



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

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 към 31.12.2023 г.
Соня Иванова Иванова
Таня Делчева Николова
Лидия Петрова Грозева

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
Уникредит Булбанк АД
Инвестбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на Дружеството

Информация за консолидирания финансов отчет
Дружество-майка - „Български ВиК холдинг“ ЕАД – от 20.06.2022 г.

Информация за мястото, от където могат да бъдат получени копия на консолидираните
финансови отчети
гр. София 1000, р-н Оборище, ул. „Париж“ № 11А

Брой служители
Средносписъчен брой за 2023 г. - 366

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
31.12.2023 г.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение за издаване
21.03.2024 г.

Орган одобрил отчета за издаване
Управител, чрез решение вписано в протокол от дата 21.03.2024 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 г. със седалище гр. Кърджали.

Към 31.12.2023 г. собственици на капитала на Дружеството са „Български ВиК холдинг“ ЕАД и общините Кърджали, Крумовград, Кирково, Момчилград, Ардино, Джебел и Черноочене.

До 19.06.2022 г. 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.

През 2020 година бе учреден „Български ВиК холдинг“ ЕАД (Холдингът), което е еднолично акционерно холдингово дружество с държавно имущество в капитала. Холдингът е регистриран в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 05.05.2020 г. с ЕИК 206086428 с едноличен собственик на капитала Българската държава чрез Министъра на регионалното развитие и благоустройството. „Български ВиК холдинг“ ЕАД се явява принципал на всички дружества с държавно участие и с предмет на дейност водоснабдяване и канализация. Негова цел е дългосрочното осигуряване на устойчив модел за финансиране на отрасъл ВиК и свързаните с това стратегически цели, гарантиране на качествени ВиК услуги при осигуряване на приемлива цена на предоставяната от ВиК операторите обществени услуги на потребителите.

През 2020 г. започна процедура по прехвърлянето на участието на МРРБ в капитала на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали на „Български ВиК холдинг“ ЕАД, като общото събрание на съдружниците, проведено на 24.03.2022 г. взема решение за приемане на нов съдружник – „Български ВиК холдинг“ ЕАД и предоставя съгласие за прехвърляне на правото на собственост на държавата чрез МРРБ върху 16,121 (шестнадесет хиляди сто двадесет и един) броя дружествени дяла с номинална стойност 10 лв. всеки, представляващи 51% от капитала на Дружеството, чрез внасянето им като непарична вноска в капитала на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД при стойност на непаричната вноска, определена от 3 независими вещи лица в размер на 161,202.00 (сто шестдесет и една хиляди двеста и два) лв. Срещу непаричната вноска държавата чрез МРРБ ще запише и придобие 161 (сто шестдесет и една) броя акции с номинал 1,000.00 (хиляда) лв. всяка от капитала на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД и обща номинална стойност от 161,000.00 (сто шестдесет и една хиляди) лв. На 20.06.2022 г. това обстоятелство е вписано по партидата на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали в Търговския регистър.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали е с предмет на дейност водоснабдяване и канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в сферата на водоснабдяването и канализацията.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и 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 29.12.2016 г. обнародвана в ДВ, бр. 2 от 06.01.2017 г., в сила от 01.01.2017 г.

В съответствие с изискванията на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, Дружеството води отделна счетоводна отчетност и генерира отчетна информация за всяка дейност, която е предмет на ценово регулиране по този закон, а именно услуги по доставяне на питейна и непитейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

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 чл. 198о, ал. 1/, Дружеството има задължение да предаде имуществото и активи, които са публична държавна и/или общинска собственост на съответните общини и държава и да ги отпише от баланса си въз основа на подписан договор с Асоциация по ВиК на обособената територия, на която оперира Дружеството. 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, поддръжане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги за срок от 15 години.

Цената, която Дружеството ще плаща за правото да използва публичните активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. Съгласно клаузите на договора, стойността на минималното ниво на инвестициите подлежи на преглед и евентуална промяна през период от пет години по време на изпълнение на договора. Също така, съществува възможност Дружеството да бъде освободено от ангажимента да извършва определени инвестиции, ако някоя от страните в договора постигне по-добри икономически условия за реализиране на тази инвестиция.

Задължителното минимално ниво на инвестиции, които Дружеството следва да направи за целия период на договора е на стойност 7,609 хил. лв. През текущия период, Дружеството е направило инвестиции в публични активи на стойност 1,754 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1,184 хил. лв.), които са отчетени и признати, в съответствие с изискванията на договора и приложимото законодателство.

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 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. 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), освен ако не е посочено друго.

От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2023 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на вик услугите, определени от КЕВР, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици.

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. Очакванията на ръководството са, че през следващия отчетен период Дружеството ще осъществява дейността си съгласно одобрения бизнес план.

Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и следните:

- През 2023 г. Дружеството реализира счетоводна печалба след данъци в размер на 197 хил. лв.
- С решение № Ц-29 от 22.12.2023 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране са утвърдени цените на водоснабдителните и канализационните услуги, предоставяни от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за 2024 г., както следва: доставка на вода – 2.676 лв./куб.м. без ДДС; отвеждане на отпадни води – 0.329 лв./куб.м. без ДДС; пречистване на отпадни води – 0.713 лв./куб.м. без ДДС; доставка на вода с непитейни качества – 1.377 лв./куб.м. без ДДС.
- През 2021 г. Дружеството сключи два договора за кредит с „Фонд Флаг“ ЕАД за финансиране изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има усвояване по тези кредити както следва:

Договор за кредит 1252/10.06.2021 г. – усвоена сума 7,000 хил. лв., дължима на вноски по погасителен план през периода 25.01.2024 г. – 25.11.2035 г.

Договор за кредит 1253/10.06.2021 г. – няма усвояване.

- През 2023 г. Дружеството сключи два договора за кредит с „Български ВиК Холдинг“ ЕАД за финансиране изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има усвояване по тези кредити както следва:

Договор за кредит от 25.08.2023 г. – усвоена сума 23,915 хил. лв., дължима на вноски или еднократно в срок от 12 месеца от датата на усвояване на кредита.

Договор за кредит от 25.08.2023 г. – усвоена сума 2,272 хил. лв., дължима на вноски или еднократно в срок от 12 месеца от датата на усвояване на кредита.

- Към 31.12.2023 г. задълженията на Дружеството към финансови предприятия, дължими в срок до една година, са в размер на 850 хил. лв. (задължения по лизингови ангажименти – 259 хил. лв. и главница и лихви по кредити – 591 хил. лв.);
- Към 31.12.2023 г. паричните средства са в размер на 1,756 хил. лв.;
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31.12.2023 г. и прогнозира постигането на съответствие през финансова 2024 година; и
- Извършеният анализ на събираемостта на търговските вземания за 2023 година не показва съществена промяна в събираемостта спрямо предходните отчетни периоди, въпреки това с оглед на влошената икономическа обстановка и значително увеличаване ръст на инфлацията в страната през последната година, водеща до намаляване на доходите на населението, се наблюдава по-слаба събираемост на вземанията, в сравнение с 2022 г. Дружеството е въвело мерки за подобряване на своята ликвидност и запазване на паричните средства, включително и инициативи, касаещи разходите, при необходимост.

След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет.

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 преоценката на някои активи и пасиви.

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

Промяна в счетоводната политика е промяна на конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представянето на финансовите отчети. Дружеството променя счетоводната си политика, когато се изисква от конкретен счетоводен стандарт или, когато това води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика 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.

Възприетата от Дружеството 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, отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38 „Нематериални активи“ и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 лв.

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 полезността 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;
- 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.

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 г.

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.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Лицензи	2.5	2.5
Програмни продукти	2.5	2.5
Други	2.5	2.5

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, изградени от ВиК Оператора по време на действие на договора

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“.

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 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“, 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.

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	6.67	6.67
Транспортни средства	4.5	4.5
Стопански инвентар	6.67	6.67
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.

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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;
- ✓ Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисиони и други вознаграждения, 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:

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

- 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 влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- продукция, 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 продукция, 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.

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

Класификация и първоначално признаване

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.

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.

Последваща оценка

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.

Обезценка и отписване на вземания

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

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Краткосрочни търговски вземания – включват вземания от регулирана дейност (доставка на питейна и непитейна вода, пречистване и отвеждане на отпадъчни води), вземания от нерегулирана дейност и вземания от лихви по просрочени вземания.

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%;
- вземания, неплатени над 3 години - 100%.

Съдебни и присъдени вземания

В рамките на контрагентските взаимоотношения възникват спорни въпроси. В случаите, в които Дружеството е предприело съдебни действия за удовлетворяване на своите вземания, то същите се класифицират като съдебни вземания. Дружеството обичайно завежда съдебни дела за просрочените вземания от клиенти, които са с изход в негова полза.

Този тип вземания се характеризират с пълно неизпълнение – т.е. нежелание или невъзможност на клиента да уреди своето задължение. Поради тази причина, независимо от наличието на решения на съдебните органи и стартираните изпълнителни процедури, събираемостта на тези вземания и респ. очакваните бъдещи входящи парични потоци са ниски, а вероятността от неизпълнение вече е настъпила спрямо първоначалния актив, т.е. е равна на 100%, освен ако не са идентифицирани други, специфични обстоятелства, които да послужат като основание на ръководството да коригира преценката си до по-ниска степен на вероятност от несъбиране.

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.

7. Парични средства

Парични средства и парични еквиваленти включват средствата в брой, паричните влогове в банки и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции с първоначална дата на падеж три месеца или по-малко. Парични средства, които не се използват за замяна или покриване на задължения за период от минимум дванадесет месеца след отчетния период се включват в Раздел Текущи (краткотрайни) активи от баланса и се представят в перо Други вземания над 1 година.

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:

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;
 - Печалба/(Загуба) 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;
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11. Задължения

Класификация и първоначално признаване

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.

Последваща оценка

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 компенсации 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.

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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.

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 края на отчетния период 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.

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Данъчната печалба/(загуба) е печалбата/(загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се 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 2024 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 31.12.2023 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 третират 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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.

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.

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

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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, продукцията 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.

Съгласно българското законодателство, Дружеството не може да прилага собствено ценообразуване по отношение на услугите от регулирана дейност - доставка на питейна вода, доставка на непитейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Продажните цени на тези услуги се определят от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), държавен орган към Министерски съвет, за всяка календарна година.

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;
- ✓ Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал;

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

- ✓ 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 изменения 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 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи и не използва чужди нематериални активи.

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

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Лицензи	75	75
Програмни продукти	71	65
Други	5	5
Общо	151	145

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет за годината към 31.12.2023 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 (финансирания). 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.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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 31.12.2023 г. са включени активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв, както следва:

- сгради – 7 хил. лв. (31.12.2022 г. – 7 хил. лв.).

Към 31.12.2023 г. във връзка с извършвана данъчна ревизия от НАП, описана в Приложение II. Вземания, Дружеството има дълготрайни материални активи със залози както следва:

Група	Балансова стойност (хил. лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	12	-
Транспортни средства	31	-
Общо	43	-

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

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

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини	999	999
Транспортни средства	457	-
Общо	1 456	999

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.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	44	42
Машини и оборудване	1 253	1 134
Транспортни средства	1 250	1 131
Стопански инвентар	142	121
Общо	2 689	2 428

Поети ангажименти за реконструкция на публични активи

В края на 2019 г. Дружеството подписа Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ BG16M1OP002-1.016 (ОПОС) за „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали“ с Управляващ орган Министерство на околната среда и водите (МОСВ). 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. Срок на изпълнение на договора 54 месеца.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

На 05.06.2023 г. се подписа Допълнително споразумение № 1 към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ между „ВиК“ ООД, гр. Кърджали и Министерство на околната среда и водите, с което стойността на проекта се променя както следва: обща стойност 75,846,904.64 лв., от които 47,326,376.19 лв. финансиране от Кохезионния фонд, 8,351,713.46 лв. финансиране от националния бюджет и 20,168,814.99 лв. собствен принос.

Доизграждането и реконструкцията на ВиК мрежата по този договор представлява реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи, съответно изпълнението им ще бъде за сметка на поетото от Дружеството задължение, включено в Приложение IX към договора с Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали от 17.03.2016 г. и Допълнително споразумение № 1 към него от 25.03.2019 г. След извършване на реконструкцията на ВиК мрежата по този договор, активите ще бъдат предадени на съответните общини и държава.

Съгласно Допълнително споразумение № 2 към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ между „ВиК“ ООД, гр. Кърджали и Министерство на околната среда и водите от 14.11.2023 г., срокът на изпълнение на проекта се изменя на 55 месеца, но не по-късно от 31.05.2024 г. и съответно периодът от време, необходим за физическото изпълнение на дейностите по проекта се изменя на 50 месеца, но не по-късно от 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. физическото изпълнение на дейностите по проекта са приключени и общата стойността на предоставените аванси и публични активи в процес на изграждане - реконструкция по този договор възлизат на 62,519 хил. лв. Дейностите и предаването на тези инвестиции в публични активи се очаква да се извърши в срока на договора – до 31.05.2024 г., поради което към 31.12.2023 г., натрупаните суми за тези инвестиции, са представени в баланса в Раздел Материални запаси и разходи по изпълнение на отделен ред „Предоставени аванси и публични активи в процес на изграждане – реконструкция“. Стойността на получените финансираня по ОПОС към тази дата е в размер на 35,677 хил. лв. Съответно паричните потоци за 2023 г., свързани с тези дейности, са представени в Отчета за паричните потоци в парични потоци от основна дейност на отделен ред.

Към 31.12.2022 г. общата стойността на предоставените аванси и публични активи в процес на изграждане - реконструкция по този договор възлизат на 31,703 хил. лв. и са представени в баланса в Раздел Дълготрайни материални активи на отделен ред, а стойността на получените финансираня по ОПОС към тази дата е в размер на 24,088 хил. лв.

Тъй като резултатът от дейностите по проекта не може да бъде надеждно предвиден, приходи и разходи по този договор не са признавани в 2023 г. (2022 г.: не са признавани).

Сумата на поетите ангажименти за реконструкция на публични активи, включително размерът на авансовите плащания е както следва:

Към 31.12.2023 г. няма.

Поети ангажименти за реконструкция на публични активи	31.12.2022 г.		
	Общо сума по договор (хил. лв.)	Изпълнено (хил. лв.)	Авансово платени (хил. лв.)
Реконструкция на публични активи	55 638	26 805	1 536
Общо	55 638	26 805	1 536

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 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	31.12.2022 г. в хил. лв.		Движение на отсрочените данъци 2023 г. в хил. лв.				31.12.2023 г. в хил. лв.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	207	21	335	33	(352)	(35)	190	19
Обезценка на вземания	750	74	950	95	(750)	(74)	950	95
Компенсирuеми отпуски	216	21	280	28	(172)	(17)	324	32
Провизии	130	13	-	-	(130)	(13)	-	-
Неизплатени доходи физ. лица	157	16	157	16	(157)	(16)	157	16
Дългосрочни доходи на персонала	877	88	125	12	(89)	(9)	913	91
Общо активи:	2 337	233	1 847	184	(1 650)	(164)	2 534	253
Отсрочени данъци (нето)	2 337	233	1 847	184	(1 650)	(164)	2 534	253

Б. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси и разходи по изпълнение

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма ограничени права върху материални запаси.

От ръководството се изисква да направи преценки за обезценките, за да определи нетната реализуема стойност на материалните запаси. Тези обезценки вземат под внимание фактори, като възраст и състояние на материалните запаси, както и актуални пазарни данни, за да се оцени очакваното им бъдещо търсене или реализация. Поради спецификата на дейността, Дружеството поддържа минимален авария резерв за поддръжка и ремонт на ВиК инфраструктурата и материалите се използват изцяло за влагане в дейността.

Икономическата среда, в която Дружеството осъществява дейността си, не е оказала съществен ефект върху оценката на Дружеството относно нетната реализуема стойност на материалните запаси. През отчетения период се наблюдава ръст в цените на суровините и материалите. Обращаемостта на материалните запаси не е съществено променена.

Текущи активи от разходи по изпълнение на договори

През 2023 г. Дружеството е започнало реконструкция на публични активи по Инвестиционна програма съгласно договора с Асоциация по ВиК, които към 31.12.2023 г. не са завършени. След приключване на реконструкцията, активите ще бъдат предадени на съответните общини и държава. Към 31.12.2023 г. общата стойността на предоставените аванси и публични активи в процес на изграждане - реконструкция за тези обекти възлиза на 391 хил. лв. (31.12.2022 г.: 220 хил. лв.) и са представени в баланса в Раздел Материални запаси и разходи по изпълнение на отделен ред.

„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Текущи активи от разходи по изпълнение на договор по ОПОС

Информацията е оповестена в Раздел Дълготрайни материални активи, Поети ангажименти за реконструкция на публични активи, по-горе.

II. Вземания

Вземания	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Сума (хил. лв.)	Степен на ликвидност		Сума (хил. лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	3 814	3 814	-	2 969	2 969	-
Вземания от свързани лица	179	179	-	176	176	-
Вземания от трети лица	3 635	3 635	-	2 793	2 793	-
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	(791)	(791)	-	(631)	(631)	-
Вземания от свързани лица	(18)	(18)	-	(28)	(28)	-
Вземания от трети лица	(773)	(773)	-	(603)	(603)	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	21	21	-	161	161	-
За услуги	21	21	-	161	161	-
Присъдени вземания	159	159	-	119	119	-
Обезценка на присъдени вземания	(159)	(159)	-	(119)	(119)	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	2 270	2 270	-	391	391	-
Корпоративен данък	130	130	-	130	130	-
Данък върху добавената стойност	2 140	2 140	-	261	261	-
Други вземания, в т.ч.:	110	96	14	110	96	14
За гаранции и депозити	33	19	14	33	19	14
Недължима сума по договор	77	77	-	77	77	-
Всичко сума на вземанията	6 374	6 360	14	3 750	3 736	14
Сума на обезценка	(950)	(950)	-	(750)	(750)	-
Нетен размер на вземанията	5 424	5 410	14	3 000	2 986	14

Преглед за обезценка на търговски и други вземания

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 31.12.2023 г., съответно в размер на 950 хил. лв. (31.12.2022 г.: 750 хил. лв.).

За вземанията от клиенти (търговски вземания) обезценката се формира на база наблюдения, сравнения и анализ на процента на събираемост на вземанията. Приетата от ръководството обезценка на вземанията от клиенти 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 - 100%.

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Присъдените вземания се характеризират с пълно неизпълнение – т.е. нежелание или невъзможност на клиента да уреди своето задължение. Поради тази причина, независимо от наличието на решения на съдебните органи и стартираните изпълнителни процедури, събираемостта на тези вземания и респ. очакваните бъдещи входящи парични потоци са ниски, а вероятността от неизпълнение вече е настъпила спрямо първоначалния актив, т.е. е равна на 100%, поради което за присъдените вземания е приложена обезценка в размер на 100%.

Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на обезценката на търговските вземания остават в голяма степен непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки това е налице риск глобалният икономически ефект да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Данъци за възстановяване

На 12.02.2024 г. на Дружеството е възстановен ДДС в размер на 1,692 хил. лв. деклариран в м.12.2023 г. Остатъкът от 448 хил. лв. е използван за погасяване на данъчни задължения по Ревизионен доклад, описан по-долу.

Със заповед на НАП № Р-16000922007014-020-001 от 28.11.2022 г. е възложена данъчна ревизия на Дружеството обхващаща ДДС задължения за период 01-30.09.2021 г. и период 01.11.2021-31.10.2022 г. Със заповед за изменение на заповед за възлагане на ревизия на НАП № Р-16000922007014-020-002 от 28.02.2023 г. срокът на ревизията е удължен до 28.04.2023 г.

На Дружеството е издаден Ревизионен доклад № Р-16000922007014-092-001/13.11.2023 г., с който са му определени задължения в размер на 436,286.52 лв. Наложен е запор на дълготрайни материални активи, собственост на Дружеството – недвижими имоти и транспортни средства, оповестени в Приложение II. Дълготрайни материални активи. Дружеството е предоставило писмено възражение в законоустановения срок пред органите, извършили ревизията.

Други вземания

Недължимата сума по договор на стойност 77 хил. лв. към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. представлява оспорвана от Дружеството сума по договор за покупка на електрическа енергия за 2021 г. Осъществена е официална кореспонденция с контрагента за изясняване на въпроса и е подаден иск от страна на Дружеството. Насрочено е съдебно заседание за 06.03.2024 г. и очакванията на Дружеството е искът да бъде отсъден в полза на Дружеството.

Вземания дадени в залог

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Дружеството е предоставило парични средства в размер на 13,560.00 лв. във връзка с издадена банкова гаранция от ОББ АД със срок до 03.05.2026 г. в полза на „Асоциацията по ВиК - Кърджали”, както и блокирани 5.00 евро за отбелязване на упражнено право за ползване по ЗДФО. Взemanето е представено със степен на ликвидност над 1 година.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. във връзка със сключени договори за кредит с „Фонд Флаг“ ЕАД, детайлно оповестени по-долу в Приложение В. Задължения, е учреден залог върху настоящи и бъдещи вземания на Дружеството.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Информация относно вземания от свързани лица е предоставена в Други оповестявания, Приложение 1 Свързани лица и сделки със свързани лица.

III. Парични средства

Във връзка с издадена банкова гаранция от ОББ АД със срок 03.05.2026 г. в полза на Асоциацията по ВиК, Дружеството е предоставило парични средства в размер на 13,560.00 лв., представени на ред Други вземания над 1 година в баланса към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., както и блокирани 5.00 евро за отбелязване на упражнено право за ползване по ЗДФО.

Дружеството има открита специална инвестиционна банкова сметка, свързана с изискването за Механизъм за реинвестиране на приходите, в изпълнение на изискване на МРРБ, с наличност към 31.12.2023 г. в размер на 24 хил. лв. (31.12.2022 г.: 4 хил. лв.).

През 2021 г. Дружеството откри специална ЕСКРОУ сметка с цел плащане на еднократно обезщетение на Изпълнителна агенция по горите за учредяване на сервитут върху поземлени имоти в горски територии - публична държавна собственост, които попадат в трасето на обект „Реконструкция на магистрален водопровод на ВС „Боровица“ от с. Ненково до ПСПВ Енчез, изпълняван по проект „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“. Към 31.12.2023 г. паричните средства са блокирани и са в размер на 93 хил. лв. (31.12.2022 г.: 93 хил. лв.).

За целите на сключен Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ BG16MOP002-1.016-0010, Дружеството има открита отделна банкова сметка за само за този проект, с наличност към 31.12.2023 г. в размер на 602 хил. лв. (31.12.2022 г.: 10 хил. лв.) (виж Приложение А. Нетекущи (дълготрайни) активи, II. Дълготрайни материални активи).

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. във връзка със сключени договори за кредит с „Фонд Флаг“ ЕАД, детайлно оповестени по-долу в Приложение В. Задължения, е учреден залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на Дружеството по отношение на наличностите, настоящи и бъдещи, по всички банкови сметки в Република България, открити или такива, които ще бъдат открити, с титуляр Дружеството.

В. Разходи за бъдещи периоди

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

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил. лв.)	
	2023 г.	2022 г.
В началото на периода	39	20
Възникнали през периода	72	28
Признати през периода	14	9
В края на периода	97	39



„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 г.

А. Собствен капитал

І. Записан капитал

Съдружник	Основен /записан/ капитал ООД							
	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял
Български ВиК холдинг ЕАД	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%

Общото събрание на съдружниците, проведено на 24.03.2022 г. взема решение за приемане на нов съдружник – „Български ВиК холдинг“ ЕАД и предоставя съгласие за прехвърляне на правото на собственост на държавата чрез МРРБ върху 16,121 (шестнадесет хиляди сто двадесет и един) броя дружествени дяла с номинална стойност 10 лв. всеки, представляващи 51% от капитала на Дружеството, чрез внасянето им като непарична вноска в капитала на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД при стойност на непаричната вноска, определена от 3 независими вещи лица в размер на 161,202.00 (сто шестдесет и една хиляди двеста и два) лв. Срещу непаричната вноска държавата чрез МРРБ ще запише и придобие 161 (сто шестдесет и една) броя акции с номинал 1,000.00 (хиляда) лв. всяка от капитала на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД и обща номинална стойност от 161,000.00 (сто шестдесет и една хиляди) лв. На 20.06.2022 г. това обстоятелство е вписано по партидата на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали в Търговския регистър.

Б. Провизии и сходни задължения

Провизии за доходи при пенсиониране

Признатите в отчета за приходите и разходите суми по дългосрочни доходи на персонала са както следва:

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Задължение в началото на годината	877	879
Разходи по текущ трудов стаж	124	117
Разход за минал стаж признат през периода	-	-
Изплатени/използвани през периода	(89)	(94)
Финансови разходи (лихви) по бъдещи задължения	36	13
Актьорски загуби/(печалби)	(35)	(38)
Задължение в края на годината	913	877
В т.ч. дължимо до 1 година	250	211

Основните актьорски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дисконтов процент	4.03%	1.5%
Бъдещо увеличение на заплатите на година	5% годишно	5% годишно
Средна възраст на пенсиониране – мъже	64	64
Средна възраст на пенсиониране – жени	61	61



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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 2019 – 2021 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Провизии за съдебни спорове

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса. Като се взеха предвид всички обстоятелства, включително и настъпилите като следствие от събития след датата на баланса, както и докладите и становището на адвоката на Дружеството, Дружеството е определило като най-добра оценка на задължението към 31.12.2023 г. във връзка със съдебен иск в размер на 0 хил. лв. (31.12.2022 г.: 130 хил. лв.) (виж и Други оповестявания, Приложение 4 Провизии, условни активи и условни задължения.

В. Задължения

Задължения	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.
	Сума	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Сума
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
По заеми, в т.ч.:	33 263	3 500	8 995
Заеми от свързани лица	26 256	-	-
в т.ч. лихви	69	-	-
Заеми от финансови предприятия	7 007	3 500	8 995
в т.ч. лихви	7	-	3
Задължения по лизингови договори	922	-	647
Задължения към доставчици, в т.ч.:	272	-	3 005
Задължения към свързани лица	128	-	1
Задължения към трети лица	144	-	3 004
Задължения към бюджета, в т.ч.:	455	-	327
За други данъци	71	-	39
Осигуровки	324	-	230
Такси МОСВ	60	-	58
Задължения към персонала, в т.ч.:	782	-	500
За възнаграждения	511	-	319
За компенсируеми отсъствия	271	-	181
Други задължения, в т.ч.:	102	-	88
Гаранции и депозити	79	-	61
Други	23	-	27
Всичко сума на задълженията	35 796	3 500	13 562

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Към 31.12.2022 г. в задължения към доставчици е включена сума в размер на 2,646 хил. лв., представляваща задържани суми по договори, свързани с изпълнение на договор „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, които са дължими в срок до 1 година.

Задължения по заеми към финансови предприятия

Към 31.12.2023 г. Дружеството има подписани следните договори за кредит с „Фонд Флаг“ ЕАД:

Договор за кредит 1253/10.06.2021 г.

Размерът на кредита е 8,000,000.00 лв., предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими възстановими разходи и разходи за ДДС за изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“.

Срок за усвояване – до 31.12.2023 г. без фиксирани траншове, като към 31.12.2023 г. е усвоена главница в размер на 0.00 лв. (31.12.2022 г.: 5,989,401.17 лв.).

Годишният лихвен процент за редовен дълг за кредит в лева се формира като сбор от променлив базов лихвен процент на Флаг и надбавка в размер на 0.80%. За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент е 1.883%. За 2023 г. е в размер на 3.857%.

Падеж на кредита – 25.12.2024 г.

За обезпечаване погасяването на всички вземания (главница, лихви, комисиони и разноски) са предоставени следните обезпечения:

- особен залог върху настоящи и бъдещи вземания на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, с изключение на авансовото плащане по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, във връзка с одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, постъпващи по банкова сметка на Дружеството в ОББ АД, като настоящите и бъдещите вземания за наличностите по тази банкова сметка също са обект на особения залог;

- особен залог върху всички и всяко едно от настоящите и бъдещите парични вземания на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, произтичащи от продажба на услуги – водоснабдяване и канал на потребители – физически лица, юридически лица или организации на бюджетна издръжка на територията, на която оперира Дружеството;

- особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на Дружеството по отношение на наличностите, настоящи и бъдещи, по всички банкови сметки в Република България, открити или такива, които ще бъдат открити, с титуляр Дружеството.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Договор за кредит 1252/10.06.2021 г.

Размерът на кредита е 7,000,000.00 лв., предназначен за финансиране и рефинансиране на собственото участие на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“.

Срок за усвояване – до 31.12.2023 г. без фиксирани траншове, като към 31.12.2023 г. е усвоена главница в размер на 7,000,000.00 лв. (31.12.2022 г.: 3,002,452.61 лв.).

Годишният лихвен процент за редовен дълг за кредит в лева се формира като сбор от променлив базов лихвен процент на Флаг и надбавка в размер на 0.90%. За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент е 1.983%. За 2023 г. е в размер на 3.957%.

Главницата по кредита се издължава на вноски, както следва – за периода 25.01.2024 г. – 25.11.2035 г. – 143 равни последователни месечни вноски по 48,611 лв. всяка и на 25.12.2035 г. – 48,627 лв.

За обезпечаване погасяването на всички вземания (главница, лихви, комисиони и разноски) са предоставени следните обезпечения:

- особен залог върху всички и всяко едно от настоящите и бъдещите парични вземания на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, произтичащи от продажба на услуги – водоснабдяване и канал на потребители – физически лица, юридически лица или организации на бюджетна издръжка на територията, на която оперира Дружеството;

- особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на Дружеството по отношение на наличностите, настоящи и бъдещи, по всички банкови сметки в Република България, открити или такива, които ще бъдат открити, с титуляр Дружеството.

Задължения по лизингови договори

Към 31.12.2023 г. Дружеството има сключени договори за финансов лизинг със следните условия:

- 5 бр. минибасери с опция за придобиване с ОТП Лизинг ЕООД - сума на финансирането без ДДС: 147 хил. евро; срок на договора: 21.02.2025 г.; лихва: 3.25% годишно; обезпечения: няма.
- 4 бр. минибасери с опция за придобиване с Кей Би Си Лизинг България ЕООД - сума на финансирането без ДДС: 252 хил. евро; срок на договора: 20.06.2027 г.; лихва: 2.25% годишно; обезпечения: няма.

- 3 бр. самосвали с опция за придобиване с ОТП Лизинг ЕООД - сума на финансирането без ДДС: 385 хил. лв.; срок на договора: 15.10.2028 г.; лихва: 7% годишно; обезпечения: няма.

Информация относно задължения към свързани лица е предоставена в Други оповестявания, Приложение 1 Свързани лица и сделки със свързани лица.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Задължения към персонала

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил. лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Административен персонал	92	49
Производствен персонал	419	270
Общо	511	319

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил. лв.)	
	2023 г.	2022 г.
В началото на периода	181	143
Начислени	234	155
Изплатени	144	117
В края на периода	271	181

Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022г. (хил. лв.)	Възникнали 2023 г. (хил. лв.)	Възстановени 2023 г. (хил. лв.)	Салдо 31.12.2023г. (хил. лв.)	До 1 година
Проект ОПОС	24 088	12 036	(447)	35 677	35 677
Общо	24 088	12 036	(447)	35 677	35 677

В края на 2019 г. Дружеството подписа Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ BG16M1OP002-1.016 (ОПОС) за „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали“ с Управляващ 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. На 05.06.2023 г. се подписа Допълнително споразумение № 1 към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ между „ВиК“ ООД, гр. Кърджали и Министерство на околната среда и водите, с което стойността на проекта се променя както следва: обща стойност 75,846,904.64 лв., от които 47,326,376.19 лв. финансиране от Кохезионния фонд, 8,351,713.46 лв. финансиране от националния бюджет и 20,168,814.99 лв. собствен принос.

Доизграждането и реконструкцията на ВиК мрежата по този договор представлява реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи, съответно изпълнението им ще бъде за сметка на поетото от Дружеството задължение, включено в Приложение IX към договора с Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали от 17.03.2016 г. и Допълнително споразумение № 1 към него от 25.03.2019 г.

Към 31.12.2023 г. няма неизпълнени условия по договора от страна на Дружеството (31.12.2022г.: няма).

Към 31.12.2023 г. по решение на ръководителя на Управляващия орган на ОПОС 2014-2021г., при осъществен последващ контрол през периода 2021-2023 г. на сключените договори с избраните изпълнители по програмата на обща стойност 64,980 хил. лв. към тази дата, са наложени финансови корекции на Дружеството в размер на 4,925 хил. лв., които са обжалвани по надлежния ред. Към 31.12.2023 г. финансови корекции в размер на 1,072 хил. лв. са отменени, финансови корекции в размер на 1,782 хил. лв. са потвърдени на последна съдебна инстанция, а за суми в размер 2,071 хил. лв. делата не са приключили.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

През 2020 година с разрешение на Общото събрание на съдружниците, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали предостави обезпечение чрез издаване на запис на заповед („без протест“ и „без разноси“) на стойност 4,975,079.32 лв. в полза на МОСВ, Главна дирекция „Оперативна програма околна среда“ – Управляващ орган на ОПОС 2014-2020 г., с цел извършване на авансово плащане в размер на 10% от общия размер на предоставената безвъзмездна финансова помощ към Дружеството – Бенефициент по проект ИСУН № BG 161M1OP002-1.016-0010 „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД гр. Кърджали, България“, подписана от управителя. Предоставеното обезпечение е в сила до приключване на договора.

Отчет за приходите и разходите

А. Разходи

Неплатените разходи за оперативна дейност към 31.12.2023 г. са в размер на 272 хил. лв. (31.12.2022 г.: 3,005 хил. лв.).

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи за суровини и материали

Вид разход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Електрическа енергия	2 028	4 458
Материали за изграждане на публични активи	974	638
Поддръжка и ремонт	433	411
Основни материали	307	390
Горивни и смазочни материали	252	281
Инструменти	63	13
Офис материали и консумативи	44	45
Работно облекло	-	38
Други материали	21	20
Всичко разходи за суровини и материали	4 122	6 294

Разходи за външни услуги

Вид разход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Такса за достъп до и експлоатация на публични активи	1 754	1 206
Ремонти	807	551
Такси водоползване и заустване	307	200
Разходи за съдебни дела	180	80
Разходи по инкасо услуги	161	112
Консултантски и други договори	96	101
Данъци и такси	92	83
Абонаменти	91	76
Охрана	70	70
Застраховки	62	28
Анализ на водата	40	46
Техническо обслужване	36	21
Съобщителни услуги	34	31
Граждански договори и хонорари	27	60
Разходи за публикации	25	26
Нает транспорт	20	26
Наеми	2	2
Други разходи за външни услуги	49	21
Всичко разходи за външни услуги	3 853	2 740

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

2. Разходи за персонала

Разходи за персонала

Вид разход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Производствен персонал в т.ч.:	6 173	5 289
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	205	62
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19	86	52
Административен персонал в т.ч.:	1 465	1 171
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	75	123
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19	39	40
Всичко разходи за заплати и осигуровки	7 638	6 460

Категории персонал

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2023 г.	2022 г.
Ръководители	17	17
Аналитични специалисти	13	14
Техници и други приложни специалисти	46	47
Административен персонал	58	56
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	1	1
Квалифицирани производствени работници	160	157
Оператори на машини и съоръжения	46	45
Други професии	25	30
Общо	366	367

3. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации и обезценка

Вид разход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Производствени дълготрайни материални активи	301	272
Административни дълготрайни материални активи	27	37
Административни дълготрайни нематериални активи	7	6
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	200	265
- вземания	200	265
Всичко разходи за амортизации и обезценка	535	580

Разходи за обезценка

	Сума, хил. лв.
Стойност на обезценка на вземания към 31.12.2022 г.	750
Начислена обезценка през 2023 г., нетно в т.ч.:	200
Начислена загуба от обезценка на вземания	950
Възстановена загуба от обезценка на вземания	(750)
Стойност на обезценка на вземания към 31.12.2023 г.	950



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>в хил. лв.</i>	1 355	971
Нито просрочени, нито обезценени	213	139
Просрочени между 1-30 дни	327	198
Просрочени между 31-90 дни	157	227
Просрочени между 90-120 дни	491	279
Просрочени между 120-360 дни	306	305
Просрочени между 1 и 2 години	174	219
Просрочени между 2 и 3 години	-	-
Просрочени над 3 години	-	-
Всичко вземания	3 023	2 338

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

<i>в хил. лв.</i>	Индивидуални обезценки	Колективни обезценки
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	485
Признати загуби от обезценка	-	750
Отписани или възстановени	-	(485)
Баланс към 31 декември 2022 г.	-	750
Признати загуби от обезценка	-	950
Отписани или възстановени	-	(750)
Баланс към 31 декември 2023 г.	-	950

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	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Себестойност на разходи за реконструкция на публични активи	1 754	1 184
Обезщетения по съдебни дела	154	-
Социални разходи	33	21
Разходи представителни	31	27
Разходи за глоби и неустойки	15	39
Разходи за командировки	13	10
Разходи за обучения и квалификация	9	27
Брак на материални запаси	5	2
Отписани вземания	2	-
Охрана на труда	1	2
Разходи за предпазна храна	-	2
Други разходи	6	5
Всичко други разходи	2 023	1 319

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

5. Финансови разходи

Вид разход	Сума (хил. лв.)	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по дългосрочни заеми в лева	173	168
2. Лихви по краткосрочни заеми в лева	464	393
3. Други лихви - по лизинг	14	14
Обща сума на разходите за лихви	651	575
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси и комисиони	16	16
Обща сума на другите финансови разходи	16	16
Общо финансови разходи	667	591
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2023 г.	76	

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.

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Към 31.12.2023 г. не са признати отсрочени данъчни активи на следните временни разлики:

Временна разлика	31.12.2023 г. (хил. лв.)		31.12.2022 г. (хил. лв.)	
	сума	данък	сума	данък
Данъчна загуба	1 957	196	2 342	234
Общо	1 957	196	2 342	234

Б. Приходи

Неполучените приходи от оперативна дейност към 31.12.2023 г. са в размер на 3,023 хил. лв. (31.12.2022 г.: 2,338 хил. лв.).

1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Услуги	16 625	11 688
Приходи от доставяне на питейна вода	12 312	8 819
Приходи от доставяне на непитейна вода	388	154
Приходи от пречистване на отпадъчни води	1 417	1 072
Приходи от отвеждане на отпадъчни води	673	388
Приходи от услуги, свързани с реконструкция на публични активи	1 754	1 184
Приходи от водомери и други ВиК услуги	81	71

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Вид приход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Други приходи	527	2 826
в т.ч. от лихви върху просрочени задължения	242	162
в т.ч. от финансираня и дарения за текущи разходи	90	2 541
в т.ч. от лихви от НАП	11	-
в т.ч. други:	184	123
възстановени съдебни разноски	82	31
такси становища	46	43
такси откриване партиди	42	40
други	14	9
Всичко приходи	17 152	14 514

През 2023 г. извършените от Дружеството услуги по реконструкция на публични активи съгласно договор с АВиК, са в размер на 1,754 хил. лв., за които са подписани протоколи за приемане и са издадени фактури. Дружеството е изпълнило задължението си по инвестиционната програма за 2023 г. в размер на 518 хил. лв.

С цел минимизиране отрицателния ефект от нарастването на цените на ел. енергията през 2021г. и 2022 г., Министерският съвет прие поредица от мерки на национално ниво, които да смекчат икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, като предоставяне на компенсация осъществено чрез търговците на ел. енергия, от което се възползваха и ВиК дружествата. През 2023 г. Дружеството е получило компенсация по тази мярка в размер на 90 хил. лв. (2022 г.: 1,936 хил. лв.).

Въпреки реализираните мерки от страна на държавата компенсациите за ВиК операторите се оказаха крайно недостатъчни, в резултат на което е одобрена допълнителна програма, насочена към всички небитови крайни клиенти - стопански субекти от отрасъл ВиК, за предоставяне на средства за компенсиране на непредвидените и некомпенсирани до този момент разходи за ел. енергия, съгласно Решение № 739 от 26.10.2021 г., изменено с Решения № 771 от 01.11.2021 г., № 885 от 16.12.2021 г. и № 15 от 20.01.2022 г. Средствата по програмата се администрират от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ). Компенсирането на ВиК операторите ще се извърши въз основа на индивидуални договори между МРРБ и съответното дружество. В резултат на тази мярка, през 2022 г. Дружеството е получило компенсация в размер на 605 хил. лв.

2. Суми с корективен характер

Вид приход	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1 860	1 176
Всичко суми с корективен характер	1 860	1 176

3. Финансови приходи

Финансовите приходи за периода са в размер на 3 хил. лв. и са свързани с банкови такси и комисиони (2022 г.: 2 хил. лв.).

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол

„Български ВиК холдинг“ ЕАД – от 20.06.2022 г. – Дружество-майка

Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) на Република България
– до 20.06.2022 г.

Мажоритарен собственик на капитала на Дружеството-майка – Българската държава чрез
Министерството на регионалното развитие и благоустройството – от 20.06.2022 г.

Предприятия под общ контрол (предприятия в Група) – от 20.06.2022 г.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Благоевград, „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас, „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД гр. Варна, „Водоснабдяване и канализация – Видин“ ЕООД гр. Видин, „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Враца, „ВиК“ ООД гр. Габрово, „Водоснабдяване и канализация“ АД гр. Добрич, „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД гр. Разград, „Кюстендилска вода“ ЕООД гр. Кюстендил, „ВиК“ АД гр. Ловеч, „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Монтана, „Водоснабдяване и канализационни услуги“ ЕООД гр. Пазарджик, „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Перник, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Плевен, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Пловдив, „Водоснабдяване и канализация – Сливен“ ООД гр. Сливен, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Смолян, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД София – област, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Стара Загора, „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Търговище, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Хасково, „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД гр. Шумен, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Ямбол, „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр. Исперих, „ВиК Енерджи Груп“ ЕООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството

инж. Славчо Славков – Управител

Соня Цветанова Димитрова – Контрольор до 10.10.2023 г.

Ключов ръководен персонал на Дружеството-майка към 31.12.2023 г.

Управителен съвет – Ирена Костова Георгиева (Изпълнителен директор), Лозко Стефанов Лозев (Изпълнителен директор), Владимир Тодоров Бибов, Атанас Андонов Бояджиев

Надзорен съвет – Ганчо Христов Димитров, Кирил Сашев Симеонов, Росица Николова Димитрова, Дафинка Аспрарухова Семерджиева, Богомил Иванов Петков

Други свързани лица

Общините, имащи участие в Дружеството

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица:

Вземания от други свързани лица

Свързано лице	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
Община Кърджали	166	163
Община Ардино	2	3
Община Момчилград	3	1
Община Кирково	3	4
Община Крумовград	3	3
Община Черноочене	1	1
Община Джебел	1	1
Всичко вземания	179	176

Към 31.12.2023 г. е призната обезценка в размер на 18 хил. лв. на вземането от община Кърджали съобразно приетата счетоводна политика на Дружеството за определяне на обезценка на вземания (31.12.2022 г.: 28 хил. лв. на вземането от община Кърджали).

Задължения към свързани лица под общ контрол

Свързано лице	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
ВиК Енерджи Груп ЕООД	127	-
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Хасково	1	1
Всичко задължения	128	1

Продажби на услуги /продажби от доставяне на вода и извършени инвестиции и СМР/ на други свързани лица

Свързано лице	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Област Кърджали	223	70
Община Ардино	160	96
Община Джебел	324	81
Община Кирково	157	319
Община Крумовград	216	140
Община Кърджали	802	488
Община Момчилград	133	74
Община Черноочене	44	169
Всичко приходи	2 059	1 437

Покупки на услуги /право на ползване на ВиК инфраструктура и други услуги/ от други свързани лица

Свързано лице	2023 г. (хил. лв.)	2022 г. (хил. лв.)
Област Кърджали	221	70
Община Ардино	125	75
Община Джебел	312	75
Община Кирково	105	283
Община Крумовград	163	98
Община Кърджали	693	382
Община Момчилград	97	59
Община Черноочене	38	165
Всичко покупки	1 754	1 207

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Покупки на електроенергия и други от свързани лица под общ контрол

Свързано лице	31.12.2023 г. (хил. лв.)	20.06-31.12.2022 г. (хил. лв.)
ВиК Енерджи Груп ЕООД	1 004	-
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Хасково	32	16
Всичко покупки	1 036	16

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

Получени заеми от свързани лица под общ контрол

Свързано лице	31.12.2023 г. (хил. лв.)	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции
Български ВиК Холдинг ЕАД - главница	23 915	5.99	запис на заповед
Български ВиК Холдинг ЕАД - лихва	64	-	запис на заповед
Български ВиК Холдинг ЕАД - главница	2 272	5.99	запис на заповед
Български ВиК Холдинг ЕАД - лихва	5	-	запис на заповед
Всичко	26 256		

Дружеството има сключен договор за кредит с Български ВиК Холдинг ЕАД от 25.08.2023 г. с разрешен размер 24,055,000.00 лв. и падеж 12 месеца от датата на усвояване на кредита.

Дружеството има сключен договор за кредит с Български ВиК Холдинг ЕАД от 25.08.2023 г. с разрешен размер 5,945,000.00 лв. и падеж 12 месеца от датата на усвояване на кредита.

Начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия ръководен персонал за 2023 г. възлизат на 151 хил. лв. (2022 г.: 139 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.

Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предлага, обект на неговите операции, са специфични и строго фиксирани и са обект на периодичен анализ и регулация от КЕВР.

Съгласно българското законодателство, Дружеството не може да прилага собствено ценообразуване по отношение на услугите от регулирана дейност - доставка на питейна вода, доставка на непитейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Продажните цени на тези услуги се определят от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), държавен орган към Министерски съвет, за всяка календарна година.

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	
	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
Търговски и други вземания - нетекущи	14	14
Търговски и други вземания	2 881	2 209
Вземания от свързани лица	161	148
Парични средства	1 756	1 831
	4 812	4 202

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.

Дружеството се стреми да намали експозицията си на ликвиден риск като гарантира, че заемите са предоставени от стабилни и с инвестиционен рейтинг финансови контрагенти, както и чрез ранно рефинансиране на заеми, за да се гарантира непрекъснат достъп до капитал в средносрочна перспектива.

Понастоящем Дружеството няма съществени заеми, чийто падеж е в рамките на 12-те месеца до 31.12.2023 г., и има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при смекчаването на всяка последваща променливост на пазара.

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Дружеството има задължения по кредити и договори за финансов лизинг, които са погасявани съгласно погасителните планове и към 31.12.2023 г. няма просрочени или предсрочно изискуеми суми. Падежните дати на заемите на Дружеството ще продължат да бъдат наблюдавани и те ще бъдат рефинансирани предварително в зависимост от условията на кредитните пазари и подкрепата от страна на неговите финансови контрагенти.

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

31 декември 2023 г.

в хил. лв.	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години	над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Заеми от финансови предприятия	298	292	1 167	1 750	3 500
Задължения по финансов лизинг	130	130	443	219	-
Задължения към свързани лица	128	26 256	-	-	-
Търговски и други задължения	144	79	-	-	-
	<u>700</u>	<u>26 757</u>	<u>1 610</u>	<u>1 969</u>	<u>3 500</u>

31 декември 2022 г.

в хил. лв.	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години
Не-деривативни финансови задължения				
Заеми от финансови предприятия	3	-	6 239	2 753
Задължения по финансов лизинг	84	84	323	156
Задължения към свързани лица	1	-	-	-
Търговски и други задължения	2 456	609	-	-
	<u>2 544</u>	<u>693</u>	<u>6 562</u>	<u>2 909</u>

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Дружеството няма значителна част лихвоносни активи и пасиви с плаващ лихвен процент, с изключение на задължения по кредити и финансов лизинг. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи и пасиви се осъществява от Управителя на Дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки, както и финансов лизинг, и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

31 декември 2023 г.

	с плаващ лихвен % (хил. лв.)	с фиксиран лихвен % (хил. лв.)	безлихвени (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Търговски и други вземания-нетекущи	-	-	14	14
Търговски и други вземания	-	-	2 881	2 881
Вземания от свързани лица	-	-	161	161
Парични средства	-	-	1 756	1 756
Финансови активи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 812</u>	<u>4 812</u>



„Вик” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Заеми от финансови предприятия	7 000	-	7	7 007
Задължения по финансов лизинг	112	725	85	922
Задължения към свързани лица	-	26 187	197	26 384
Търговски и други задължения	-	-	223	223
Финансови пасиви	7 112	26 912	512	34 536

31 декември 2022 г.

	с плаващ лихвен % (хил. лв.)	с фиксиран лихвен % (хил. лв.)	безлихвени (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Търговски и други вземания-нетекущи	-	-	14	14
Търговски и други вземания	-	-	2 209	2 209
Вземания от свързани лица	-	-	148	148
Парични средства	-	-	1 831	1 831
Финансови активи	-	-	4 202	4 202
Заеми от финансови предприятия	8 992	-	3	8 995
Задължения по финансов лизинг	171	445	31	647
Задължения към свързани лица	-	-	1	1
Търговски и други задължения	-	-	3 065	3 065
Финансови пасиви	9 163	445	3 100	12 708

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.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

4. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизии

Начисления и изменения в сумата на провизиите по видове

Провизии	За съдебни дела (хил. лв.)	За доходи при пенциониране (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
В началото на периода	130	877	1 007
Начислени през годината	-	125	125
Интегрирани през годината	(130)	(89)	(219)
В края на периода	-	913	913

Доходи при пенсиониране

Информацията относно доходите при пенсиониране е оповестена в Приложение Б. Провизии и сходни задължения.

Съдебни дела

Дела по вземания от ВиК услуги

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.

Дело за трудово злополука

През 2020 г. във връзка със станала злополука с работник на Дружеството, ТП на НОИ-Кърджали е определил злополуката като трудова на основание чл. 55, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дружеството е обжалвало това решение пред Административен съд – Кърджали. С решение на Административен съд-Кърджали от 18.03.2021 г., жалбата е отхвърлена. Дружеството е обжалвало това решение пред Върховния административен съд (ВАС) и с негово решение от 14.10.2021 г. ВАС оставя в сила решението на Административен съд-Кърджали от 18.03.2021 г. Решението не подлежи на обжалване.

На 01.02.2022 г. във „ВиК“ ООД, гр. Кърджали бе получено съобщение от Районен съд гр. Кърджали с приложена искова молба от наследниците на работника, против „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, за обезщетение за причинените им неимуществени вреди от настъпила смърт на работника при изпълнение на трудовите му задължения като служител на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, с правно основание чл. 200 от КТ, във връзка с чл. 86 от ЗЗД. В определения от закона и съда срок „ВиК“ ООД, гр. Кърджали е депозирало отговор на исковата молба, в която са направени доказателствени искания и възражения.

С решение от 05.06.2022 г. Кърджалийският районен съд осъди Дружеството да заплати на наследниците обезщетение за претърпени неимуществени вреди с общ размер 245 хил. лв. в едно със законната лихва до окончателното изплащане на сумата. Със същото решение РС-Кърджали осъди ищците да заплатят на Дружеството направените по делото разноски съобразно на отхвърлената част от иска. В законоустановения срок Дружеството е подало въззивна жалба до Окръжен съд Кърджали срещу определеното от РС-Кърджали обезщетение с искане присъденото обезщетение да бъде намалено до 135 хил. лв.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

С решение от 18.07.2023 г. Кърджалийският окръжен съд, потвърди решението на РС-Кърджали от 05.06.2022 г. по отношение на присъденото обезщетение за претърпени неимуществени вреди с общ размер 245 хил. лв. в едно със законната лихва до окончателното изплащане на сумата. На 27.02.2023 г. Дружеството е изплатило на ищите предварително сума в размер на 135 хил. лв., а остатъкът от 149 хил. лв. е изплатен на 14.09.2023 г.

Решението на ОС-Кърджали е обжалвано от ищите пред ВКС.

Като се взеха предвид всички обстоятелства, включително и настъпилите като следствие от събития след датата на баланса, както и докладите и становището на адвоката на Дружеството, очакванията са, че ВКС ще потвърди решението на ОС-Кърджали по отношение на присъденото обезщетение и разноските по делото. Поради което не е призната провизия към 31.12.2023 г.

Дела за финансови корекции, наложени от Управляващия орган на ОПОС 2014-2021г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има заведено едно административно дело срещу МСОВ във връзка с извършени финансови корекции по сключени договори, както следва:

- Адм.дело 345/2023 г. на АС Кърджали с материален интерес 2,071,341.26 лв. без ДДС.

(виж и Приложение Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди)

Гаранции по строителни договори

През 2021 г. Дружеството е изпълнител по договор за извършване на строително-монтажни работи за изграждане на външно водоснабдяване на с. Главатарци, община Кърджали и съгласно договора има ангажимент за извършване на гаранционни ремонти в срок от 10 години. За обезпечаване на евентуални задължения на Дружеството по отношение на гаранционния срок, Дружеството притежава валидна застраховка Професионална отговорност в строителството, която ще покрие тези задължения, поради което не е предвидена провизия за този обект.

Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху печалбата

Определянето на данъка върху печалбата на Дружеството и свързаните провизии включва значителна степен на оценка и преценка, особено по отношение на неревизирани данъчни декларации, свързани с предходни години, когато задълженията трябва да бъдат потвърдени с местните данъчни власти. Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Условни ангажименти

Условни пасиви

- През 2020 година с разрешение на Общото събрание на съдружниците, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали предостави обезпечение чрез издаване на запис на заповед („без протест“ и „без разноски“) на стойност 4,975,079.32 лв. в полза на МОСВ, Главна дирекция „Оперативна програма околна среда“ – Управляващ орган на ОПОС 2014-2020 г., с цел извършване на авансово плащане в размер на 10% от общия размер на предоставената безвъзмездна финансова помощ към Дружеството – Бенефициент по проект ИСУН № BG 161M1OP002-1.016-0010 „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“, подписана от управителя. Предоставеното обезпечение е в сила до приключване на договора.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

- Дружеството има издадена банкова гаранция от ОББ АД в размер до 12,880.00 лв. със срок до 03.05.2026 г. в полза на „Асоциацията по ВиК - Кърджали“. Като обезпечение в полза на банката е учреден залог на вземания – блокирани парични средства в размер на 13,560.00 лв., както и блокирани 5.00 евро за отбелязване на упражнено право за ползване по ЗДФО.
- Дружеството има сключен договор за кредит 1252/10.06.2021 г., детайлно оповестен в Приложение В. Задължения, предназначен за финансиране и рефинансиране на собственото участие на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, с разрешен размер 7,000,000.00 лв. и падеж до 25.12.2035 г. Към 31.12.2023 г. кредитът е усвоен в пълен размер. Към 31.12.2022 г. неусвоената част от този кредит е в размер на 3,998 хил. лв.
- Дружеството има сключен договор за кредит 1253/10.06.2021 г., детайлно оповестен в Приложение В. Задължения, предназначен за финансиране и рефинансиране на собственото участие на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за изпълнението на одобрен проект с наименование „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, България“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с № от ИСУН BG16M1OP002-1.016-0010-C01, Д-34-88/07.10.2019 г., сключен на 07.10.2019 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, с разрешен размер 8,000,000.00 лв. и падеж до 25.12.2024 г. Към 31.12.2023 г. неусвоената част от този кредит е в размер на 8,000 хил. лв. Към 31.12.2022 г. неусвоената част от този кредит е в размер на 2,011 хил. лв.
- Дружеството има сключен договор за кредит с Български ВиК Холдинг ЕАД от 25.08.2023 г., детайлно оповестен в Раздел Други оповестявания, Приложение 1 Свързани лица и сделки със свързани лица, с разрешен размер 24,055,000.00 лв. и падеж до 25.08.2024 г. Към 31.12.2023 г. неусвоената част от този кредит е в размер на 140 хил. лв. В допълнение „ВиК“ ООД, гр. Кърджали е предоставило обезпечение по този кредит чрез издаване на запис на заповед („без протест“ и „без разноски“) на стойност 25,495,894.48 лв. (главница и лихва за периода) в полза на Български ВиК Холдинг ЕАД.
- Дружеството има сключен договор за кредит с Български ВиК Холдинг ЕАД от 25.08.2023 г., детайлно оповестен в Раздел Други оповестявания, Приложение 1 Свързани лица и сделки със свързани лица, с разрешен размер 5,945,000.00 лв. и падеж до 25.08.2024 г. Към 31.12.2023 г. неусвоената част от този кредит е в размер на 3,673 хил. лв. В допълнение „ВиК“ ООД, гр. Кърджали е предоставило обезпечение по този кредит чрез издаване на запис на заповед („без протест“ и „без разноски“) на стойност 6,301,105.52 лв. (главница и лихва за периода) в полза на Български ВиК Холдинг ЕАД.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

Условни активи

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

На 05.06.2023 г. се подписа Допълнително споразумение № 1 към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ между „ВиК“ ООД, гр. Кърджали и Министерство на околната среда и водите, с което стойността на проекта се променя както следва: обща стойност 75,846,904.64 лв., от които 47,326,376.19 лв. финансиране от Кохезионния фонд, 8,351,713.46 лв. финансиране от националния бюджет и 20,168,814.99 лв. собствен принос.

Във връзка с изпълнението на този Договор са сключени договори с изпълнители по проекта на обща стойност към 31.12.2023 г. в размер на 64,980 хил. лв. Изискване по договор е изпълнителите да предоставят на Дружеството гаранция за изпълнение под формата на парична сума, банкова гаранция или застраховка, която да обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя, включително и за авансови плащания.

Към 31.12.2023 г. на Дружеството са предоставени следните гаранции по тези договори:

Вид гаранция	Тип на гаранцията	Период, в който валидността изтича	Сума, хил. лв.
застраховка	за изпълнение	01.01-31.12.2024	1 384
застраховка	за аванс	01.01-31.12.2024	502
банкова гаранция	за изпълнение	01.01-31.12.2024	275
застраховка	за аванс	01.01-31.12.2025	538
банкова гаранция	за изпълнение	01.01-31.12.2025	44
парична сума	за изпълнение	неприложимо	4
Обща сума на получени гаранции			2 747

Във връзка със сключен договор за финансов лизинг с Кей Би Си Лизинг България ЕООД, оповестен в Приложение В. Задължения, в полза на Дружеството е издадена банкова гаранция от Банка ДСК от 17.06.2022 г. със срок до 04.08.2027 г.

Във връзка със сключен договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг България ЕООД, оповестен в Приложение В. Задължения, в полза на Дружеството е издадена банкова гаранция от Банка ДСК от 03.08.2023 г. със срок до 30.11.2028 г.

5. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

- С решение № Ц-29 от 22.12.2023 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране са утвърдени цените на водоснабдителните и канализационните услуги, предоставяни от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за 2024 г., както следва: доставка на вода – 2.676 лв./куб.м. без ДДС; отвеждане на отпадни води – 0.329 лв./куб.м. без ДДС; пречистване на отпадни води – 0.713 лв./куб.м. без ДДС; доставка на вода с непитейни качества – 1.377 лв./куб.м. без ДДС.
- На 31.01.2024 г. е проведено Общо събрание на съдружниците на Дружеството, на което са взети следните решения:

„ВиК” ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

- Избира се Одитен комитет на Дружеството състоящ се от трима души с мандат от 3 г.
- На 12.02.2024 г. на Дружеството е възстановен ДДС в размер на 1,692 хил. лв. деклариран в м.12.2023 г. Остатъкът от 448 хил. лв. е използван за погасяване на данъчни задължения по Ревизионен акт, описан по-долу.
- Във връзка с оповестеното в Приложение II. Вземания – Данъци за възстановяване относно данъчна ревизия, на Дружеството е издаден Ревизионен акт № Р-16000922007014-091-001/12.01.2024 г., с който са му определени задължения в размер на 444,374.29 лв. Дружеството е обжалвало изцяло ревизионния акт в законоустановения срок пред директора на Дирекция „ОДОП“ гр. Пловдив. На 15.02.2024 г. са отменени от НАП наложените обезпечителни мерки - заповед за налагане на дълготрайни материални активи, собственост на Дружеството – недвижими имоти и транспортни средства, оповестени в Приложение II. Дълготрайни материални активи, поради погасяване на задължението в пълен размер.
- На 27.02.2024 г. е проведено неприсъствено Общо събрание на съдружниците на Дружеството, на което са взети следните решения:
 - Увеличава капитала на „ВиК“ ООД гр. Кърджали от 316,090 лв. на 7,147,000 лв.
 - Новите дялове на стойност 6,830,910 лв., разпределени в 683,091 дяла по 10.00 лв. всеки, да бъдат придобити, записани и изцяло платени от „Български ВиК холдинг“ ЕАД по номиналната им стойност.
 - Общият размер на капитала на „ВиК“ ООД гр. Кърджали след увеличението става 7,147,000 лв., разпределен в 714,700 дяла по 10.00 лв. всеки, разпределен както следва:

Съдружник	Брой дялове	Капитал, лв.	Капитал, %
БВиКХ ЕАД	699,212	6,992,120	97.84%
Община Ардино	1,264	12,640	0.18%
Община Джебел	948	9,480	0.13%
Община Кирково	2,529	25,290	0.35%
Община Крумовград	2,529	25,290	0.35%
Община Кърджали	5,690	56,900	0.80%
Община Момчилград	1,580	15,800	0.22%
Община Черноочене	948	9,480	0.13%
Общо	714,700	7,147,000	100.00%

- Приема изменение на дружествения договор на „ВиК“ ООД гр. Кърджали във връзка с промяната на капитала, описана по-горе.
- ОСС дава съгласие на основание ПМС № 290/27.09.2022 г. за приемане на Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация; писмо от 19.12.2023 г. на „Български ВиК холдинг“ ЕАД и чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП и чл. 72 от ППЗОП да се измени цената на неприключили по смисъла на чл. 72 от ППЗОП шест договора за възлагане на обществена поръчка чрез осигуряване на допълнителни средства за индексации по сключени договори с изпълнители по ОП „Околна среда“ под формата на капитал в общ размер до 6,830,910 лв.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

- ОСС упълномощава Управителя на „ВиК“ ООД гр. Кърджали да подпише допълнителни споразумения с изпълнителите 6 бр. договори за възлагане на обществени поръчки, както следва: Договор 1 с допълнителна индексация в размер на 2,614,915.69 лв. без ДДС; Договор 2 с допълнителна индексация в размер на 646,384.25 лв. без ДДС; Договор 3 с допълнителна индексация в размер на 1,503,186.34 лв. без ДДС; Договор 4 с допълнителна индексация в размер на 1,136,966.25 лв. без ДДС; Договор 5 с допълнителна индексация в размер на 798,770.47 лв. без ДДС; Договор 6 с допълнителна индексация в размер на 130,740.78 лв. без ДДС.
- На 20.03.2024 г. увеличението на капитала, описано в по-горната точка, е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър към Агенция по вписванията.
- Дружеството е получило Писмо с дата 18.01.2024 г. от Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ (ОПОС), с което е уведомено за образувано производство по определяне на финансова корекция по чл. 73 от ЗУСЕФСУ в размер на 25% от разходите по сключен договор за обществена поръчка. На 31.01.2024г. Дружеството е представило писмено възражение до Ръководителя на ОПОС за наложена финансова корекция и искане за прекратяване на процедурата по регистрираната нередност.
- На 13.02.2024 г. Дружеството е подало окончателно Искане за верифициране на разходи по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ BG16M1OP002-1.016 (ОПОС) за „Доизграждане и реконструкция на водоснабдителната система и канализационни мрежи в обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали“ с общ размер 29,766 хил. лв. с ДДС, от които 20,348 лв. финансиране и 9,418 лв. собствен принос.
- Във връзка с оповестеното в Приложение В. Задължения – Задължения по заеми към финансови предприятия относно Договор за кредит № 1253/10.06.2021 г., който е изцяло погасен към 31.12.2023 г., на Дружеството е предоставено нотариално заверено съгласие от 18.03.2024 г. от Изпълнителния директор на „Фонд Флаг“ ЕАД за заличаване на особен залог, вписан в Централния регистър на особените залози по партидата на „ВиК“ ООД гр. Кърджали на основание Договор за особен залог на вземания към Договор за кредит № 1253/10.06.2021 г., ведно с всички анекси и споразумения към него.

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 финансовия отчет за 2023 г. в размер на 12 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 2023 година с договорено възнаграждение в размер на 6 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.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2023 г.

7. Други оповестявания

Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги от 17.03.2016 г.

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал. 1 във връзка с чл. 198о, ал. 1/, Дружеството има задължение да предаде имуществото и активи, които са публична държавна и/или общинска собственост на съответните общини и държава и да ги отпише от баланса си въз основа на подписан договор с Асоциация по ВиК на обособената територия, на която оперира Дружеството.

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.

За получените права за достъп и експлоатация на съществуващи публични ВиК със задължително ниво на инвестиции, които Дружеството следва да направи за целия период на договора на стойност 7,609 хил. лв., в съответствие с избраната от Дружеството счетоводна политика, не е признат нематериален актив.

Информация за поетите ангажименти за реконструкция на публични активи по години, включени в Приложение IX към договора с Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали от 17.03.2016 г. и изпълнението им до 31.12.2023 г. е представено в следващата таблица:

	Минимално задължение по договор, хил. лв.	Извършено, хил. лв.	Разлика, хил. лв.
Година	реконструкция на ПА	реконструкция на ПА	
година 1 - 2016 г.	434	434	-
година 2 - 2017 г.	510	722	212
година 3 - 2018 г.	518	734	216
година 4 - 2019 г.	520	1 046	526
година 5 - 2020 г.	521	945	424
година 6 - 2021 г.	510	1 234	724
година 7 - 2022 г.	518	1 206	688
година 8 - 2023 г.	518	1 754	1 236
година 9 - 2024 г.	520		
година 10 - 2025 г.	510		
година 11 - 2026 г.	500		
година 12 - 2027 г.	515		
година 13 - 2028 г.	500		
година 14 - 2029 г.	505		
година 15 - 2030 г.	510		
	7 609	8 075	4 026