзка с прилагането на разпоредбите на § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103



от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) дружеството е отписало от баланса си, ВиК инфраструктурата - ПДС и ПОС, по смисъла на чл. 13, чл.15 и чл. 19 от Закона за водите. Изваждането на активите от баланса на дружеството е дейност, свързана със счетоводното отразяване на извършеното прехвърляне на публичната инфраструктура към собствениците - държавата и общините и произтича от сключения договор по реда на чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите, между Асоциацията по ВиК на обособената територия и „ВиК Йовковци“ ООД гр. В.Търново. Съгласно § 9, ал. 7 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн. - ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм.и доп. - ДВ, бр. 58 от 2015г.) отписването е за сметка на елементите на собствения капитал, с изключение на регистрирания (основен) капитал и за сметка на получените правителствени дарения (финансирания).

#### 4.6.2.1. Техническа подготовка

В дружеството е извършена техническата подготовка за осъществяването на необходимите действия по отношение отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на оператора и предаването им на собственика им включваща следните стъпки:

а/ Изготвяне на списъци на публичните активи, намиращи се на обособената територия, които са включени в отчета за финансовото състояние (баланса) на оператора към датата на влизане в сила на договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

б/ Списъците са изготвени съгласно писмо на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) с изх.№ 91-00-46/09.06.2016г. - приложения (Приложенията) от 1 до 5, утвърдени от Министъра на Регионалното Развитие и Благоустройството.

в/ В приложенията са попълнени балансовите стойности на публичните активи към датата на влизане в сила на договора 01.06.2016г. между оператора и асоциацията.

г/ Приложения от 1 до 5 се предават на МРРБ, асоциацията, съответната община и областна администрация, съгласно инструкциите на МРРБ в писмо с изх.№ 91-00-46/09.06.2016г.

д/ След предаването на приложенията и извършване на инвентаризация страните са подписали приемно-предавателни протоколи.

е/ След предаването на приложенията и подписване на приемно-предавателните протоколи, операторът е извършил фактическото отписване на активите.

#### 4.6.2.2. Счетоводни действия

Отписването на публичните ВиК активи от отчета за финансовото състояние на оператора е извършено актив по актив, в следната последователност:

а/ Отписване на натрупаната амортизация на съответния актив срещу намаляване на отчетната му стойност - 22 485 509,66 лв. /Двадесет и два милиона четиристотин осемдесет и пет хиляди петстотин и девет лева и 66 ст./;

б/ Намаляване на балансовата стойност на актива до размера на преоценъчния резерв, формиран за него (брутен) - 1 689 526,49 лв. /Един милион шестстотин осемдесет и девет хиляди петстотин двадесет и шест лева и 49 ст./.

в/ За активи на които размерът на преоценъчния резерв не е достатъчен, за да покрие балансовата им стойност, то остатъкът от нея е отписан за сметка на другите компоненти на собствения капитал (други резерви) - 7 137 905,45 лв. /Седем милиона сто тридесет и

седем хиляди деветстотин и пет лева и 45 ст./.

г/ Дружество се е съобразило и с допълнителните условия в устава си по отношение на това за какво още (като ограничения) може да бъде използван формиранят Фонд „Резервен” (законов резерв), както и дали има други целеви резерви, които имат строго целево изразходване и ограничения по тях.

д/ В случаите при които стойността на преоценъчния резерв, формиран за конкретен актив е по-висока от балансовата стойност на този актив — превишението е отнесено в увеличение на натрупаните печалби на дружеството - 2 176 022,42 лв. /Два милиона сто седемдесет и шест хиляди двадесет и два лева и 42 ст./.

е/ Преоценъчния резерв, който е формиран за активи, оставащи собственост на дружеството, не е използван при отписване на балансовата стойност на публични ВиК активи. Този резерв продължава да бъде отчитан като компонент на собствения капитал (преоценъчен резерв) на дружеството.

ж/ Отписването на публичните активи е направено както от счетоводните сметки, така и от счетоводните и данъчните амортизационни планове на оператора.

Счетоводна сметка	Публична ВиК инфраструктура към 31.05.2016г.			Преоценъчен резерв на публичната ВиК инфраструктура, общ	Счетоводно отписване от баланса на дружеството на публична ВиК инфраструктура към 31.05.2016г., за сметка на:		Разлика ПР /превишение отнесено в увеличение на натрупани печалби/
	Отчетна стойност	Начислени амортизации	Балансова стойност		Преоценъчен резерв на активите ПДС и ПОС	Други резерви	
201 Земи	16000.00		16000.00	15895.84	15895.84	104.16	
202 Сгради и конструкции	730390.58	404978.43	325412.15	87664.06	52612.40	272799.75	35051.66
203 Машини и оборудване	1350294.87	1234743.50	115551.37	24822.53	8209.71	107341.66	16612.82
204 Съоръжения	29211634.53	20841386.91	8370247.62	3737157.71	1612808.54	6757439.08	2124349.17
206 Стопански инвентар	3149.62	3149.62	0.00	8.77			8.77
209 Други ДМА	1472.00	1251.20	220.80			220.80	
общо:	31312941.60	22485509.66	8827431.94	3865548.91	1689526.49	7137905.45	2176022.42

# ВК 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

№	Община	Балансова стойност на Публична ВиК инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 31.05.2016г.			Публична ВиК инфраструктура, счетоводно отписана от баланса на дружеството към 31.05.2016г. За сметка на:		Разлика ГР	Публична ВиК инфраструктура - задбалансови активи, към 31.05.2016г.		
		ПДС, съгл.чл.13 и чл.15	пос, съгл.чл.19	Общо:	Преоценъчен резерв на активите ПДС и пос	Другите компоненти на собствения капитал - други резерви		ПДС, съгл.чл.13 и чл.15	пос, съгл.чл.19	Общо
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		799783.06		799783.06	188610.68	611172.38	289558.69	10289.25		10289.25
			3485273.68	3485273.68	368116.06	3117157.62	232804.28		647370.94	647370.94
1	Велико Търново	799783.06	3485273.68	4285056.74	556726.74	3728330.00	522362.97	10289.25	647370.94	657660.19
		739611.53		739611.53	25235.20	714376.33	24651.95	0.00		0.00
			512540.89	512540.89	286972.47	225568.42	190189.18		12842.00	12842.00
2	Горна Оряховица	739611.53	512540.89	1252152.42	312207.67	939944.75	214841.13	0.00	12842.00	12842.00
		694199.72		694199.72	105510.24	588689.48	518378.25	1166.77		1166.77
			226679.05	226679.05	29693.88	196985.17	53827.14		20478.69	20478.69
3	Елена	694199.72	226679.05	920878.77	135204.12	785674.65	572205.39	1166.77	20478.69	21645.46
		1698.76		1698.76	1667.39	31.37	3036.97			
			186301.26	186301.26	16146.48	170154.78	33653.92		9886.54	9886.54
4	Златарица	1698.76	186301.26	188000.02	17813.87	170186.15	36690.89	0.00	9886.54	9886.54
		16343.53		16343.53	6374.96	9968.57	2809.57			
			176807.66	176807.66	77293.34	99514.32	81981.22		6827.75	6827.75
5	Лясковец	16343.53	176807.66	193151.19	83668.30	109482.89	84790.79	0.00	6827.75	6827.75
		25045.39		25045.39	1017.67	24027.72	537.33			
			482793.99	482793.99	230283.60	252510.39	113763.94		25813.38	25813.38
6	Павликени	25045.39	482793.99	507839.38	231301.27	276538.11	114301.27	0.00	25813.38	25813.38
		34828.53		34828.53	34828.53		22434.77			
			380043.93	380043.93	125529.67	254514.26	70133.15		15621.61	15621.61
7	Полски Тръмбещ	34828.53	380043.93	414872.46	160358.20	254514.26	92567.92	0.00	15621.61	15621.61
		63061.69		63061.69	13967.63	49094.06	0.00			
			839525.61	839525.61	119232.99	720292.62	475130.65		23416.72	23416.72
8	Стражица	63061.69	839525.61	902587.30	133200.62	769386.68	475130.65	0.00	23416.72	23416.72
		0.00	162893.66	162893.66	59045.70	103847.96	63131.41		7255.25	7255.25
9	Сухиндол		162893.66	162893.66	59045.70	103847.96	63131.41	0.00	7255.25	7255.25
	общо:	2374572.21	6452859.73	8827431.94	1689526.49	7137905.45	2176022.42	11456.02	769512.88	780968.90

**4.6.2.3. Приемане на публичните ВиК активи обратно от оператора за стопанисване, поддръжка и експлоатация**

а/ Операторът приема обратно от асоциацията публичните активи, описани в Приложение №1 към договора, от датата на влизане в сила на договора с АВиК.

б/ В отчета за финансовото състояние (баланса) на ВиК оператора не се включват под никаква форма публичните активи. Те за заведени задбалансово, за целите на последващия контрол.

в/ Операторът поддържа задбалансов регистър за публичните активи, до които е осигурен достъп за експлоатация за целите на предоставяните от оператора ВиК услуги.

г/ Задбалансовият регистър съдържа подробна аналитична информация за активите, като минимум - инвентарен номер, дата на въвеждане в експлоатация, местонахождение, отчетна стойност, набрано изхабяване, балансова стойност, полезен живот. Активите в задбалансовия регистър са заведени по стойностите, по които до момента са били отчетани балансово при оператора/собственика (община, държава). Амортизационните отчисления за публичните активи в задбалансовия регистър се начисляват на база амортизационните норми за регулаторни цели.

д/ Периодично (поне веднъж годишно) ще се извършва: анализ, съпоставка и равняване на информацията в задбалансовия регистър за публични ВиК активи с информацията от регистрите, поддържани от собственика на активите, чрез въвеждане и изпълнение на формална процедура между двете страни. Резултатите от тази процедура ще се документират в протокол.

**4.6.2.4. Признаване на нематериален актив за получените права по сключения договор**

Между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК Йовковци“ ООД, Велико Търново и „ВиК Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново е подписан договор от 21.04.2016г. за стопанисване, поддръжане 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

**4.6.2.4.1 .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).

#### **А. Препоръчителен модел на счетоводно отчитане**

Съгласно изискванията на МСС 38 „Нематериални активи“, нематериален актив следва да бъде признат в отчета за финансовото състояние **само ако**:

- а) е вероятно дружеството да получи очакваните бъдещи икономически ползи, свързани с актива (правата); и
- б) стойността на актива (правата) може да бъде определена надеждно. Т.е. възможността за **надеждна оценка** на актива е от ключово значение при преценката дали правата, получени от оператора във връзка със *съществуващи публични активи* могат да бъдат признати в отчета за финансовото му състояние.

**За определянето на надеждна оценка в конкретния случай са изпълнени едновременно следните две условия:**

- а) операторът е поел по договора неотменими ангажименти за инвестиции; и
- б) операторът предварително е определил с относително добра точност че поетите неотменими ангажименти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до **реконструкция и модернизация** на съществуващите публични активи.

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

- а) разходи за амортизация на нематериалните активи (права) - и за съществуващите публични активи и за изградените от оператора такива;
- б) разходи за разгръщане на дисконта по задължението за придобитите права - за достъпа до и експлоатацията на съществуващите към момента на влизане в сила на договора публични активи;
- в) приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция (МСС 11 „Договори за строителство“/МСС18 „Приходи” - респ.МСФ015);
- г) разходи за строителна дейност и разходи за реконструкция (МСС 11 „Договори за строителство“/МСС18 „Приходи”- респ.МСФ015);
- д) приходите от предоставените ВиК услуги (МСС 18 „Приходи”, -респ. МСФ015);

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

- а) балансовата стойност на признатите нематериални активи (права) - и за съществуващите и за ново изградените публични активи;
- б) задължение по настояща стойност по придобитите права, измерено чрез стойностите на инвестиционна програма за изпълнение.

Рекапитулация 31.12.2016г.

ЛВ.

Признат нематериален актив			Задължения по настояща стойност за придобити права	Разходи за амортизации и на нематериален актив	Разходи за разгръщане на дисконта по задължение то за придобити права	Приходи			Разходи		
за съществуващи	за нови	общо:				от строителна дейност	услуги по реконструкция	общо:	за строителна дейност	за реконструкция	общо:
6723028.21		6723028.21	6723028.21	261581.80		329644.16	555399.72	885043.88	329644.16	555399.72	885043.88
		0.00	327190.82		327190.82			0.00			0.00
	329644.16	329644.16	329644.16					0.00			0.00
6723028.21	329644.16	7052672.37	7379863.19	261581.80	327190.82	329644.16	555399.72	885043.88	329644.16	555399.72	885043.88

#### 4.6.2.4.2. Счетоводни действия:

##### А. Признаване на нематериален актив (права) при получаване на достъп до съществуващи към момента на подписване на договора публични активи

- а/ Операторът е изчислил първоначалната стойност, с която нематериалният актив да бъде признат в баланса. За целта е изчислена настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции в реконструкция, модернизация или подмяна на съществена част от *съществуващи* към датата на влизане в сила на договора активи. Отчитайки факта, че бизнесът е регулиран, е приет дисконтов фактор, базиран на средно-претеглената цена на капитала на оператора, определена за новия регулаторен период 2017-2021г. Във връзка с това е използвана регулаторно определена норма на възвръщаемост, която е независимо оценена, включена за целите на ценообразуването и отговаря на цената на привлечения и собствен капитал, с които операторът възнамерява да финансира инвестиционната си програма.
- б/ Така изчислената настояща стойност представлява отчетната стойност на придобития нематериален актив - право на достъп до и експлоатация на съществуващи към датата на влизане в сила публични активи. Нематериалният актив е признат в баланса към момента на влизане в сила на договора срещу признаване на задължение за придобитите права (с-ка 219/с-ка 404).
- в/ Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, която ще се изчислява по линеен метод за срока на договора (с-ка 603/с-ка 241).
- г/ Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените ежегодно разходи във връзка с реконструкция и модернизация операторът следва да отчита текущи разходи и съответно - приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи) (с-ка 601/с-ка 401; с-ка 414/с-ка 708).
- д/ Ежегодно операторът ще отчита и разходи за разгръщане на дисконта на задължението (към състава на финансовите разходи) за придобитите права (с-ка 621/с-ка 404).

##### Б. Признаване на нематериален актив (права) при получаване на достъп до публични активи, изградени от оператора по време на действие на договора

- е/ Инвестициите в нови публични ВиК активи (*строителство*) (*независимо дали са част от задължителната инвестиционна програма, поета с договора или не*) също

формират нематериален актив (права). Признаването на този нематериален актив в отчета за финансовото състояние на оператора и на свързаното с него задължение ще бъдат направени в момента на възникване, т.е. от момента, от който започне изграждането на актива (изпълнението на задължението).

ж/ Нематериалният актив се оценява по справедливата стойност на направените разходи за изграждане на новия публичен актив (с-ка 601/с-ка 401) и се амортизира линейно от момента на въвеждане в експлоатация и предаване на актива на собственика, т.е. от момента, от който може да се упражнява правото до изтичане на срока на договора.

з/ Евентуална промяна на параметрите на задължителната инвестиционна програма на 5-тата и/или 10-тата година от действие на договора (възможност, предвидена в чл.7.3, ал (в) на договора), следва да намери отражение в оценката на първоначално признатия нематериален актив и свързаните с него задължения.

В случай на съществена промяна на дисконтовия фактор, операторът следва да извърши преизчисление на настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за инвестиции и да направи съответни корекции в стойността на отчетения нематериален актив и свързаните с него задължения.

и/ Разходи по заеми, извършени от оператора. В съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми”, в случай, че операторът финансира чрез заемни средства изграждането на нов публичен актив (строителство), в замяна на което има договорно право да получи нематериален актив (права), разходите по заеми, отнасящи се за този актив се капитализират към стойността на нематериалния актив, но само за времето на етапа на изграждане.

й/ Данъчни въпроси, свързани с ЗДДС. По отношение на публичните активи, които се предоставят от дружеството към собственика на активите, Законът за водите (ПЗР §9, ал. 12, ДВ 103/2013) предвижда тази транзакция да не бъде третирана като доставка на стоки или услуги по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). Разпоредбата не е прецизна и може да доведе до объркване при прилагането. Наличието на издадени задължителни указания от министъра на финансите и разглеждане на казуса в контекста на Директива 2006/112/ЕО дават определена сигурност относно данъчното третиране на прехвърлянето.

к/ Други въпроси: собствениците на публичните активи предоставят на оператора, по силата на договора, права за достъп до тези активи, срещу което следва да получат определено възнаграждение. В конкретния случай това възнаграждение ще се изразява в извършване на услуги от страна на оператора чрез изпълнение на задължителна инвестиционна програма. Поетата от операторите по силата на сключените договори задължителна инвестиционна програма, обаче, не е детайлизирана (не е конкретизирана) по общини. Съществува потенциална възможност в определен отчетен период (година) операторът да не извърши инвестиции в публични активи в една или повече общини, въпреки че е изпълнил задълженията си за минимални инвестиции за съответния период на конкретната територия. По горе посочихме, че програмата следва да се раздели по общини за целите на осигуряване на възмездността по предоставените публични ВиК активи и последващо фактуриране на предоставени права (собственик), за да се нетират с извършени инвестиции за отчетния период (оператор). Няма да представлява проблем ако през дадена година в инвестиционната програма е записано, че в община X следва да се извършат У инвестиции, а същите не са направени. Фактури пак могат да се издадат и разменят, като задължението се отрази текущо като неизпълнено и след това се погаси, когато се случи през бъдещия период.

**Изчисления по препоръчителен подход във „ВиК Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново**

Съгласно условията на договора, сключен между АВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК Йовковци“ ООД, Велико Търново и „ВиК Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново, операторът получава достъп до съществуващите публични активи за период от 15 години. Операторът поема задължение за поддръжка на тези активи и за изпълнение на инвестиционна програма, която включва: реконструкция на съществуващи публични активи на обща стойност 12,699 хил.лв., разпределени по години както следва:

**Суми в лева:**

<u>Година</u>	<u>Дата реконструкция нов актив</u>	
година 1	31.12.2016	260,000
година 2	31.12.2017	280,000
година 3	31.12.2018	300,000
година 4	31.12.2019	500,000
година 5	31.12.2020	1,290,000
година 6	31.12.2021	1,370,000
година 7	31.12.2022	1,140,000
година 8	31.12.2023	740,000
година 9	31.12.2024	670,000
година 10	31.12.2025	1,059,000
година 11	31.12.2026	1,890,000
година 12	31.12.2027	1,500,000
година 13	31.12.2028	1,060,000
година 14	31.12.2029	540,000
година 15	31.12.2030	100,000
		<b><u>12,699,000</u></b>
		<b><u>12,699,000</u></b>

Задълженията по инвестиционната програма са неотменими. При неизпълнение операторът дължи възстановяване /плащане/ на собственика на сума в размер на неизвършените инвестиции. Договорът е подписан на 21.04.2016г. и изпълнението по него започва от 01.06.2016г. Съгласно условията на договора, операторът фактурира и получава приходите от извършените обществени ВиК услуги. Инвестициите се извършват с планираното в инвестиционната програма /стойности и по периоди/ Приложение IX- задължителното ниво на инвестициите. Датата за разчитане със собственика е 31 декември на всяка календарна година. За целите на определяне на настоящата стойност на задълженията за реконструкция е използван дисконтов фактор 8,174%. Изчисленията са както следва: -





# 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

Година	Дата	Настояща стойност на договорените плащания	Дисконт (лихва) периода	Настояща за стойност на задълженията
година 1	31.12.2016	247,933.76	327,190.82	6,790,219
година 2	31.12.2017	246,116.93	576,305.78	7,086,525
година 3	31.12.2018	243,066.91	601,454.13	7,387,979
година 4	31.12.2019	373,418.40	627,039.42	7,515,018
година 5	31.12.2020	888,048.21	637,821.63	6,862,840
година 6	31.12.2021	869,337.73	582,469.34	6,075,309
година 7	31.12.2022	666,797.46	515,629.30	5,450,939
година 8	31.12.2023	398,971.56	462,637.13	5,173,576
година 9	31.12.2024	332,970.80	439,096.53	4,942,672
година 10	31.12.2025	485,119.16	419,499.08	4,303,171
година 11	31.12.2026	798,059.74	365,222.76	2,778,394
година 12	31.12.2027	583,829.43	235,810.45	1,514,205
година 13	31.12.2028	380,295.96	128,514.98	582,720
година 14	31.12.2029	178,579.14	49,457.12	92,177
година 15	31.12.2030	30,483.03	7,823.31	(0)
		<u>6,723,028.21</u>	<u>5,975,971.79</u>	

**VI. Финансови показатели**

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на финансов отчет към 31.12.2016г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

№	ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ	Текущ период 01.01.-31.12.2016г.
<b>I</b>	<b>За измерване на ефективност</b>	
1	Работен коефициент	0.95
2	Оперативен коефициент	0.98
3	Период на събираемост на вземанията	116.63
4	Коефициент на събираемост на вземанията	0.84
<b>II</b>	<b>За измерване на доходност</b>	
1	Възвращаемост на активите	0.03
2	Коефициент на марж на печалбата	0.02
3	Коефициент на оборот на активите	1.06
<b>III</b>	<b>За измерване на ликвидност</b>	
1	Коефициент на обща ликвидност	2.26
2	Коефициент бърза ликвидност	1.73
<b>IV</b>	<b>За измерване на платежоспособност</b>	
1	Коефициент на обслужване на дълга	2.08
2	Коефициент на дългосрочните пасиви	0.42



## П Р И Л О Ж Е Н И Я

### **КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**към 31.12.2016г.**

- 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	отчетна стойност 01.01.2016	Заприходени 2016г.	Отписан и 2016г.	отчетна стойност 31.12.2016	Амортизационни отчисления	баланс а стойност 31.12.2016
<b>I</b>	<b>Дълготрайни материални активи</b>						
1	Земи	149	-	16	133	-	133
2	Сгради	2755	35	731	2059	1144	915
3	Машини	3763	102	1377	2488	2118	370
4	Транспортни средства	2432	261	1	2692	2410	282
5	Стопански инвентар	590	23	26	587	464	123
6	Съоръжения	29628		29272	356	230	126
7	Компютърна техника	390	11	58	343	330	13
8	Други ДМА	153	1	36	118	67	51
	<b>Общо ДМА:</b>	<b>39860</b>	<b>433</b>	<b>31517</b>	<b>8776</b>	<b>6763</b>	<b>2013</b>
<b>II</b>	<b>Дълготрайни нематериални активи</b>						
1	Патенти, лицензи	4	-	-	4	4	0
2	Програмни продукти	198	1	7	192	191	1
3	Други ДНА	81	7055	-	7136	343	6793
	<b>Общо ДНА:</b>	<b>283</b>	<b>7056</b>	<b>7</b>	<b>7332</b>	<b>538</b>	<b>6794</b>
	<b>Всичко:</b>	<b>40143</b>	<b>7489</b>	<b>31524</b>	<b>16108</b>	<b>7301</b>	<b>8807</b>

## Приложение 2. Материални запаси.

Хил.лв.

№	Материални запаси	балансова стойност	
		текущ период	предходен период
		01.01-31.12.2016г.	01.01-31.12.2015г.
<b>I</b>	<b>Суровини и материали</b>		
1	Основни материали	1246	1280
2	Спомагателни материали	153	116
3	Резервни части	182	210
4	Ел.материали	160	174
5	Горива	18	15
6	Други материали	91	83
	<b>Общо суровини и материали</b>	<b>1850</b>	<b>1878</b>
<b>II</b>	<b>Стоки</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
	<b>Всичко материални запаси</b>	<b>1855</b>	<b>1883</b>

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

Хил.лв.

№	Краткосрочни вземания	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>I</b>	<b>Текущи търговски и други вземания</b>		
1	Вземания от клиенти и доставчици	3528	3288
2	Вземания от доставчици по аванси	26	31
3	Съдебни и присъдени вземания	1800	1818
4	Други дебитори	279	64
	<b>Общо:</b>	<b>5633</b>	<b>5201</b>
<b>II</b>	<b>Данъци за възстановяване</b>		
1	Разчети за данък печалба	12	
	<b>Общо:</b>	<b>5645</b>	<b>5201</b>

**Приложение 4. Парични средства.**

Хил.лв.

№	Парични средства	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
<b>I</b>	<b>Парични средства в касата</b>	<b>56</b>	<b>110</b>
1	в лева	54	108
2	във валута	2	2
<b>II</b>	<b>Парични средства по разплащателни сметки</b>	<b>333</b>	<b>505</b>
1	Уникредит Булбанк	172	224
2	Банка ДСК	118	198
3	ЦКБ	35	71
4	Инвестбанк АД		-
5	ТБ ОББ АД		-
6	Общинска банка	6	10
7	ТБ България инвест	2	2
	<b>Общо:</b>	<b>389</b>	<b>615</b>

**Приложение 6. Данъчни задължения**

Хил.лв.

№	Данъчни задължения	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Задължение ДДС	100	97
2	Задължение ДДФЛ	30	29
3	Други разчети с бюджета	10	13
4	Данък печалба		36
	<b>Общо:</b>	<b>140</b>	<b>175</b>

**Приложение 5 . Собствен капитал.**

Хил.лв.

№	Собствен капитал	ЕИК по Булстат	балансова стойност	
			31.12.2016г.	31.12.2015г.
<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		203	4080
2	Други резерви		7656	14669
<b>III</b>	<b>Печалби и загуби</b>			
1	Неразпределена печалба		2187	3
2	Текуща печалба/загуба		363	155
3	Непокрита загуба		-38	-34
<b>Всичко собствен капитал:</b>			<b>10992</b>	<b>19494</b>

**Приложение 7. Нетекущи пасиви.**

Хил.лв.

№	Задължение към:	Договор	балансова стойност	
			31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Финансови - "Банка ДСК" ЕАД - банков кредит	17.08.2016г.	1219	227
2	Други - Задължение, АВиК на обособ..	21.04.2016г.	6790	-
3	Правителствени дарения – Безв. финансова помощ фонд „Солидарност“		96	-
<b>Общо:</b>			<b>8105</b>	<b>227</b>

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

Хил.лв.

№	Възстановими временни разлики	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Компенсиреми отпуски	1	2
2	Актюерска оценка	73	70
3	Доходи на местни физически лица	4	5
<b>Общо:</b>		<b>78</b>	<b>77</b>

**Приложение 9. Разходи по икономически елементи.**

Хил.лв.

№	Разходи по икономически елементи	Стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Разходи за материали	4499	4080
	в т.ч. разходи за ел.енергия	1931	1928
2	Разходи за външни услуги	3283	2248
	в т.ч.		
	такса водоползване	521	536
	такса заустване на отпадни води	46	37
	такса регулиране	53	51
3	Разходи за амортизационни отчисления	1223	1562
4	Разходи за възнаграждения	5477	5501
5	Разходи за осигуровки	1928	1970
6	Други разходи	172	193
	<b>Общо:</b>	<b>16582</b>	<b>15554</b>

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

Хил.лв.

№	Стойност на продадените активи	стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Материали	13	7
2	Стоки	19	21
	<b>Общо:</b>	<b>32</b>	<b>28</b>

**Приложение 11. Финансови разходи.**

Хил.лв.

№	Финансови разходи	Стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Лихви	364	12
2	Други финансови разходи	17	11
	<b>Общо:</b>	<b>381</b>	<b>23</b>

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

Хил.лв.

№	Нетни приходи от продажби	Стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Услуги	14985	15262
	в т.ч.		
	Доставяне вода на потребители	13057	13179
	Отвеждане на отпадъчни води	718	746
	Пречистване на отпадъчни води	1071	1206
	Присъединяване нови абонати	38	36
	Ремонт водомери и други	67	68
	Др.услуги	34	27

# 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

2	Стоки	21	24
3	Други	2418	544
	В т.ч. лихви за просрочени вземания	50	144
	В т.ч. разх. за придобиване на ДА по стоп. начин	1306	200
	<b>Общо:</b>	<b>17424</b>	<b>15830</b>

## Приложение 13. Задължения към персонала.

Хил.лв.

№	Задължения към персонала	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Фонд работна заплата	353	364
	Компенсиреми отпуски	7	14
	Обезщетения при пенсиониране	728	705
	ДОО	111	114
	Здравни осигуровки	39	40
	<b>Общо:</b>	<b>1238</b>	<b>1237</b>

## Приложение 14. Текущи търговски и други задължения.

Хил.лв.

№	Текущи търговски и други задължения	балансова стойност	
		31.12.2016г.	31.12.2015г.
1	Задължения към доставчици	1297	747
2	Задължения към свързани предприятия	37	51
3	Други краткосрочни задължения	415	2036
4	Банка ДСК банков кредит	360	847
	<b>Общо:</b>	<b>2109</b>	<b>3681</b>

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

Хил.лв.

№	Текущи търговски и други задължения	обороты стойност 2016г.	
		приходи	разходи
1	Община Лясковец	110	110
2	Община Павликени	5	5
3	Община Горна Оряховица	133	133
	<b>Общо:</b>	<b>248</b>	<b>248</b>

Представяващ:

инж. Димитър Владов

Управител

„Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД

05.03.2017г.

гр. Велико Търново



Съставител:

Даниела Сиракова

Главен счетоводител