



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството
„ВиК” ООД, гр. Кърджали, ЕИК 000225011

Управител
инж. Славчо Димов Славков

Съставител
Донка Николова Тодорова

Юристи
Адв. Николай Маргаритов

Одитен комитет
Роза Стоева Ташева
Соня Иванова Иванова

Държава на регистрация на Дружеството
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. Кърджали 6600 бул. „България“ № 88

Обслужващи банки
Обединена българска банка АД
Централна кооперативна банка АД
Райфайзенбанк (България) ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на Дружеството.

Брой служители
Средносписъчен брой за 2019 г. - 367

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството
Водоснабдяване и канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията

Дата на финансовия отчет
31.12.2019 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Дата на одобрение за издаване
28.02.2020 г.

Орган одобрил отчета за издаване

Управител, чрез решение вписано в протокол от дата 28.02.2020 г.

II. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ. ПРАВЕН СТАТУТ И ЗАКОНОВА РАМКА.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали (Дружеството, ВиК Оператора) е регистрирано в Окръжен съд гр. Кърджали по фирмено дело № 2506 от 1991 година със седалище гр. Кърджали. Собственици на капитала на Дружеството са Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България (МРРБ, Министерството) и общините Кърджали, Крумовград, Кирково, Момчилград, Ардино, Джебел и Черноочене. Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за водите. Дружеството притежава разрешителни за водовземане за питейно и битово водоснабдяване за общините Кърджали, Крумовград, Кирково, Момчилград, Ардино, Джебел и Черноочене, издадени от Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

Дружеството заплаща такси за водовземане и заустване в размер, определен от Тарифата за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с Постановление на Министерския съвет № 383 от 29.12.2016г. обнародвана в ДВ, бр. 2 от 06.01.2017 г., в сила от 01.01.2017 г.

Законодателни промени в сила от 2016 година, засягащи дейността на Дружеството

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал.1 във връзка с 198о, ал.1/, Дружеството има задължение да предаде имуществото и активи, които са публична държавна и/или общинска собственост на съответните общини и държава, да ги отпише от баланса си и въз основа на подписан договор с Водната асоциация, да признае право на ползване и задължение за извършване на инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови за период от 15 години. Договорът предоставя на ВиК Оператора права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи при строго определен начин на използване - за извършване на обществена ВиК услуга от ВиК Оператора, без той да може да използва активите за други цели, извън изрично определените от възложителя. В този смисъл договорът дава на ВиК Оператора „права на достъп“ за експлоатация на публичните ВиК активи, но за целите на предоставяне на обществена, строго дефинирана и регулирана услуга – ВиК услуга. 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, ВиК Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали и „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали“ (АВиК) подписаха на 17.03.2016 г. договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга. Правата, които договорът предвижда да бъдат предоставени на ВиК Оператора, не се различават по своята същност от правата, които биха били предоставени по силата на договор за концесия. В настоящите НСС няма изричен стандарт за третиране на



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

договори за публично-частни споразумения за концесия на услуги, но спрямо този въпрос може да се приложат разпоредбите на СС 38 „Нематериални активи“, МСС 38 „Нематериални активи“ и КРМСФО 12 „Споразумения за концесия на услуги“.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015г., в сила от 01.01.2016г. и изискванията на Закона за счетоводството.

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

Всички суми в отчета са посочени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността му. През отчетния период Дружеството работи съгласно подписан договор с АВиК Кърджали по изискванията на Закона за водите, според условията на който ще продължи да функционира през следващите отчетни периоди.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на Дружеството, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на Дружеството, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативният цикъл на Дружеството е 12 месеца.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на Дружеството, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

IV. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с проценката на някои активи и пасиви.

„Вик“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

2. 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 СС 38 „Нематериални активи“.

Първоначална оценка

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им 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.
- Създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив. По време на изследователската фаза на един вътрешен проект Дружеството не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди.
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато Дружеството може да докаже:
 - ✓ Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
 - ✓ Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
 - ✓ Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
 - ✓ Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или ползността му при вътрешна за Дружеството употреба;
 - ✓ Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
 - ✓ Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Отписване

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериалните активи се отписват от баланса на Дружеството при:

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;



„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 от СС 38 „Нематериални активи“ или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводния стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на нематериалните активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите“

Нематериалните 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	Среден полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Програмни продукти	2.5	2.5
Право на ползване на публични активи	15	15

Обезценка на нематериални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи“ към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден нематериален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

2.1. Нематериални активи – права на „достъп“ за експлоатация на публични ВиК активи

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с 198о, ал.1/, Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали подписаха на 17.03.2016г. договор, с който се предоставя на ВиК Оператора изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. ВиК Операторът няма право да продава, заменя, отдава под наем, обременява с тежести и прехвърля публични активи. Съгласно сключения договор публичните активи - ВиК системи и съоръжения, могат да се използват само за предоставяне на услугите по доставяне, отвеждане и пречистване на отпадъчни води на потребителите. ВиК Операторът има право да получи всички приходи от предоставянето на услугите и ползването на публичните активи.

Договорът не прехвърля регулярното „право на ползване“, в общоприетия смисъл в счетоводната доктрина, както е при наем/лизинг, тъй като такова право е свързано с наличие или отсъствие на прехвърляне на елементи на контрола относно обстоятелствата и кой определя начина на използване на предоставените активи. При тези договори възложителят запазва своя контрол по отношение на конкретния начин на използване на публичните активи и на това какви услуги следва да предоставя ВиК Оператора, на кого и при каква цена, както и това, че възложителят ще контролира всяко значително остатъчно участие в публичните ВиК активи в края на срока на споразумението. Остатъчното участие в публичните активи е

приблизително изчислената текуща стойност на активите, все едно те вече са на възраст и са в състоянието, очаквани в края на срока на договора.

В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и приходи от предоставянето на ВиК услугите на потребителите, ВиК Операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер. Доколкото договорът не предвижда заплащане с парични средства за получените от ВиК Оператора права, то поетите ангажименти за задължителни инвестиции се явяват по същество възнаградението, дължимо от ВиК Оператора за получените от него права.

Договорът не прехвърля върху ВиК Оператора правото на контрол върху генерираните ресурси от активите, нито предоставя стандартното право на ползване на публичните ВиК активи. Той осигурява право на достъп и експлоатация на публични активи, но за целево изпълнение с тях на обществена ВиК услуга. Правата, които договорът предвижда да бъдат предоставени на ВиК Оператора, не се различават по своята същност от правата, които биха били предоставени по силата на договор за концесия. В настоящите НСС няма изричен стандарт за третиране на договори за публично-частни споразумения за концесия на услуги, но спрямо този въпрос може да се приложат разпоредбите на СС 38 „Нематериални активи“, МСС 38 „Нематериални активи“ и КРМСФО 12 „Споразумения за концесия на услуги“.

КРМСФО 12 се прилага към конкретен тип споразумения (договори) за концесия на услуги, ако:

- а) възложителят контролира или регулира какви услуги трябва да предоставя Оператора с публичните активи, на кого трябва да ги предоставя и на каква цена, както и
- б) възложителят контролира всяко значително остатъчно участие в активите в края на срока на споразумението (например, запазвайки собствеността).

В обхвата на КРМСФО 12 най-вече попадат споразумения от типа „изграждане-експлоатация-прехвърляне”, „реhabилитация-експлоатация-прехвърляне” или споразумения за „публично-частна” концесия на услуги.

По силата на договора ВиК Операторът получава достъп до публични активи и права да получава всички приходи от предоставянето на услугите 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 ВиК Оператора възниква нематериален актив под формата на права.

Признаването (капитализирането) на нематериален актив в баланса на Дружеството 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 правото да предоставя на потребителите услугите срещу заплащане и
- от момента, от който започне изграждането на новия публичен актив (изпълнението на задължението).

Оценка на нематериалния актив (права) права на „достъп” за експлоатация на публични ВиК активи

Поетите от ВиК Оператора неотменими ангажименти за задължителни инвестиции се явяват възнаградението, дължимо от него за получените права за експлоатация на публичните активи

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

и получаването на приходи, във връзка с предоставяне на ВиК услуги. На практика това представлява плащане на бартерен принцип – чрез предоставяне на насрещни услуги, а не чрез директно заплащане с парични средства. Това възнаграждение е използвано при оценката на нематериалния актив – права. Поради факта, че моментът, в който ВиК Операторът ще трябва да признае в баланса си правата, възникващи във връзка със съществуващите активи, се различава от момента, в който трябва да признае правата, възникващи във връзка с нови публични активи ключово важно е да се направи идентифициране на структурните компоненти на възнаграждението, което ВиК Операторът дължи за получаване на всяко едно от тези права, с цел оценка на съответното право и признаването му в правилния момент в баланса. При липсата на изрично тълкувание в счетоводните стандарти и за да се достигне до работеща схема на счетоводен модел Дружеството е направило допускането, че с предвидените за изпълнение реконструкции, подобрения и модернизации, вкл. подмяна на значителни части, на съществуващите към датата на влизане в сила на договора публични активи се извършва насрещното престиране (бартерно плащане) на предоставените права по тях, докато с предвидените за изграждане в бъдеще нови публични активи се извършва насрещно престиране по придобиването на бъдещите права по тези нови публични активи.

Оценка на нематериалния актив (права) при получаване на достъп до съществуващи към момента на подписване на договора публични активи

КРМСФО 12 не разглежда въпроси, свързани със съществуващи активи, затова счетоводното третиране и отчитане ще се базира на правилата на СС 38 „Нематериални активи“.

Съгласно изискванията на СС 38 „Нематериални активи“, нематериален актив следва да бъде признат в баланса само ако:

- а) отговаря на определението в СС 38 „Нематериални активи“, за нематериален актив;
- б) стойността на актива (правата) може да бъде определена надеждно; и
- в) е вероятно дружеството да получи очакваните бъдещи икономически ползи, свързани с актива (правата).

Изискването за определянето на надеждна оценка в конкретния случай предполага да са изпълнени едновременно следните две условия:

- ВиК Операторът е поел по договора неотменими ангажменти за инвестиции; и
- ВиК Операторът може предварително да определи с относително добра точност в съответното приложение към договора каква част от поетите неотменими ангажменти (включени в Приложение IX от договора) се отнася до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи и каква част касае изграждане на нови публични активи в бъдеще.

Дружеството е определило, че поетите от него ангажменти, включени в Приложение IX от договора се отнасят само до реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи.

Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, изчислена по линеен метод за срока на договора – 15 години.

Нематериалният актив подлежи на преглед за обезценка (поне при всяко годишно приключване), съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи“, както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

Оценка на нематериалния актив (права) при получаване на достъп до публични активи, изградени от ВиК Оператора по време на действие на договора

Включените в инвестиционната програма към договора задължения на ВиК Оператора за инвестиции в нови публични ВиК активи (строителство), попадат директно в обхвата на КРМСФО 12 и също формират нематериален актив (права). Признаването (капитализирането) на този нематериален актив в баланса на ВиК Оператора и на свързаното с него задължение следва да бъдат направени в момента на възникване, т.е. от момента, от който започне изграждането на актива (изпълнението на задължението). Не се допуска признаване на актив, респ. задължение предварително, в момента на подписване на договора, тъй като изграждането е бъдещо събитие, в резултат на което ще се създаде новият актив.

Нематериалният актив се оценява по справедливата стойност на направените разходи за изграждане на новия публичен актив 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.

Така признатият в баланса нематериален актив подлежи на преглед за обезценка, съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи” (поне при всяко годишно приключване).

ВиК Операторът ще отчита приходите и разходите, свързани с услугите по изграждане на нов публичен актив в съответствие със СС 11 „Договори за строителство“, т.е. съобразно етапа на завършеност на строителните дейности или СС 18 „Приходи“ (съгласно КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижим имот“), в зависимост от спецификата на договора за строителство.

3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“;
- по себестойност - когато са създадени в Дружеството;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

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 през периода, в който са направени.

Отписване

Дружеството отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на Дружеството. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайните материални активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите“

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

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

Група	Среден полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	7	7
Транспортни средства	4.5	4.5
Стопански инвентар	7	7
Компютърна техника	2.5	2.5

В група Транспортни средства, Дружеството е определило полезен живот от 20 години за актив Каналочистачка МАН.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи“ към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

4. Финансови активи

Дружеството прилага СС 32 „Финансови инструменти“ при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- ✓ Парична сума;
- ✓ Договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
 - инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
 - компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация и първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти“:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите активи се признават в баланса, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Първоначална и последваща оценка

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- ✓ Справедливата стойност на даденото;

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- ✓ Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката, лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
 - Финансови активи, държани за търгуване;
 - Финансови активи, обявени за продажба.
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, финансовите активи, класифицирани като:
 - Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
 - Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва:

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от Дружеството и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Отписване

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

5. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущи /краткотрайни/ материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да се обект и на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- продукцията, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и е предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Оценяване

Стоково-материалните запаси се оценяват от Дружеството по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

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.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на стоково-материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата и осигуровки на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

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

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода, в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Нетна реализируема стойност

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потребление

При употребата (продажбата) на стоково-материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на търговските вземания. Приетият от ръководството размер на обезценка на търговските вземания е както следва:

- вземания, неплатени до 1 година - 10%;
- вземания, неплатени от 1 до 2 години - 15%;
- вземания, неплатени от 2 до 3 години - 25%;

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- вземания, неплатени над 3 години - 50%.

Дружеството обичайно завежда съдебни дела за просрочените вземания от клиенти, които са с изход в негова полза.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти“ като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност и се признава като текущ разход за периода.

Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в Отчета за приходите и разходите на ред „Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва на ред „Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи” за сметка на намаление на коректива.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Те се изписват за сметка на коректива.

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

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

7. Парични средства

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че Дружеството поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Основен капитал включващ:

- ✓ Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- ✓ Резерви включващи:
 - Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в счетоводните стандарти и прилаганата счетоводна политика;
 - Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.
- ✓ Финансов резултат включващ:
 - Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди;
 - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди;
 - Печалба за периода.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/(загуба) в началото на отчетния период съгласно СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация и първоначално признаване

Класификацията на финансовите пасиви според СС 32 „Финансови инструменти“ е както следва:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове;
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- Възникнали първоначално в Дружеството, финансови пасиви.

Последваща оценка

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасив, както следва:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството;



„Вик“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11. Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

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

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол.

Като 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 приложимите счетоводни стандарти се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани 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 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.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала”. При изчисляването на задължението на работодателя към наетите лица е използван кредитния метод на прогнозираните единици. Стойността на задължението на работодателя, към наетите лица, към момента на извършване на оценката представлява размерът на натрупаното актюерско задължение за отработения трудов стаж при работодателя. Тези показатели се изчисляват индивидуално за всеки служител, назначен на трудов договор на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Дружеството е приело счетоводна политика за незабавно признаване в текущата печалба или загуба на актюерските печалби или загуби.

12. Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато Дружеството е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от Дружеството дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“.

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

13. Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизии

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Дружеството има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса. Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която Дружеството би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. Често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса. Въпреки това оценката на сумата, която Дружеството би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса.

Оценките на резултата и финансовият ефект се определят от ръководството на Дружеството, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти. Вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса.

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 „Данъци от печалбата“.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако Дружеството уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третираат като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на Дружеството. Дружеството е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на Дружеството.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато Дружеството е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Дружеството признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Дружеството оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

14. 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.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

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 31.12.2019 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

15. Данъци от печалбата

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/възстановими/ по отношение на данъчната печалба/(загуба) за периода.

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

Данъчната печалба/(загуба) е печалбата/(загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

определя размерът на дължимите/възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/(загуба) се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

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, данъчната загуба или данъчния кредит.

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 2020 г. 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 финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

16. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансов лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато Дружеството е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

17. Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от Дружеството са основно договори на „база на твърда цена”.

Няма група от договори, които се третираат като един договор за строителна дейност.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи:

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането, на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".

При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Приходите по договора се признават като приход в Отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Разходите по договора се признават като разход в Отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.

Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в Отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.

Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

„Вик“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

18. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти“ и СС 36 „Обезценка на активи“, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 „Обезценка на активи“, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

19. Печалба, загуба за отчетния период

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Дружеството не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

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

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите;
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- ✓ Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- ✓ Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;
- ✓ Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка;
- ✓ Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- ✓ Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ✓ Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Дружеството предоставя следните услуги: доставка на питейна вода, доставка на непитейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Приходите се признават по цени утвърдени от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

21. 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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

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

22. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството спазва разпоредбите на СС 24 „Оповестяване на свързани лица“ при определяне и оповестяване на свързаните лица.

23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

24. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7 „Отчети за паричните потоци“.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност.

25. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- ✓ Нетна печалба или загуба за периода;
- ✓ Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- ✓ Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал;
- ✓ Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8 „Нетни печалби или загуби фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“;
- ✓ Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- ✓ Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Счетоводен баланс

A. Нетекущи (дълготрайни) активи

I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на нематериалните активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет за годината към 31.12.2019 г.

Законови изисквания

Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Кърджали (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Дружеството има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови такива. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Тези задължения за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови, формират за Дружеството дължимо възнаграждение за правата за достъп до тези съществуващи активи и съответно нематериален актив – право на ползване.

Дружеството призна в баланса си към датата на влизане в сила на договора (01.04.2016 г.) нематериален актив – “право на достъп и експлоатация” в размер на 5,707 хил. лв.

Първоначалната стойност, с която нематериалният актив е признат в баланса е определена след като 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. Изчисленията са извършени от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.). Признатият нематериален актив (права) подлежи на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора.

Към 31.12.2019 г. не са установени индикации за обезценка на този нематериален актив, както и съществени изменения на основните предположения, които са заложили в изчисленията на първоначалната му стойност (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани нематериални активи са с отчетна стойност, както следва:



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Лицензи	8	8
Програмни продукти	68	61
Общо отчетна стойност	76	69

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи.

Към 31.12.2019 г. Дружеството не използва чужди нематериални активи.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет за годината към 31.12.2019 г.

Законови изисквания

Съгласно разпоредбите на Закона за водите, ВиК Оператори с държавно и/или общинско участие, следва да прехвърлят ВиК системите и съоръженията публична държавна и/или публична общинска собственост, намиращи се в обособената им територия на собственика им – държавата или съответната община. Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Кърджали (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията от 17.03.2016 г. и писмо на МРРБ с изх.№ 91-00-46/09.06.2016 г., публичните активи са предадени на съответните общини и държава и са отписани от баланса на Дружеството към 31.12.2016 г. Отписването от баланса на Дружеството, на имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост, е за сметка на собствения капитал на Дружеството, с изключение на регистрирания (основен) капитал, както и за сметка на получените правителствени дарения (финансираня). Балансовата стойност на отписаните дълготрайни материални активи по групи активи е както следва:

- земи – 45 хил. лв.
- сгради – 857 хил. лв.
- машини – 274 хил. лв.
- съоръжения и други – 11,477 хил. лв.

Отписаните от баланса на Дружеството през 2016 година активи публична държавна и/или публична общинска собственост са заведени задбалансово съгласно изискванията на Закона за водите и договора с АВиК.

Преоценъчен резерв

В общата балансова стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2019 г. са включени активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв, както следва:

- сгради – 9 хил. лв. (31.12.2018 г. – 9 хил. лв.).

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост, залози и ипотечи.

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Ползваните в дейността на Дружеството чужди дълготрайни материални активи са в размер както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Транспортни средства	63	63
Общо	63	63

Ползваните чужди ДМА представляват дълготрайни материални активи, закупени под формата на финансов лизинг.

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани дълготрайни материални активи са с отчетна стойност, както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	3	3
Машини	825	546
Производствено оборудване и апаратура	466	472
Транспортни средства	1 075	515
Стопански инвентар	86	87
Общо отчетна стойност	2 455	1 623

Към 31.12.2019 г. в Дружеството е извършен преглед на дълготрайните материални активи. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на СС 36 „Обезценка на активи“. Прегледът на дълготрайните материални активи потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на финансовия отчет.

III. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2018 г. в хил. лв.		Движение на отсрочените данъци 2019 г. в хил. лв.				31.12.2019 г. в хил. лв.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	446	45	-	-	446	45
Обезценка на вземания	216	22	305	30	216	22	305	30
Компенсирани отпуски	60	6	78	8	56	6	82	8
Неизплатени доходи физ. лица	45	4	170	17	45	4	170	17
Дългосрочни доходи на персонала	596	60	143	14	32	3	707	71
Общо активи:	917	92	1 142	114	349	35	1 710	171
Отсрочени данъци (нето)	917	92	1 142	114	349	35	1 710	171



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Б. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма ограничени права върху материални запаси.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси. На базата на този преглед е констатирано, че балансовата стойност на материалните запаси не надвишава нетната им реализируема стойност. Поради спецификата на дейността, Дружеството поддържа минимален аварийен резерв за поддръжка и ремонт на ВиК инфраструктурата.

Размерът на материалите, отчетен като текущ разход в Отчета за приходите и разходите за 2019 година е 2,537 хил. лв. (2018 година: 2,331 хил. лв.).

II. Вземания

Вземания	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност	Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност
		До 12 месеца		До 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 051	2 051	1 825	1 825
Вземания от свързани лица	206	206	68	68
Вземания от трети лица	1 845	1 845	1 757	1 757
II. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	(251)	(251)	(135)	(135)
Вземания от свързани лица	(14)	(14)	-	-
Вземания от трети лица	(237)	(237)	(135)	(135)
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	21	21	28	28
За услуги	21	21	28	28
IV. Присъдени вземания (извън посочените в т. I и II)	128	128	162	162
V. Обезценка на присъдени вземания	(54)	(54)	(81)	(81)
VI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	-	-	31	31
Корпоративен данък	-	-	31	31
VII. Други вземания, в т.ч.	173	173	20	20
По договори за финансираня	154	154	-	-
За гаранции и депозити	19	19	19	19
Вземания по липси и начети	-	-	1	1
Всичко сума на вземанията	2 373	2 373	2 066	2 066
Сума на обезценка	(305)	(305)	(216)	(216)
Нетен размер на вземанията	2 068	2 068	1 850	1 850



„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти“ като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31.12.2019 г., съответно в размер на 305 хил. лв.

Обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията. Приетата от ръководството обезценка на вземанията за 2019 година е в следната зависимост:

- вземания, неплатени до 1 година - 10%;
- вземания, неплатени от 1 до 2 години - 15%;
- вземания, неплатени от 2 до 3 години - 25%;
- вземания, неплатени над 3 години - 50%.

Дружеството обичайно завежда дела за просрочените вземания от клиенти, които са с изход в негова полза.

Вземания по договори за финансираня към 31.12.2019 г. включват:

- Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 BG05M9OP001-1.021 „Обучения за заети лица“ – Компонент II с Управляващ орган Министерство на труда и социалната политика. Проектът е на стойност 159,472.50 лв., от които 159,472.50 лв. безвъзмездна финансова помощ и 0.00 лв. собствен принос. През 2019 г. Дружеството изпълни изцяло проекта и подаде искания за верифициране на плащанията в общ размер 153,835.00 лв. Поради изпълнение на условията на договора и висока сигурност за възстановяване на сумите, Дружеството е признало приход от финансираня и вземане към 31.12.2019 г. до размера на извършените плащания. С решение на Управляващия орган от 12.02.2020 г. е верифицирана сума в размер на 100,540.00 лв. по искане за междинно плащане от Дружеството. Верифициране на останалата сума се очаква до края на месец март 2020 г.

Дружеството няма заложен финансови активи като обезпечение на пасиви или условни пасиви.

III. Парични средства

Върху парични средства в банка на стойност 90 хил. лв към 31.12.2019 г., има наложено ограничение в размер на 13 хил. лв във връзка с издадена банкова гаранция със срок 03.05.2021г. в полза на Асоциацията по ВиК.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има открита специална инвестиционна банкова сметка в изпълнение на изискване на МРРБ, както и във връзка със сключен Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма околна среда (виж бележка В. Разходи за бъдещи периоди).

В. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват предплатени разходи за застраховки, абонаменти и лихви по договор за финансов лизинг и други.

През 2019 г. Дружеството подписа Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ BG16M1OP002-1.016 за „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали“ с Управляващ



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

орган Министерство на околната среда и водите. Проектът е на стойност 67,762,390.21 лв., от които 49,750,793.17 лв. безвъзмездна финансова помощ и 18,011,597.04 лв. собствен принос.

Към 31.12.2019 г. в изпълнение на договора Дружеството е извършило плащания в размер на 40 хил. лв., които поради началния етап на изпълнение, отчита в перо Разходи за бъдещи периоди.

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на периода	2	-
Възникнали през периода	-	2
Признати през периода	1	-
В края на периода	1	2

А. Собствен капитал

І. Записан капитал

Съдружник	Основен /записан/ капитал ООД							
	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял
МРРБ	16 121	161 210	161 210	51%	16 121	161 210	161 210	51%
Община Кърджали	5 690	56 900	56 900	18%	5 690	56 900	56 900	18%
Община Крумовград	2 529	25 290	25 290	8%	2 529	25 290	25 290	8%
Община Кирково	2 529	25 290	25 290	8%	2 529	25 290	25 290	8%
Община Момчилград	1 580	15 800	15 800	5%	1 580	15 800	15 800	5%
Община Ардино	1 264	12 640	12 640	4%	1 264	12 640	12 640	4%
Община Джебел	948	9 480	9 480	3%	948	9 480	9 480	3%
Община Черноочене	948	9 480	9 480	3%	948	9 480	9 480	3%
Общо	31 609	316 090	316 090	100%	31 609	316 090	316 090	100%

Б. Провизии и сходни задължения

Признатите в Отчета за приходите и разходите суми по дългосрочни приходи на персонала са както следва:

	31.12.2019 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2018 г. ХИЛ. ЛВ.
Задължение в началото на годината	596	518
Разходи по текущ трудов стаж	80	71
Разходи по минал трудов стаж	-	10
Изплатени/(използвани) през периода	(33)	(57)
Финансови разходи (лихви) по бъдещи задължения	4	7
Актуерски загуби/(печалби)	59	47
Задължение в края на годината	706	596
В т.ч. дължимо до 1 година	181	115



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дисконтов процент	0.68%	1.25%
Бъдещо увеличение на заплатите на година спрямо предходната	5% годишно	5% годишно
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2016 – 2018 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

В. Задължения

Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил. лв.):	Сума на задължението (хил. лв.):
I. Задължения за придобити права	3 546	4 402
II. Задължения по лизингови договори	16	25
III. Получени аванси от клиенти:	-	70
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 186	637
Задължения към трети лица	1 186	637
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	548	772
За корпоративен данък	61	-
За данък върху добавената стойност	72	77
За други данъци	70	67
Осигуровки	189	145
Такси МОСВ	152	483
Лихви	4	-
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	485	402
За възнаграждения	235	236
За компенсируеми отсъствия	69	51
Текуща част от задължение при пенсиониране	181	115
VII. Други задължения, в т.ч.	65	39
Гаранции и депозити	50	24
Други	15	15
Всичко сума на задълженията	5 846	6 347



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Законови изисквания

Съгласно сключения с Асоциацията по ВиК - Кърджали (АВиК) договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, Дружеството има задължение да извършва инвестиции за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови такива. Стойността на инвестициите, които Дружеството е задължено да направи са определени по години в приложение към договора. Срокът на договора е 15 години.

Тези задължения за инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови, формират за Дружеството дължимото възнаграждение за правата за достъп до тези съществуващи активи и съответно нематериален актив – право на ползване. Задължението е изчислено и признато към датата влизане в сила на договора – 01.04.2016 г. като настояща 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 от Дружеството с помощта на независим експерт по отношение на основните предположения, които са залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

Задължението по придобитите права се изплаща на бартерен принцип. За извършените разходи във връзка с реконструкция и модернизация са отчетени текущи разходи и съответно – приходи за предоставените насрещни услуги (реконструкция на съществуващите публични ВиК активи).

Задължение по придобити права в размер на 959 хил. лв. към 31.12.2019 г. е изискуемо след повече от 5 години от датата на финансовия отчет (31.12.2018 г.: 2,333 хил. лв.).

Съгласно изискванията на договора е издадена банкова гаранция със срок 03.05.2021 г. в полза на Асоциацията по ВиК.

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Административен персонал	32	44
Производствен персонал	203	192
Общо	235	236

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил. лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на периода	51	14
Начислени	65	51
Изплатени	47	14
В края на периода	69	51

Отчет за приходите и разходите

А. Разходи

Неплатените разходи за оперативна дейност към 31.12.2019 г. са в размер на 1,186 хил лв. (31.12.2018 г.: 637 хил. лв.).



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи за суровини и материали

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Електрическа енергия	1 151	990
Материали за изграждане на публични активи	484	385
Поддръжка и ремонт ДМА	395	363
Основни материали	221	291
Горивни и смазочни материали	198	194
Инструменти	21	52
Офис материали и консумативи	32	30
Работно облекло	24	22
Други материали	11	4
Всичко разходи за суровини и материали	2 537	2 331

Разходи за външни услуги

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Ремонти	195	183
Такси водоползване и заустване	152	235
Разходи по инкасо услуги	95	87
Данъци и такси	89	88
Консултански и други договори	76	56
Охрана	69	66
Абонаменти	67	75
Съобщителни услуги	44	42
Граждански договори и хонорари	40	37
Разходи за съдебни дела	36	67
Застраховки	27	30
Техническо обслужване	18	47
Нает транспорт	18	14
Наеми	1	1
Други разходи за външни услуги, в т.ч.	208	81
<i>разходи по проект ОП РЧР (бележка II. Вземания)</i>	<i>154</i>	<i>-</i>
Всичко разходи за външни услуги	1 135	1 109

2. Разходи за персонала

Разходи за персонала

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Производствен персонал в т.ч.:	4 436	4 439
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	50	41
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19	108	109
Административен персонал в т.ч.:	1 062	875
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	19	10
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19	35	26
Всичко разходи за заплати и осигуровки	5 498	5 314



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Категории персонал

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018 г.
Ръководители	17	17
Аналитични специалисти	11	12
Техници и други приложни специалисти	43	49
Административен персонал	50	51
Квалифицирани производствени работници	176	172
Оператори на машини и съоръжения	40	39
Други професии	30	31
Общо	367	371

3. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации и обезценка

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Производствени дълготрайни материални активи	168	179
Административни дълготрайни материални активи	44	26
Производствени дълготрайни нематериални активи	382	382
Административни дълготрайни нематериални активи	49	31
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	90	44
- вземания	90	44
Всичко разходи за амортизации	733	662

Разходи за обезценка

	Сума, хил. лв.
Стойност на обезценка на вземания към 31.12.2018 г.	216
Начислена обезценка през 2019 г., нетно в т.ч.:	89
Начислена загуба от обезценка на вземания	305
Възстановена загуба от обезценка на вземания	(216)
Други корекции	-
Стойност на обезценка на вземания към 31.12.2019 г.	305

Възрастовата структура на вземания от продажби към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

в хил. лв.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Нито просрочени, нито обезценени	531	556
Просрочени между 1-30 дни	386	158
Просрочени между 31-90 дни	284	323
Просрочени между 90-120 дни	213	347
Просрочени над 120 дни	386	306
Всичко вземания	1 800	1 690

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания през годината е както следва:



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

в хил. лв.

	Индивидуални обезценки	Колективни обезценки
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	171
Признати загуби от обезценка	-	216
Отписани или възстановени	-	(171)
Баланс към 31 декември 2018 г.	-	216
Признати загуби от обезценка	-	305
Отписани или възстановени	-	(216)
Баланс към 31 декември 2019 г.	-	305

Дружеството смята, че необезценените суми които са просрочени над 30 дни са събираеми, на база на историческа информация за плащанията и подробен анализ на кредитния риск на клиентите, включително кредитен рейтинг, когато е наличен.

4. Други разходи

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Разходи представителни	30	34
Разходи за глоби и неустойки	30	29
Разходи за обучения и квалификация	27	23
Социални разходи	26	17
Разходи за командировки	19	47
Брак на материални запаси	6	-
Разходи за предпазна храна	4	3
Отписани вземания	1	15
Трудова медицина	-	9
Други разходи	8	8
Себестойност на разходи за реконструкция на публични активи	1 009	782
Всичко други разходи	1 160	967

5. Суми с корективен характер

Вид разход	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	10	-
Всичко суми с корективен характер	10	-

6. Финансови разходи

Вид разход	Сума (хил. лв.)	
	начислени	платени/прихванати
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Финансови разходи по задължение за придобити права	190	190
2. Други лихви - по лизинг	1	1
Обща сума на разходите за лихви	191	191
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси и комисиони	3	3
Обща сума на другите финансови разходи	3	3
Общо финансови разходи	194	194
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2019 г.	-	-



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

6. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Б. Приходи

Неполучените приходи от оперативна дейност към 31.12.2019 г. са в размер на 1,800 хил. лв. (31.12.2018 г.: 1,690 хил. лв.).

1. Нетни приходи от продажби

Вид на прихода	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Услуги	10 426	9 975
Приходи от доставяне на питейна вода	8 004	7 431
Приходи от доставяне на непитейна вода	153	179
Приходи от пречистване на отпадъчни води	800	1 014
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	386	370
Приходи от услуги, свързани с реконструкция на публични активи	1 009	782
Приходи от водомери и други ВиК услуги	74	199
Други приходи	481	182
в. т.ч от наеми	21	-
в. т.ч от СМР услуги	77	-
в. т.ч от консултантски услуги	29	-
в т.ч. от лихви върху просрочени задължения	127	90
в.т.ч. от отписани задължения	-	2
в.т.ч. от финансираня (бележка II. Вземания)	160	8
в т.ч други:	67	82
възстановени съдебни разноси	22	40
такси откриване партиди	24	20
такси становища	15	12
други	6	10
Всичко приходи от продажби	10 907	10 157

През 2019 г. извършените от Дружеството услуги по реконструкция на публични активи съгласно договор с АВиК, са в размер на 1,009 хил. лв., за които са подписани протоколи за приемане и са издадени фактури. Дружеството е изпълнило задължението си по инвестиционната програма за 2019 г. в размер на 520 хил. лв. Извършените реконструкции извън договорените за 2019 г. в размер на 489 хил. лв. са признати като намаление на задължението, свързано с правото на ползване (виж Бележка В. Задължения).

2. Суми с корективен характер

Вид на прихода	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	856	628
Всичко суми с корективен характер	856	628



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

3. Финансови приходи

Финансовите приходи за периода са в размер на 1 хил. лв. и са свързани с банкови такси и комисиони.

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол

Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) на Република България

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

инж. Славчо Славков - Управител

Други свързани лица:

Всички предприятия, свързани с Държавата.

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица:

Продажби на услуги /продажби от доставяне на вода и извършени инвестиции/

Свързано лице	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Област Кърджали	118	79
Община Ардино	107	87
Община Джебел	58	44
Община Кирково	164	97
Община Крумовград	152	100
Община Кърджали	570	307
Община Момчилград	92	81
Община Черноочене	98	188
Всичко приходи от услуги	1 359	983

Покупки на услуги /право на ползване на ВиК инфраструктура и други услуги/

Свързано лице	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Област Кърджали	117	79
Община Ардино	77	62
Община Джебел	51	41
Община Кирково	128	76
Община Крумовград	119	74
Община Кърджали	385	163
Община Момчилград	76	56
Община Черноочене	94	188
Всичко покупки на услуги	1 047	739



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Вземания от свързани лица

Свързано лице	Годината, приключваща на 31.12.2019г. (хил. лв.)	Годината, приключваща на 31.12.2018г. (хил. лв.)
Община Кърджали	183	53
Община Ардино	10	11
Община Момчилград	2	1
Община Кирково	6	2
Община Крумовград	3	1
Община Черноочене	1	-
Община Джебел	1	-
Всичко вземания от свързани лица	206	68

Към 31.12.2019 г. е призната обезценка в размер на 14 хил. лв. на вземането от община Кърджали съобразно приетата счетоводна политика на Дружеството за определяне на обезценка на вземания (виж Раздел IV., бележка 6. и Раздел V., бележка II. Вземания).

Сделките със свързаните лица се извършват по договорени цени. Вземанията и задълженията са необезпечени.

Начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия ръководен персонал за 2019 г. възлизат на 85 хил. лв.

2. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителя и лицата с ръководни функции в Дружеството, съгласно политиката, определена от съдружниците. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и поради тази причина то не е изложено на колебания в курса на чуждестранната валута.



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Ценови риск

Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото цените, по които то работи при продажбата на услуги от обичайната си дейност се регулират от КЕВР и не се влияят от пазарната конюнктура.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Значителна концентрация на кредитен риск има в определени клиенти: бюджетни институции, производствени предприятия и битови потребители. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на редица действия съобразно Общите условия към договорите – покани за доброволно плащане на задълженията, предупреждение за спиране на водоподаването, споразумителни протоколи за разсрочено плащане, завеждане на изпълнителни дела и предаване на изпълнителните листове на частни съдии – изпълнители.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

Кредитен риск	Балансова стойност	
	31.12.2019 г. (хил. лв.)	31.12.2018 г. (хил. лв.)
Търговски и други вземания	1 855	1 723
Вземания от свързани лица	192	68
Парични средства	328	354
	<u>2 375</u>	<u>2 145</u>

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да се затрудни при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво на бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване при необходимост на кредитна линия. Дружеството се стреми да изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективно управление на ликвидния риск.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31 декември 2019 г.

в хил. лв.	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години	над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Задължения по финансов лизинг	5	4	7	-	-
Задължения за придобити права	-	521	510	1 556	959
Търговски и други задължения	1 201	50	-	-	-
	<u>1 206</u>	<u>575</u>	<u>517</u>	<u>1 556</u>	<u>959</u>



„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

31 декември 2018 г.

в хил. лв.	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години	над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Задължения по финансов лизинг	5	4	16	-	-
Задължения за придобити права	-	520	521	1 028	2 333
Търговски и други задължения	652	24	-	-	-
	<u>657</u>	<u>548</u>	<u>537</u>	<u>1 028</u>	<u>2 333</u>

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма съществени експозиции на финансови активи и финансови пасиви към плаващи лихвени проценти и поради тази причина не очаква промените в лихвените нива да имат ефект върху финансовото му състояние.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти 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. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4. Провизии, условни активи и условни задължения

Начисления и изменения в сумата на провизиите по видове

Провизии	За доходи при пенсиониране (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
В началото на периода	596	596
Начислени през годината	143	143
Интегрирани през годината	33	33
В края на периода	706	706

Дружеството е завело дела към физически и юридически лица по повод вземания за извършени ВиК услуги. Преценката на ръководството е, че делата ще бъдат уредени в полза на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали.

Към 31.12.2019 г. срещу Дружеството няма заведени съдебни или изпълнителни дела, от които да се очакват съществени изходящи бъдещи парични потоци.

Дружеството не е гарант или съдлъжник по договори за кредити в полза на трети лица.



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

Дружеството има издадена банкова гаранция в размер до 13 хил. лв. със срок до 03.05.2021 г. в полза на „Асоциацията по ВиК - Кърджали”.

5. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“, с изключение на следното:

С решение на Управляващия орган Министерство на труда и социалната политика от 12.02.2020 г. е верифицирана сума в размер на 100,540.00 лв. по искане за междинно плащане по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 BG05M9OP001-1.021 „Обучения за заети лица“ – Компонент II (бележка II. Вземания).

6. Други оповестявания, изисквани от закон

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството и по-конкретно чл. 30, ал. 1, Дружеството оповестява начислените за годината суми за услуги, предоставени от независимия регистриран законов одитор за независим финансов одит на финансовите отчети за 2019 г. в размер на 7 хил. лв.

Независимият регистриран законов одитор е избран за извърши договорени процедури по отношение на годишните отчетни справки на Дружеството за целите на регулаторното счетоводство на ВиК Операторите за спазването на чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и Правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност за отчетната 2019 година с договорено възнаграждение в размер на 4 хил. лв. Регистрираният одитор е получил одобрение от Одитния комитет на Дружеството за извършването на тази допълнителна услуга.

Други услуги не са предоставяни от независимия регистриран законов одитор през периода.

7. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи, оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година

Във връзка с промените в Закона за водите /чл.198п, ал.1 във връзка с чл.198о, ал.1/ и задължението на Дружеството да предаде имущество и активи - публична държавна и/или публична общинска собственост на съответните общини и държава през 2016 година, да ги отпише от баланса си и въз основа на подписания договор с АВиК, да признае право на ползване и задължение за извършване на инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи или за изграждане на нови за период от 15 години, възникнаха промени, имащи следното влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Разходи за амортизация на нематериалните активи (права) и за съществуващите публични активи и за изградените от Дружеството такива;
- 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;
- Приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция (СС 11 „Договори за строителство”/СС18 „Приходи”);



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 г.

- Разходи за строителна дейност и разходи за реконструкция (СС 11 „Договори за строителство”/СС18 „Приходи”);
- Приходите от предоставените ВиК услуги (СС 18 „Приходи”);
- Разходите за текуща поддръжка и ремонт на публични активи, по които има учредени права (СС 18 „Приходи”, СС 38 „Нематериални активи” и СС 1 „Представяне на финансови отчети”).