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

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към I-во тримесечие на 2026г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2026г. и завършващ на 31.03.2026г.

Междинният финансов отчет е съставен в евро (EUR).

Точността на числата, представени в отчета е хиляди евро.

Междинният 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

Междинният 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: 23.04.2026г.

Бележки и приложения към междинният финансов отчет

I. Обща информация

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

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/евро
Община Сухиндол	000133997	3 175
Община Полски Тръмбеш	000133933	25 416
Община Павликени	000133901	38 127
Община Лясковец	000133844	19 061
Община Златарица	000133778	6 355
Община Горна Оряховица	000133673	63 543
Държавата – МРРБ – София	831661388	162 028
Общ размер на капитала/евро:		317 705

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: Илиян Борисов Илиев
- Контрольор:Поликсения Георгиева Митева.

8. Дружеството се представлява от Илиян Борисов Илиев.

9. Средносписъчен брой на персонала (без жени в отпуск по майчинство) към края на текущия период: 599.

10. Междинният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

11. Отчетът е съставен в националната валута на Република България – евро. На 1 януари 2026 г. България приема еврото (EUR) като официална парична единица, заменяща българския лев (BGN), като всички активи, пасиви, приходи и разходи са преизчислени по официалния фиксиран курс 1.95583 лева за 1 евро.

II. База за изготвяне на финансовият отчет

Междинният финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация Йовковци" ООД – гр. Велико Търново е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).
Дружеството има индивидуален сметкоплан, съобразен със спецификата на дейността. Счетоводния баланс е съставен в двустранна форма, обхванати са всички остатъци по счетоводни сметки към 31.03.2026г.

III. Приложена счетоводна политика и допълнителни оповестявания

През текущият период не са извършвани промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.
Отчетът е изготвен на принципа на действащо дружество и ръководството счита, че дружеството ще остане такова.

1. Текущо начисляване
Междинният финансов отчет, 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.

2. Действащо предприятие
Отчетът 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.

3. Инфлационни преизчисления на отчетните показатели
За периода не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

4. Сделки в чуждестранна валута
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. Към датата на текущия отчет те се оценяват в евро като се използват заключителните обменни курсове на БНБ.
Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е еврото.

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

5. Промени в счетоводната политика

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.

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.

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.

Доставната стойност на материалните запаси включва 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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

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.

7. 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 равна или по-висока от 153.39 евро.

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.

8. 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.

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%

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.

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 приходите и разходите 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

11.1. 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.

11.2. 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 31.03.2026г.
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.

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

12.1 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.

12.2 Краткосрочни търговски задължения

12.2.1.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 приходите и разходите, статия „Други разходи за дейността" (финансови разходи).

12.2.2. 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 2026г. 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.

12.2.3. 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.
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Дружеството има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

12.2.4. 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.

13. 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.

14. 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.

IV. 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.

1.Валутен риск

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

2. Лихвен риск

Дружеството няма задължения към финансови институции.

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. 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.

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.

П Р И Л О Ж Е Н И Я

КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.03.2026г.

Приложение 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Приложение 2.Материални запаси.

Приложение 3. Текущи търговски и други вземания.

Приложение 4. Парични средства.

Приложение 5. Собствен капитал.

Приложение 6. Данъчни задължения.

Приложение 7. Нетекущи търговски и други задължения.

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 1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

хил.евро

№ по ред	Нетекущи активи	Отчетна стойност 01.01.2026	Заприходени 2026г.	отписани 2026г.	отчетна стойност 31.03.2026	Амортизационни отчисления	Балансова стойност 31.03.2026
I	**Дълготрайни материални активи**						
1	Земи	74			74		144
2	Сгради	1 070			1 070	943	308
3	Машини	1 998	1		1 999	1 876	284
4	Транспортни средства	3 094	12		3 106	2 246	2 069
5	Стопански инвентар	529	34		563	293	439
6	Съоръжения	269			269	204	137
7	Компютърна техника	252	1		253	242	56
8	Други ДМА	46			46	43	7
Общо ДМА		**7 332**	**48**	**0**	**7 380**	**5 847**	**3 444**
II	**Дълготрайни немат. активи**						
1	Право на ползване на публ.ДА	6 949			6 949	3 417	3 532
2	Програмни продукти	216			216	175	41
3	Права в/у собственост	40			40	40	0
4	Други ДНА	38			38	38	0
Общо ДНМА		**7 243**	**0**	**0**	**7 243**	**3 670**	**3 573**
Общо ДМА и НДМА:		**14 575**	**48**	**0**	**14 623**	**9 517**	**5 106**
	Разходи за придоб. ДА	2 743	515	48	3 210		3 210
	Всичко:	**17 318**	**563**	**48**	**17 833**	**9 517**	**8 316**

Приложение 2. Материални запаси.

№	Материални записи	балансова стойност /хил. евро	
		текущ период	предходен период
		01.01-31.03.2026г.	01.01-31.12.2025г.
I	**Суровини и материали**		
1	Основни материали	1 915	1 817
2	Спомагателни материали	203	252
3	Резервни части	102	103
4	Ел.материали	115	117
5	Горива	0	13
6	Други материали	71	74
Общо суровини и материали		**2 406**	**2 376**
II	**Стоки**	1	1
Всичко материални запаси		**2 407**	**2 377**

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

№	Краткосрочни вземания	балансова стойност/хил. евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
I	**Текущи търговски и други вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици	2 726	2 370
2	Вземания от доставчици по аванси	49	51
3	Съдебни и присъдени вземания	69	70
4	Други дебитори	928	1 100
	Общо:	**3 772**	**3 591**
II	**Данъци за възстановяване**		
1	Разчети за данък печалба	172	126
	Общо:	**3 944**	**3 717**

Приложение 4. Парични средства

№	Парични средства	балансова стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
I	**Парични средства в касата**	**21**	**12**
1	в евро	21	11
2	във валута	-	1
II	**Парични средства по разплащателни сметки**	**445**	**749**
1	Уникредит Булбанк	146	173
2	Банка ДСК	222	407
3	ЦКБ	29	127
4	Общинска банка	48	41
5	Алианц банк България АД	-	1
	Общо:	**466**	**761**

Приложение 6. Данъчни задължения

№	Данъчни задължения	балансова стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
1	Задължение ДДС	155	98
2	Задължение ДДФЛ	47	-4
3	Други разчети с бюджета	1	23
4	Разчети за ДП	-	-
	Общо:	**203**	**117**

Приложение 5 . Собствен капитал.

№	Собствен капитал	ЕИК по Булстат	балансова стойност /хил.евро	
			31.03.2026г.	31.12.2025г.
I	**Основен капитал**			
1	Община Сухиндол	133997	3	3
2	Община Полски Тръмбеш	133933	26	26
3	Община Павликени	133901	38	38
4	Община Лясковец	133844	19	19
5	Община Златарица	133778	6	6
6	Община Горна Оряховица	133673	64	64
7	Държавата-МРРБ София	831661388	162	162
Общо основен капитал:			**318**	**318**
II	Резерви			
1	Резерв от последващи оценки на активи		96	96
2	Други резерви		6 326	6 326
III	Печалби и загуби			
1	Неразпределена печалба		224	-
2	Текуща печалба/загуба		172	224
3	Непокрита загуба			-
Всичко собствен капитал:			**7 136**	**6 964**

Приложение 7. Нетекущи търговски и други задължения.

№	Задължение към:	Договор	балансова стойност /хил.евро	
			31.03.2026г.	31.12.2025г.
1.	Други заеми и дългове - лизинг		209	-
2.	Други-Задължение, АВиК на обособ.територия	21.04.2016г.	4 121	4 361
3.	Пенсии и други обезщетения (актюерска провизия)		1 258	1 258
4.	Правителствени дарения - Безвъзмездна финансова помощ фонд „Солидарност“		106	106
Общо:			**5 694**	**5 725**

Приложение 8. Активи по отсрочени данъци.

№	Възстановими временни разлики	балансова стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
1	Компенсируеми отпуски	3	3
2	Актюерска оценка	126	126
3	Доходи на местни физически лица	5	5
4	Вр.разлики от обезценка	207	207
Общо:		**341**	**341**

Приложение 9. Разходи по икономически елементи.

№	Разходи по икономически елементи	Стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.03.2025г.
1	Разходи за материали	1 506	1 681
	в т.ч. разходи за ел.енергия	793	848
2	Разходи за външни услуги	857	519
3	Разходи за амортизационни отчисления	339	272
4	Разходи за възнаграждения	1 635	1 678
5	Разходи за осигуровки	504	497
6	Други разходи	30	32
Общо:		**4 871**	**4 679**

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

№	Стойност на продадените активи	Стойност /хил.лв.	
		31.03.2026г.	31.03.2025г.
1	Материали	1	1
2	Стоки	1	1
Общо:		**2**	**2**

Приложение 11. Финансови разходи.

№	Финансови разходи	Стойност /хил.лв.	
		31.03.2026г.	31.03.2025г.
1	Лихви	3	3
2	Други финансови разходи	6	8
1бщо:		**9**	**11**

Приложение 12. Нетни приходи от продажби.

№	Нетни приходи от продажби	Стойност /хил.лв.	
		31.03.2026г.	31.03.2025г.
1	**Услуги**	**4 555**	**4 630**
	в т.ч.		
	Доставяне вода на потребители	3 407	3 444
	Отвеждане на отпадъчни води	272	267
	Пречистване на отпадъчни води	848	890
	Присъединяване нови абонати	17	16
	Ремонт водомери и други	10	12
	Др.услуги	1	1
2	**Стоки**	**1**	**1**
3	**Други**	**497**	**551**
	В т.ч. лихви за просрочени вземания	24	33
	В т.ч. разх. за придобиване на ДА по стоп.начин	454	481
Общо:		**5 053**	**5 182**

Приложение 13. Задължения към персонала.

№	Задължения към персонала	балансова стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
1	Фонд работна заплата	457	492
2	Компенсируеми отпуски	8	23
3	ДОО	152	148
4	Здравни осигуровки	48	47
Общо:		**665**	**710**

Приложение 14. Текущи търговски и други задължения

№	Текущи търговски и други задължения	балансова стойност /хил.евро	
		31.03.2026г.	31.12.2025г.
1	Задължения към доставчици	1 607	1 573
2	Други краткосрочни задължения	227	275
3	Банка ДСК-банков кредит от 17.08.2016г.	0	49
Общо:		**1 834**	**1 897**

Представляващ:
Илиян Илиев
Управител
„Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД

Заличено съгласно чл.5 от регламент ЕС\2016\679

Съставител:
Даниела Сир
Главен счето

Заличено съгласно чл.5 от регламент ЕС\2016\679

22.04.2026г.
гр. Велико Търново