AUDITON
За Вашата увереност

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

До:
Ръководството
на „Водоснабдяване и Канализация Йовковци“ ООД,
гр. Велико Търново, ул. „П. К. Яворов“ № 30

ДОКЛАД ЗА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ

Относно проверка на показатели включени в Анализ, относно изпълнението на условията, заложени в т. 20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“

Цел на този доклад за договорени процедури

В съответствие с Писмото за поемане на ангажимент за извършване на договорени процедури от 09 септември 2024 г. с „Водоснабдяване и Канализация Йовковци“ ООД и условията посочени в него, ви предоставяме доклад за договорени процедури (Докладът) относно изпълнението на условията, заложени в т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“ (Анализът).

Извършените от нас, договорени с Вас процедури, изброени по-долу, са във връзка с изпълнение на изискванията на т. 24.13 от Условията за кандидатстване с оглед доказване, че ВиК Йвковци ООД не е предприятие в затруднено положение по смисъла на чл. 2, точка 18 от *Регламент (ЕС) № 651 на Комисията от 17 юни 2014 година за обявяване на някои категории помощи за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора* и с подадено проектно предложение № BG161FFPR002-1.002-0007 на „Водоснабдяване и Канализация Йовковци“ ООД, с наименование: „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия обслужвана от ВиК Йовковци ООД“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Приоритет 1 „Води“ на програма „Околна среда 2021-2027 г.“, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

Ангажиментът е свързан с изпълнението на предварително съгласувани с Вас процедури, отнасящи се до верификация (констативно потвърждение) на следните показатели:

1. **Съотношението натрупани загуби/ основен капитал** – едно предприятие се намира в затруднено положение, ако записаният му капитал е намалял с повече от половината в резултат на натрупани загуби. Такъв е случаят, когато приспадането на натрупаните загуби от резервите (и всички други елементи, които по принцип се считат за част от собствения капитал на дружеството) води до отрицателен сбор, който надвишава половината от записания акционерен капитал;
2. **Съотношението задължения / собствен капитал** – едно предприятие се намира в затруднено положение, ако съотношението задължения/собствен капитал на предприятието е било по-голямо от 7.5;

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

3. **Съотношение EBITDA/ лихвено покритие** – едно предприятие се намира в затруднено положение, ако съотношението EBITDA / лихвено покритие на предприятието е било под 1,0.

Ангажиментът включва извършване на договорените процедури, констатациите във връзка с процедурите и резултатите от тях, на база на които да се направят съответните изводи дали Дружеството не е предприятие в затруднено положение по смисъла на определението, съдържащо се в точка 20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение" от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01) във връзка с чл. 2, параграф 2, буква Д от Регламент 1300/2013 на Европейския парламент и на Съвета.

Ограничаване използването на доклада

Докладът е предназначен единствено за целта, изложена в първия параграф на настоящия доклад, и е за информация на Ръководството на ВиК Йовковци ООД, поради което не следва да бъде използван за каквито и да било други цели, или да бъде разпространявани на други страни.

Настоящият доклад за договорени процедури се отнася единствено до Показателите, включени в Анализ на Дружеството от 30.06.2024 г. ,относно изпълнението на условията, заложени в т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение" от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)" и не разглежда каквито и да било финансови отчети на ВиК Йовковци ООД като цяло.

Отговорности на ръководството на дружеството

Ръководството на Дружеството потвърди, че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента.

Във връзка с извършването на договорените процедури и издаването на настоящия доклад, ръководството на Дружеството ни предостави следните отчети, справки и документи:

- Анализ от 30.06.2024 г., включващ изчисление на показателите съгласно чл.18 от Регламент № 651/2014 във връзка с изпълнението на условията, заложени в т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение" от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01);
- Заверен Годишен финансов отчет на Дружеството към 31.12.2023 г.;

Ръководството носи отговорност за точността и пълнотата на предоставените по-горе отчети, справки и документи.

Отговорности на проверителя – регистриран одитор за извършването на договорените процедури

Ангажиментът за договорени процедури е изпълнен в съответствие с изискванията на Международния стандарт за свързани по съдържание услуги (МССУ) 4400 (преработен),

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Ангажименти за договорени процедури. Ангажиментът за извършване на договорени процедури предполага да изпълним процедурите, които са били договорени с Ръководството на ВиК Йовковци ООД и да докладваме констатациите, които представляват фактическите резултати от извършените договорени процедури. Не се правят никакви изявления относно уместността на договорените процедури.

Този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно, ние не изразявам мнение или заключение за изразяване на сигурност. Ако бяхме изпълнили допълнителни процедури, нашето внимание би могло да бъде привлечено от други въпроси, които биха били докладвани.

Ние не сме извършвали допълнителни процедури извън договорените с Ръководството на ВиК Йовковци ООД и не сме правили каквито и да било процедури по отношение верификация на точността и пълнотата на предоставените отчети, справки и документи.

Професионална етика и контрол върху качеството

При изпълнение на ангажимента за договорени процедури, ние сме спазили изискванията за професионална етика, включително принципа за обективност. За целта на настоящия ангажимент няма изисквания за независимост, които трябва да спазваме.

Ние прилагаме Международен стандарт за управление на качеството 1, Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, и съответно прилагаме всеобхватна система за управление на качеството, и съответно поддържаме всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

Процедури и констатации

Ние изпълнихме описаните по-долу процедури, които са договорени с Ръководството на ВиК Йовковци ООД, отнасящи се до верификация (констативно потвърждение) на Показателите. Нашите фактически констатации от изпълнението на тези процедури са обобщени, както следва:

1. **Постигане на достатъчно разбиране на изискванията, на които следва отговори Анализът:**

Извършени процедури:

Ние се запознахме с изискванията на т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“.

Констатация:

Съгласно получената от Дружеството информация, Показателите следва да се изчислят на база информацията от одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., както следва:

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

- Съотношението натрупани загуби/ основен капитал е равно на частното между сбора на натрупаните загуби и резервите, и основният капитал от Отчетът за финансовото състояние на Дружеството за съответната година;
- Съотношението задължения/собствен капитал е равно на частното между сумата на пасивите и сумата на собствения капитал от отчетът за финансовото състояние на Дружеството за съответната година;
- Съотношението EBITDA/ лихвено покритие е равно на частното между разликата от приходите и разходите, намалена с разходите за амортизация, провизии и финансовите разходи от отчета за приходи и разходи на Дружеството за съответната година;

2. Констативно потвърждение на Показателите

2.1 Получаване на Анализа, относно изпълнение на условията, заложени в чл.18 от Регламент ЕС №651/2014 и т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“

Ние получихме Анализа на Дружеството от 30.06.2024 г. с изчисление на показателите съгласно т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“

2.2 Сравнение на данните, използвани за изчисляването на Показателите, с тези от одитирания годишен финансов отчет на ВиК Йовковци ООД за 2023 и 2022 г.

Извършени процедури:

Ние извлякохме необходимата информация за изчислението на Показателите от одитирания годишен финансов отчет на ВиК Йовковци ООД за 2023 и 2022 година.

Констатации:

Сравнението на данните, използвани за изчисляването на Показателите, с тези от одитирания годишен финансов отчет на ВиК Йовковци ООД за 2023 и 2022 година, са както следва:

	Данни от одитирания финансов отчет	*Използвани данни в анализа*	*Разлика*
	2023 г.	**2023 г.**	
КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**хил.лв.**	**хил.лв.**	**хил.лв.**
Собствен Капитал			
Основен капитал	621	621	-
Резерви	8,890	8,890	-
Неразпределена печалба	552	552	-

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

	Данни от одитирания финансов отчет	*Използвани данни в анализа*	*Разлика*
	2022 г.	**2022 г.**	
КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**хил.лв.**	**хил.лв.**	**хил.лв.**
Собствен Капитал			
Основен капитал	621	621	-
Резерви	11,260	11,260	-
Неразпределена печалба	91	91	-

	Данни от одитирания финансов отчет	*Използвани данни в анализа*	*Разлика*
	2023 г.	**2023 г.**	
Общо собствен капитал	10,063	10,063	-
Общо задължения	15,399	15,399	-

	Данни от одитирания финансов отчет	*Използвани данни в анализа*	*Разлика*
	2022 г.	**2022 г.**	
Общо собствен капитал	11,972	11,972	-
Общо задължения	14,803	14,803	-

За целите на изчисление на съотношението **задължения/собствен капитал**, в **Задълженията** са включени всички дългосрочни и краткосрочни пасиви.

	Данни от одитирания финансов отчет	*Използвани данни в анализа*	*Разлика*
	2023	**2023**	
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Приходи	*35,979*	*35,979*	-
Разходи	*-34,771*	*-34,771*	-
Амортизация	*1225*	*1225*	-
EBITDA	**2,433**	**2,433**	**-**

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Финансови разходи	**584**	**584**	**-**

	Данни от одитирания финансов отчет **2022** хил.лв.	*Използвани данни в анализа* **2022** хил.лв.	*Разлика* хил.лв.
Приходи	*32,376*	*32,376*	-
Разходи	*-31,644*	*-31,644*	-
Амортизация	*1118*	*1118*	-
EBITDA	**1,850**	**1,850**	**-**
Финансови разходи	**629**	**629**	**-**

2.3 Преизчисление на стойностите на Показателите и сравнение със стойностите им – посочени в Анализа.

Извършени процедури:

На база данните извлечени от одитирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 и 2022 г. преизчислихме стойността на показателите.

Констатации:

Сравнението на стойностите на Показателите, изчислени от нас с тези посочени в Анализа на Дружеството от 30.06.3024 г. съгласно т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“ е както следва:

	Преизчислени показатели **2023**	*Показатели в анализа* **2023**	*Разлика*
Съотношение Натрупани загуби / Основен капитал	15.20	15.20	-
Съотношение Задължения / Собствен Капитал	1.53	1.53	-
Съотношение EBIDTDA / Лихвено покритие	4.17	4.17	-

	Преизчислени показатели **2022**	*Показатели в анализа* **2022**	*Разлика*
Съотношение Натрупани загуби / Основен капитал	18.28	18.28	-
Съотношение Задължения / Собствен Капитал	1.24	1.24	-
Съотношение EBIDTDA / Лихвено покритие	2.94	2.94	-

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Съотношението натрупани загуби/основен капитал за 2023 г. и 2022 г. е в съответствие с лимита от минимум: – 0.5

Съотношението задължения/собствен капитал за 2023 г. и 2022 г. е в съответствие и е под максимално допустимия размер от 7.5, като този показател се следи за две поредни години.

Съотношението EBITDA/ лихвено покритие за 2023 г. и 2022 г. е в съответствие и е над минимално допустимия размер от 1, като този показател се следи за две поредни години.

Показателите за **Съотношение задължения/ собствен капитал** и **Съотношение EBITDA/ лихвено покритие** следва да се разглеждат кумулативно за двата разглеждани периода.

Заключение:

В резултат на извършените договорени процедури, ние не установихме разлики между стойностите на презичислените от нас Показатели и тези на Показателите включени в Анализа на Дружеството от 30.06.2024г., изготвен от Ръководството на ВиК Йовковци ООД. Вследствие на това, ние констатирахме, че към датата на изготвяне на Анализа на Дружеството от 30.06.2024 г., Дружеството ВиК Йовковци ООД не е предприятие в затруднено положение, съгласно условията, заложени в чл.2, параграф 18 на Регламент (ЕС) № 651/2014 и идентични изисквания съгласно т.20 от Раздел 2.2 „Материално приложно поле Значение на понятието „Предприятие в затруднено положение“ от Съобщение на Комисията „Насоки за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (2014/C 249/01)“

0864 Катерина Шопова Регистриран одитор

Регистриран одитор:
Катерина Шопова, № 0864
Гр. София, 19.09.2024 г.

Съфинансирано от Европейския съюз

ВиК Йовковци ООД
Велико Търново

ОКОЛНА СРЕДА

Процедура: № BG161FFPR002-1.002
Проект (име): Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия обслужвана от ВиК Йовковци ООД
Бенефициент: ВиК Йовковци ООД
Проектно предл.: № BG161FFPR002-1.002-0007
Договор БФП: n/a

Справка: Изчисление на показатели във връзка със Съобщение на Комислията 2014/С 249/01
Раздел 2.2 Материално приложно поле Значение на понятието "предприятие в затруднено положение"
Съотношения съгл. т. 20

Дата ГФО: **15.03.2023** **15.03.2024**

Коефициент: **Натрупани загуби / Основен капитал**

т.20 (а) фин. година	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Основен Капитал	*621*	*621*						
Резерви	*11 260*	*8 890*						
Неразпределена печалба	*91*	*552*						
Общо Капитал	**11 972**	**10 063**						
разделено на								
Основен Капитал	**621**	**621**						
Резултат:	**18.28**	**15.20**						
Лимит: min. -0.5								
Показателят е в:	**съответствие**	**съответствие**						

Коефициент: **Задължения / Собствен Капитал**

т. 20 (г, i.) фин. година	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Общо Пасиви	**14 803**	**15 399**						
разделено на								
Общо Капитал	**11 972**	**10 063**						
Резултат:	**1.2**	**1.5**						
Лимит: max 7.5								
Показателят е в:	**съответствие**	**съответствие**						

Коефициент: **EBIDTDA / Лихвено покритие**

т. 20 (г, ii.) фин. година	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Приходи	*32 376*	*35 979*						
Разходи	*-31 644*	*-34 771*						
Амортизация	*1118*	*1225*						
EBITDA	**1 850**	**2 433**						
разделено на								
Финансови разходи	**629**	**584**						
Резултат:	**2.9**	**4.2**						
Лимит: min. 1.0								
Показателят е в:	**съответствие**	**съответствие**						

Дата: **30.06.2024**

Гл. Счетоводител

Управител

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Фин. година завършваща на	31.дек 2022	31.дек 2023	31.дек 2024	31.дек 2025	31.дек 2026	31.дек 2027	31.дек 2028	31.дек 2029	31.дек 2030
АКТИВИ									
Дълготрайни активи									
Дълготрайни материални активи	7 448	5 708							
Дълготрайни нематериални активи	5 856	5 555							
Дългосрочни финансови активи	0	0							
Търговска репутация	0	0							
Разходи за бъдещи периоди	46	61							
Отсрочени данъчни активи, нетно	294	392							
Общо дълготрайни активи	**13 644**	**11 716**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткотрайни активи									
Материални запаси	4 286	4 544							
Краткосрочни вземания	8 118	8 005							
Краткосрочни финансови активи	0	0							
Парични средства	727	1 197							
Общо текущи активи	**13 131**	**13 746**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Общо активи	**26 775**	**25 462**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	вярно	*вярно*							
КАПИТАЛ И ПАСИВИ									
Капитал									
Основен капитал	621	621							
Резерви	11 260	8 890							
Неразпределена печалба	91	552							
Общо капитал	**11 972**	**10 063**	**0**	**0**	**0**	**0**			
Нетекущи пасиви									
Задължения по заеми	816	456							
Други дългосрочни задължения	8 663	8 639							
Провизии	31	0							
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	138	131							
Общо нетекущи пасиви	**9 648**	**9 226**	**0**	**0**	**0**	**0**			
Текущи пасиви									
Задължения по заеми	360	360							
Задължения към доставчици и клиенти	646	1 692							
Задължения към персонала	2 141	2 577							
Задължения към осигурителни предприятия	279	298							
Данъчни задължения	140	381							
Други краткосрочни задължения	1 589	865							
Общо текущи пасиви	**5 155**	**6 173**	**0**	**0**	**0**	**0**			
Общо пасиви	**14 803**	**15 399**	**0**	**0**	**0**	**0**			
Общо капитал и пасиви	**26 775**	**25 462**	**0**	**0**	**0**	**0**			
	вярно	*вярно*							

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Фин. година завършваща на	на 31 дек. 2022	на 31 дек. 2023	на 31 дек. 2024	на 31 дек. 2025	на 31 дек. 2026	на 31 дек. 2027	на 31 дек. 2028	на 31 дек. 2029	на 31 дек. 2030
Приходи от дейността - стоки	7	8							
Приходи от дейността - услуги	25 983	32425							
Други приходи	342	3273							
Приходи от финансиране	6 044	273							
Разходи за материали	14 408	11688							
Разходи за външни услуги	4 253	5848							
Разходи за амортизации	1 118	1225							
Разходи за персонала	8 293	10115							
Разходи за осигуровки	2 803	3304							
Други разходи	741	2577							
Разходи от обичайна дейност	**31 616**	**34 757**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност на продадени активи (разход)	**28**	**14**							
Общо разходи по икономически елементи	**31 644**	**34 771**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Финансови приходи	0	0							
Финансови разходи	629	584							
Печалба преди облагане с данъци	**103**	**624**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Разходи за данъци върху печалбата	**12**	**73**							
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА	**91**	**551**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**