"В И К" АД - гр. Ловеч
гр. Ловеч 5500, ул. „Райна Княгиня" № 1А
068 651 112 068 651 113 office@wss-lovech.bg http://wss-lovech.bg

ИА „БСА"
Рег. № 2 ОСС
ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИЯ НА СИСТЕМИ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "В И К" АД – гр. Ловеч

към 31 декември 2022 година

март, 2023 година

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2022 г.**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ към 31.12.2022 г.**
3. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД към 31.12.2022 г.**
4. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2022 г.**
5. **СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА – оповестяване към ГФО за 2022 год.**

Приложение № 1към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "В И К" АД - гр. Ловеч
към 31.12.2022 г.

ЕИК: 110549443

АКТИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща	предх.		текуща	предх.
а	*1*	*2*	*а*	*1*	*2*
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	237	237
I. Нематериални активи			**II. Резерв от последващи оценки**	455	455
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	82	62	**III. Резерви**		
Общо за група I:	**82**	**62**	1. Общи (законови) резерви	440	35
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв съгласно учредителен акт	72	72
1. Земи и сгради, в т.ч.:	975	1 022	3. Други резерви	933	933
- земи	80	80	Общо за група III:	1 445	1 040
- сгради	895	942	**IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	271	343	- непокрита загуба/неразпределена печалба	-	(106)
3. Съоръжения и други	24	25	**Общо за група IV:**	**-**	**(106)**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 487	1 609	**V. Текуща печалба (загуба)**	21	511
Общо за група II:	**2 757**	**2 999**	**Общо за раздел А**	**2 158**	**2 137**
III. Отсрочени данъци	**2**	**8**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
Общо за раздел Б:	**2 841**	**3 069**	**Общо за раздел Б**	**-**	**-**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**В. Задължения**		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	1 371	1 625
1. Суровини и материали	757	702	до 1 година	538	474
Общо за група I:	**757**	**702**	над 1 година	833	1 151
II. Вземания			2. Задължения към доставчици-до 1 год.	600	1 457
1. Вземания от клиенти и доставчици-до 1 г.	2 080	1 909	3. Задължения към предприятия от група	390	-
2. Други вземания-до 1 год.	561	1 436	до 1 година	130	-
Общо за група II:	2 641	3 345	над 1 година	260	-
III. Парични средства, в т.ч. :	**209**	**51**	4. Други задължения, в т.ч. :	1 966	1 985
- в брой	7	5	до 1 година	1 966	1 985
- в безсрочни сметки (депозити)	202	46	към персонала-до 1 год.	310	323
Общо за група III:	**209**	**51**	осигурителни задължения-до 1 год.	164	162
Общо за раздел В:	**3 607**	**4 098**	данъчни задължения	1 383	1 352
Г. Разходи за бъдещи периоди	**37**	**37**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	**4 327**	**5 067**
			до 1 година	**3 234**	**3 916**
			над 1 година	**1 093**	**1 151**
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**-**	**-**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**6 485**	**7 204**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**6 485**	**7 204**

Дата: 24.01.2023 г.

Съставител: .....

Димитър Петров Димитров

Ръководител: .....

Данаил Красимиров Събевски

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 1 март 2023 г.

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор: 09.03.2023 г.

0347 Камелия Симеонова
отр. Регистриран одитор

Приложение № 2
към СС1
ЕИК: 110549443

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "В И К" АД - гр. Ловеч
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**12 192**	**10 851**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9 106	5 672	а) услуги	12 192	10 851
а) суровини и материали	7 426	4 220	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	533	769
б) външни услуги	1 680	1 452	3. Други приходи, в т.ч.:	4 201	1 976
3. Разходи за персонала, в т.ч.	5 986	5 773	в т.ч. приходи от финансирания	3 362	1 238
а) разходи за възнаграждения	4 655	4 469	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)**	**16 926**	**13 596**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1 331	1 304	**Общо финансови приходи**	**-**	**-**
- осигуровки свързани с пенсии	516	492			
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	175	150			
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	175	150			
- разходи за амортизация	175	150			
5. Други разходи, в т.ч.:	1 538	1 335			
а)балансова стойност на продадени активи	587	488			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**16 805**	**12 930**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	92	104			
Общо финансови разходи (6+7)	**92**	**104**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**16 897**	**13 034**			
7.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**29**	**562**	**3. Загуба от обичайната дейност**	**-**	**-**
8.Разходи за данъци	**2**	**59**	**Общо приходи (1+2)**	**16 926**	**13 596**
9.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**6**	**(8)**	**4.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	**-**	**-**
10. Печалба (7-8-9)	**21**	**511**	**5. Загуба (р.4+р.8 от раздел А)**	**-**	**-**
ВСИЧКО (Общо разходи+9+10+11)	**16 926**	**13 596**	**ВСИЧКО (Общо приходи+5)**	**16 926**	**13 596**

Дата: 24.01.2023 г.

Съставител: .....
Димитър Петров Димитров

Ръководител: .....
Данаил Красимиров Събевски

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 1 март 2023 г.

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор: 09.03.2023 г.

0347 Камелия Симеонова Регистриран одитор

Приложение № 1

към СС 7

ЕИК: 110549443

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "В И К" АД - гр. Ловеч
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 395	8 575	5 820	12 961	5 368	7 593
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	5 921	-5 920	0	5 725	-5 725
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	59	-59	6	36	-30
4. Други парични потоци от основна дейност	0	796	-796	0	650	-650
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**14 396**	**15 351**	**-955**	**12 967**	**11 779**	**1 188**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		533	-533		769	-769
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**533**	**-533**	**0**	**769**	**-769**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	454	291	163	0	310	-310
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		60	-60		74	-74
3. Други парични потоци от финансова дейност	1 589	46	1 543		29	-29
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**2 043**	**397**	**1 646**	**0**	**413**	**-413**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**16 439**	**16 281**	**158**	**12 967**	**12 961**	**6**
Д. Парични средства в началото на периода			**51**			**45**
Е.Парични средства в края на периода			**209**			**51**

Дата: 24.01.2023 г.

Съставител: .....
Димитър Петров Димитров

Ръководител: .....
Данаил Красимиров Събевски

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 1 март 2023 г.

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор: 09.03.2023 г.

0347 Камелия Симеонова
Регистриран одитор

Приложение № 4
към СС1
ЕИК: 110549443

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "В И К" АД - гр. Ловеч
за периода от 01.01.2022 г.г. до 31.12.2022 г.

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Общи (законови)	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1			2	3			7	8	9	10
1.Салдо в началото на отчетния период	237		455	35		72	933		(106)	511	2137
2.Салдом след промени в счетоводната политика и грешки	**237**	**-**	**455**	**35**	**-**	**72**	**933**	**-**	**(106)**	**511**	**2137**
3. Финансов резултат за текущия период										21	21
4. Разпределение на печалба				405				(511)	106		
5. Други изменения в собствения капитал								511		(511)	-
6.Салдо към края на отчетния период	**237**	**-**	**455**	**440**	**-**	**72**	**933**	**-**	**-**	**21**	**2158**
7.Собствен капитал към края на отчетния период	**237**	**-**	**455**	**440**	**-**	**72**	**933**	**-**	**-**	**21**	**2158**

Дата: 24.01.2023 г.

Съставител: .....
Димитър Петров Димитров

Ръководител: .....
Данаил Красимиров Събевски

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 1 март 2023 г.

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор: 09.03.2023 г.

0347 Камелия Симеонова
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОПОВЕСТЯВАНЕ

към ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "В И К" АД - Ловеч

към 31 декември 2022 г.

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е вписано в Търговския регистър от Агенцията по вписване, съгласно Закона за търговския регистър на 14.01.2008 г. със седалище и адрес на управление гр. Ловеч 5500, ул. „Райна Княгиня" № 1А и с предмет на дейност: Проучване, проектиране, изграждане, поддържане и управление на водоснабдителни и канализационни, електро и топло енергийни системи *(включително и пречиствателни станции)*, както и всички други дейности в страната и чужбина, незабранени със закон.

Дружеството е учредено без срок.

Величината на акционерният капитал възлиза на 237 711 лв. разпределен на 237 111 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев. "В И К" АД - гр. Ловеч е търговско дружество с 51% държавно и 49% общинско участие в капитала, разпределен както следва:

Към 31.12.2022 г. разпределението на капитала на „В И К" АД – гр. Ловеч е:

- „Български ВиК холдинг" ЕАД - 120 931 бр. акции или 51%;
- Община Ловеч - 66 390 бр. акции или 28%;
- Община Луковит - 21 340 бр. акции или 9%;
- Община Угърчин - 9 490 бр. акции или 4%;
- Община Летница - 7 110 бр. акции или 3%;
- Община Ябланица - 7 110 бр. акции или 3%.
- Община Априлци - 4 740 бр. акции или 2%;

Дружеството се управлява от Общо събрание на акционерите и от Съвет на директорите. Съветът на директорите се състои от 3 члена.

За отчетния период дружеството се представлява от Данаил Красимиров Събевски - Изпълнителен Директор.

2. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Всички данни за 2022 г. и 2021 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева. Финансовият отчет е за отделно предприятие - "В И К" АД - гр. Ловеч. Валутата, в която е изготвен финансовия отчет е български лев. Дата към която е съставен финансовия отчет е 31.12.202 г., а датата на изготвянето му е 24.01.2023 г.

През текущия и предходните отчетни периоди отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма, а Отчетът за паричните потоци се съставя по прекия метод. Във финансовия отчет се представят два последователни сравнителни периода.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите в Закона за счетоводството:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс;

- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети по цена на придобиване.

При изготвяне 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. Възприетият от дружеството праг на същественост е 3 % от стойността на нетните приходи от продажби. Активите и пасивите, приходите и разходите се представят без да се извършва компенсиране.

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети".

През отчетната 2022 г. дружеството е водило своето текущо счетоводство и изготвило финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Националните счетоводни стандарти. През 2022 г. прилаганата счетоводна политика не е променяна.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални активи на дружеството са придобити и притежавани нефинансови ресурси, които:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производство и/или доставка/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи се включват в имуществото на дружеството след като са изпълнени условията за признаване: надеждна оценка, очаквана икономическа изгода и определение за дълготраен материален актив.

Дълготрайните материални активи се придобиват чрез покупка и по стопански начин. Първоначалната им оценка се формира чрез прилагане на метода «историческа цена». Придобитите чрез покупка дълготрайни материални активи се отчитат по цена на придобиване, а създадените в предприятието – по себестойност. Възприетият стойностен праг на същественост е 700 лв. Включването в употреба е от 1-во число на месеца, следващ месеца на включване (придобиване) в експлоатация. При отписване – неамортизираната стойност се отразява като друг разход в дейността или в намаление на приходите от други продажби.

До 31.12.1999 г. включително, отчетната стойност и натрупаната амортизация на дълготрайните материални активи са преизчислени с общия индекс на потребителските цени. Справедливата (преоценена) стойност на дълготрайните материални активи с изключение на стопанския инвентар е определена от независими оценители към 01.01.2004 г. Натрупаната към датата на оценката амортизация е отписана. Новозакупените след тази дата активи са представени по себестойност включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждане на активи в работно състояние.

В счетоводния баланс дълготрайните материални активи се представят по преоценена (балансова) стойност, която се формира като разлика между цената на придобиване и начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

През отчетния период дълготрайните материални активи не са обезценявани; изцяло са собственост на дружеството (без ограничение в правото на ползване).

В дейността на "В И К" АД - гр. Ловеч се използват чужди дълготрайни материални активи, публична държавна или общинска собственост, по силата на Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги сключен с Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „В И К" АД, гр. Ловеч на 28.4.2016 г. Чуждите дълготрайни материални активи са заведени по задбалансовите сметки на Дружеството и към 31.12.2022 г. са с обща отчетна стойност 126 935 хил. лева.

Дълготрайните материални активи на дружеството са с отчетна стойност 8 878 хил. лв. В това число 1 487 хил. лв. активи в процес на изграждане.

За нематериални активи се признават установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- нямат физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода;
- могат надеждно да се оценят.

Нематериалните активи се включват в имуществото на дружеството по метода „историческа цена". Придобитите чрез покупка нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, а създадените в предприятието – по себестойност.

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.

В счетоводният баланс нематериалните активи се представят по преоценена (балансова) стойност, която се формира като разлика между цената на придобиване и начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период. През отчетния период не са установени индикации за обезценки.

Дълготрайните нематериалните активи на дружеството са под формата на програмни продукти и други ДНМА с обща отчетна стойност 495 хил. лева.

Нематериалните активи, които са с определен срок на ползване, се амортизират за същия период.

Изцяло амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които са в дейността на дружеството са с отчетна стойност 4 033 хил. лева.

Към края на отчетния период се извършва инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи. За отчетния период не са установени липси и излишъци на дълготрайните активи.

4. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.

Дружеството е възприело метод на амортизация – линеен. Данъчният и счетоводният амортизационен план не са идентични. Амортизация започва да се начислява от 1-во число на месеца, следващ месеца на включване на амортизируемия

актив в употреба. На земята не се начислява амортизация. През 2022 г. амортизационната политика на дружеството не е променяна.

Полезният живот по групи амортизируеми активи се определя, съгласно техническите им характеристики и от специалистите на дружеството.

Определеният срок на годност на амортизируемите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещия очакван срок на използването на активите, същият се коригира перспективно. През отчетния период не е извършвана корекция на срока на годност на амортизируемите активи.

Към 31.12.2022 г. амортизируемите активи и изхабяването им са със следните стойности в хил. лв.:

Наименование	Нема-тери-ални активи	Земи, сгради	Машини и оборуд-ване	Съоръ-жения и други	Предос-тавени аванси и ДМА в процес на придо-биване	ОБЩО
Отчетна стойност						
Салдо на 1.1.2022 г.	457	1 996	5 328	51	1 609	**9 441**
Придобити	38	13	24		533	**608**
Излезли			21		655	**676**
Салдо на 31.12.2022 г.	**495**	**2 009**	**5 331**	**51**	**1 487**	**9 373**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1.1.2022 г.	395	974	4 985	26		**6 380**
Начислена амортизация	18	60	96	1		**175**
Излезли			21			**21**
Салдо на 31.12.2022 г.	**413**	**1 034**	**5 060**	**27**	**0**	**6 534**
Балансова стойност 31.12.2022	**82**	**975**	**271**	**24**	**1 487**	**2 839**
Балансова стойност 31.12.2021	62	1 022	343	25	1 609	**3 061**

5. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството са класифицирани като текущи активи под формата на:

- материали – придобити чрез покупка и предназначени за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция и/или услуги;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото сегашно състояние и местоположение, се включват в историческата цена: цената на придобиване, себестойност.

При употреба или продажбата на материални запаси се използва методът на средно-претеглената цена. При продажба на материални запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

През отчетния период са установени индикации за обезценка на материалните запаси и същите са бракувани. Не са предоставяни материални запаси като залог за обезпечение на пасиви.

Към 31 декември на отчетния период се провежда инвентаризация на материалните запаси. За отчетната година не са установени липси и излишъци при инвентаризацията.

6. Вземания

Вземанията са текущи активи и се отчитат чрез прилагане на принципа за текущо начисляване. Признават се при надеждна оценка и очаквана икономическа изгода. Търговските вземания се представят по стойността на оригинално издадената фактура, която се приема за справедливата стойност на сделката. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

При необходимост към края на на отчетния период може да се извършва тест за обезценка, на вземанията и потвърждаване от контрагентите. Определянето на обезценката се извършва на база индивидуален или групов (на база тип на потребители) подход по решение на ръководството.

Към 31 декември на 2022 г. са установени индикации за отписване на вземания в размер на 74 хил. лв.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж и с фиксиран падеж до 12 месеца след датата на годишния финансов отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с падеж над една година след датата на годишния финансов отчет.

Вземанията от свързани лица се представят в отделна позиция в баланса.

7. Парични средства

Паричните средства на дружеството са текущи активи, които са резултат на входящи и изходящи парични потоци от дейността. Разполагаемата парична наличност към 31.12.2022 г. е отразена в счетоводния баланс и в отчета за паричните потоци.

Паричните средства са на обща стойност 209 хил. лв., от които касова наличност 7 хил. лв. и авоар по банкови сметки – 202 хил. лв. Дружеството има разкрити разплащателни сметки в ОББ АД, Банка ДСК АД и ПИБ АД. В това число в Банка ДСК е разкрита валутна сметка в Евро с наличност 75.41 евро с левова равностойност 147.49 лева към 31.12.2022 година.

Към края на отчетната година се провежда инвентаризация на паричните средства. Не са установени липси и излишъци за текущия отчетен период.

Чуждестранна валута се преоценява по курса на БНБ към края на всяко тримесечие.

Текущите активи на дружеството към 31.12.2022 г. в хил. лв. са:

Текущи активи	31.12.2022	31.12.2021
суровини и материали	757	702
- за регулирана дейност	*750*	*694*
- за нерегулирана дейност	*7*	*7*
вземания от клиенти	2 080	1 909
- по доставяне	*2 069*	*1 865*
- по други нерегулирани дейности	*11*	*44*
**в т. ч. просрочени вземания над 360 дни*	*855*	*838*

други вземания	561	1 436
- присъдени вземания	*515*	*504*
- други дебитори	*2*	*6*
- вземания по надвесен корпоративен данък	*34*	*926*
- вземания по надвесен данък по ЗОДФЛ	*9*	*-*
- вземания от доставчици по аванси	*1*	*-*
**в т. ч. просрочени други вземания над 360 дни*	*276*	*286*
парични средства	209	51
- касова наличност в лева	*7*	*5*
- по безсрочни депозити в лева	*202*	*46*
Разходи за бъдещи периоди	37	37
- финансови	*12*	*19*
- нефинансови	*25*	*18*
Обща сума на текущите активи	**3 644**	**4 135**

8. Собствен капитал

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв "фонд Резервен"', като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определен от Общото събрание на акционерите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание;

Средствата от фонда се използват за защита на интересите на акционерите. Използват се по решение на Общото събрание на акционерите и според действащото законодателство.

Към 31 декември 2022 год. регистрираният основен акционерен капитал на "В И К" АД – гр. Ловеч възлиза на 237 111 лв., разпределен в 237 111 бр. обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност на акция 1 лев.

Забележка: Преоценъчният резерв произлиза от преоценка на дълготрайни активи преди 2006 г. В началото на 2007 г. съгласно §9 от ЗКПО същият е изписан изцяло от данъчния амортизационен план.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Собственият капитал се определя като остатъчна стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви.

Елементите на собствения капитал, отразени в счетоводния баланс и в отчета за собствения капитал в хиляди лева и са както следва:

Елементи на собствения капитал	31.12.2022	31.12.2021
Основен капитал	237	237
Резерв от последващи оценки	455	455
- Отписан преоценъчен резерв за излезли от употреба ДА	*-1*	*-1*
Общи (законови) резерви	440	35
- Увеличение от преоценъчен резерв за излезли от употреба ДА	*1*	*1*
- Увеличение от разпределение на печалбата съгл. реш. на общото събрание	404	
Резерв съгласно учредителен акт	72	72
Други резерви	933	933
Непокрита загуба	-	-106
- покрита загуба от печалбата на предходния отчетен период по решение на ОС на акционерите	-	*651*
Печалба за текущата година	21	511
Обща сума на собствения капитал	**2 158**	**2 137**

9. Пасиви

Пасив е настоящо задължение на предприятието, произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да доведе до изходящ поток от ресурси на предприятието, съдържащ икономически ползи.

Пасив се признава в баланса, когато е вероятно, че ще има изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически изгоди в резултат от уреждане на съществуващо задължение, и че сумата, с която ще се извърши уреждането, може да бъде оценена надеждно. В баланса задълженията със срок на погасяване над една година се посочват отделно от тези, които са със срок на погасяване, по-кратък от една година. Пасивите се отчитат на база принципа за текущото начисляване. При възникване се оценяват по пазарната (справедлива) си цена.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Получените кредити и заеми са от търговски банки в страната, лизингови дружества и от „Български ВиК холдинг" ЕАД, на когото „В И К" АД – гр. Ловеч е дъщерно дружество. Класифицирани са като текущи и нетекущи пасиви според договорения срок на погасяване. Като обезпечения са предоставени нетекущи активи, които са описани в отделни точки на договорите за кредити.

Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

9.1. Договори за получени банкови кредити

Към 31.12.2022 г. Дружеството е ползвало кредити от „Първа инвестиционна банка„ АД, по следните договори:

- договор за инвестиционен кредит № 010DL-L-000014/2.9.2016 г. в размер на 2 000 000 BGN, със срок за погасяване - 30.7.2026 г. Лихвата по кредита е съставна, образувана от ОЛП + надбавка 4.5% и годишна такса управление - 1% върху усвоената и невърната част. Обезпечението по кредита е ипотека на недвижими корпоративни имоти и залог върху движимо имущество (транспортни средства, собственост на Дружеството). Средствата се използват за погасяване на кредит по договор № 010DL-L-000007/23.1.2013 г. с „Първа инвестиционна банка" АД – София в размер на 1 187 500 BGN и за инвестиции в публични и корпоративни дълготрайни активи, заложени в инвестиционните програми на Дружеството. В крайния срок за усвояване, 30.9.2017 г., е усвоена цялата сума, като през периода на усвояване е погасявана главница и са плащани лихви върху усвоената и не погасена сума. Към 31.12.2022 г. дължимата главница по кредита е 768 110.30 лева. През 2022 г. е погасена главница в размер 214 356.36 лева, изплатени са лихви в размер на 42 915.16 лева. Изплатена е такса за обслужване в размер на 8 395.62 лева.
- договор за инвестиционен кредит, № 010LD-L-000017 от 27.9.2019 г. в размер на 450 000 лева. Крайният срок за погасяване на кредита е 30.07.2026 г. Към 31.12.2022 г. дължимата главница по кредита е 276 428.61 лева. През 2022 г. е погасена главница в размер 77 142.84 лева. Изплатени са лихви в размер на 13 146.55 лв. Изплатена е такса за обслужване в размер на 2 417.14 лева.
- договор за овърдрафт по разплащателна сметка № 010OD-L-000007 от 10.1.2019 г. в размер на 200 000.00 лева. С анекс № 4 от 16.12.2022 г. размера е увеличен на 250 000 лв. и срока за ползване на овърдрафта е удължен да 30.12.2023 г. Към 31.12.2022 г. са усвоени 219 342.65 лв. Изплатени са лихви в размер на 4 489.92 лв. и такса ангажимент за неусвоен овърдрафт 1 311.50 лв.

9.2 Договори за получени заеми от „Български ВиК холдинг" ЕАД

С решение на Общото събрание на акционерите, Протокол № 34 от 5.12.2022 г., е одобрено кандидатстването пред „Български ВиК холдинг" ЕАД за отпускане на заем/и за нуждите на „В И К" АД – гр. Ловеч, в общ размер до 3 500 000 лева, съгласно действащите „Правила и процедури за финансиране на дъщерни дружества". В изпълнение на това решение е сключен договор с „Български ВиК холдинг" ЕАД № РД.01.78/16.12.2022 г. за отпускане на заем, целеви средства за погасяване на текущи и просрочени задължения за електроенергия към „Електрохолд продажби" ЕАД в размер на 389 701.61 лева. Срока за погасяване е три години при годишна лихва 3.39% за целия период на договора. Средствата са усвоени и задължението към „Електрохолд продажби" ЕАД е погасено на 20.12.2022 г. Първата вноска по кредита е дължима на 19.1.2023 г. съгласно погасителния план към договора. Обезпечението е запис на заповед за сумата от 410 068.39 лв. формирана както следва:

а) главница в размер на 389 701.61 лв.

б) дължима лихва за периода на договора – 20 366.78 лв.

През 2022 г. не са правени погасителни вноски.

9.3. Договори за финансов лизинг

Договор с „Евролийз Ауто" ЕАД, № ОП-2021-19-ЛА/19.11.2021 г. за финансов лизинг за доставка на 3 бр. товарни автомобили, тип „пикап", сключен след процедура по ЗОП, на стойност 117 337.49 лева и срок за погасяване на лизинга 5 год. Към 31.12.2022 год. е погасена главница в размер 20 870.43 лева и лихва в размер на 6 318.38 лв. Към 31.12.2022 г. дължимата главница по кредита е 94 783.13 лева.

Общо по кредитите към 31.12.2022 г. са платени 391 363.90 лева, от които главница в размер на 312 369.63 лева., лихви в размер на 66 870.01 лева и такси – 12 124.26 лева.

9.4. Задължения

Задълженията се отчитат на база принципа за текущото начисляване. При възникване се оценяват по пазарната (справедлива) си цена. Към 31 декември на отчетния период се извършва тест за преоценка на задълженията.

Задълженията на дружеството към 31.12.2022 г. в хил. лева, са както следва:

Текущи пасиви	31.12.2022	31.12.2021
Задължения над 1 г., по получени кредити в BGN	833	1 151
Задължения до 1 г., по получени кредити в BGN	433	340
Задължения по лизингови договори в BGN	105	134
Задължения към доставчици и клиенти	600	1 457
- за регулирани дейности	*600*	*1 457*
- за нерегулирани дейности	-	-
Задължения към предприятия от група в т.ч.	390	-
- над 1 год.	260	-
- до 1 год.	130	-
Задължения към персонала	310	323
Осигурителни задължения	164	162
- ДОО	*85*	*109*
- ДЗПО	*18*	*1*
- ЗОВ	*33*	*32*
- ваучери	*28*	*20*
Данъчни задължения до 1 г.	1 383	1 352
- корпоративен данък	-	*23*
- ДДС	*71*	*35*
- ДДФЛ	*0*	*0*
- Данъци по ЗКПО	*4*	*3*
- такса водоползване и заустване	*1 308*	
Други задължения	109	148
- гаранции	*34*	*37*
- удръжки от заплати на персонала за ВСК, потребителски кредити, запори и др.п.	*75*	*106*
- други кредитори	-	*5*
Обща сума на пасивите, *от които*	**4 327**	**5 067**
- над 1 год.	1 093	1 151
- до 1 год.	3 234	3 916

10. Признаване на приходи

Приходите са брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите се отчитат на принципа „начисляване" – в момента на възникването си, независимо от момента на получаване на паричната равностойност.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно предприятието 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);
- в резултат на прихода нарастване/възникване на актив или намаление на пасив.

През отчетния период реализираните приходи на Дружеството са от продажба на услуги и други приходи от дейността, разходи за придобиване на активи по стопански начин.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

За отчетния период са реализирани 16 926 хил. лв., които са:

Вид на прихода	31.12.2022	31.12.2021
Приходи от продажба на услуги	12 192	10 851
- от доставяне	*10 159*	*8907*
- от отвеждане	*287*	*366*
- от пречистване	*1 648*	*1471*
- от нерегулирани дейности	*86*	*95*
- от присъединяване	*12*	*12*
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	533	769
Други приходи от дейността	4201	1 976
- от нерегулирани дейности	*206*	*220*
- от услуги по публични активи	*581*	*482*
- получени суми по отписани вземания	*52*	*36*
- получени финансирания	*3 362*	*1238*
Общо приходи	**16 926**	**13 596**

В други приходи влизат и получени финансирания от правителството за компенсиране високите цени на електрическата енергия в размер общо на 3 362 хил. лева, както следва"

- Месечни компенсации за небитови абонати за 2022 в размер на 2 699 хил. лв., съгласно РМС. Компенсациите са осчетоводени, съгласно указание № УК-3/29.12.2021 на Министерство на финансите.

- Програмата за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребена електрическа енергия за 2022. Тази компенсация е в размер на 663 хил. лв. Компенсациите са осчетоводени, съгласно указанията в програмата.

11. Признаване на разходи

Разходите се определят като намаление на икономическата изгода през отчетния период под формата на увеличение/възникване на пасив или чрез намаление на актив, което води до намаляване на собствения капитал, отделно от това, свързано с разпределение между собствениците. Разходите се признават в момента на възникването си. Отчитат се чрез прилагане на принципа за „начисляване"- в момента на възникването си, независимо от момента на плащане на паричната равностойност. Разходите се признават при едновременно изпълнени условия за надеждна оценка и намаление на активи или нарастване/възникване на пасиви.

Разходите се отчитат по икономическа същност и след това – по функционално предназначение. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, свързани с обичайната дейност. Разходите се оценяват по стойността на платеното или предстоящо за плащане нетно задължение.

За отчетния период са възникнали 16 897 хил. лв. разходи, които са:

Вид на разхода	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за суровини и материали	7 426	4 220
- за доставяне	*5 516*	*3122*
- за отвеждане	*5*	*3*
- за пречистване	*1 279*	*639*
- за административна и спомагателна дейност	*619*	*448*
- за нерегулирани дейности	*7*	*8*
Разходи за външни услуги	1 680	1 452
- за доставяне	*315*	*255*
- за отвеждане	*13*	*10*
- за пречистване	*290*	*135*
- за административна и спомагателна дейност	*378*	*367*
- за нерегулирани дейности	*1*	*2*
- данъци и такси за дейността	*683*	*683*
Разходи за възнаграждения	4 655	4 469
- за доставяне	*2 290*	*2166*
- за отвеждане	*66*	*66*
- за пречистване	*424*	*397*
- за административна и спомагателна дейност	*1 870*	*1782*
- за нерегулирани дейности	*5*	*58*

Разходи за осигуровки	1 331	1 304
- за доставяне	*690*	*669*
- за отвеждане	*23*	*24*
- за пречистване	*128*	*121*
- за административна и спомагателна дейност	*488*	*477*
- за нерегулирани дейности	*2*	*13*
Разходи за амортизации	175	150
- за доставяне	*28*	*26*
- за пречистване	*1*	*1*
- за административна и спомагателна дейност	*139*	*116*
- за нерегулирани дейности	*7*	*7*
Други разходи	951	847
- за доставяне	*61*	*45*
- за пречистване	*20*	*18*
- за административна и спомагателна дейност	*81*	*205*
- за нерегулирани дейности	*208*	*96*
- такса публични активи	*581*	*483*
Балансова стойност на продадени активи	587	488
- материали	*6*	*5*
- публични активи по инвестиционна програма	*581*	*483*
Финансови разходи	92	104
- разходи за лихви	*67*	*74*
- други финансови разходи	*25*	*30*
Общо разходи	**16 897**	**13 034**

Отписаните вземания за 2022 г. са 106 хил. лв., от които 60 хил. лв. – от населението и 46 хил. лв. от юридически лица. За предходната година отписаните вземания са 62 х. лв.

12. Оповестяване на свързани лица.

През отчетния период са осъществявани сделки със свързани лица. Това са акционери на дружеството. Сделките са съгласно инвестицонната програма, по сключен договор с Асоциацията по ВиК от 2016 г.

Акционери	Начислен приход - инвестиции в публични активи	Начислен разход - право на ползване на публични активи
Община Ловеч	245	245
Община Априлци	15	15
Община Луковит	50	50
Община Угърчин	28	28
Община Летница	61	61
Община Ябланица	15	15
ОБЩО:	**414**	**414**
Процент от обща сума на приходите/разходите	***2.44%***	***2.45%***

13. Представяне на нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството, както и не са регистрирани фундаментални грешки.

14. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Разходите за данъци, признати в Отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и на отсрочените данъци, които не са признати директно в собствения капитал. Това са текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди. Текущият данък от печалбата е сумата, определена като дължима (възстановима) по отношение на данъчната печалба (загуба) за отчетния период.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

През отчетния период дружеството е отчело задължения за данък върху доходите на физически лица, данък върху добавената стойност за внасяне, местни данъци и такси, които са внесени ефективно и в съответните срокове. Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, възникващи между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики или бъдещите данъчни загуби ще бъдат използвани.

Към 31.12.2022 г. данъчните задължения в хил. лв. са както следва:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Такса водоползване	1 280	1 276
Такса заустване	28	15
Данък върху добавената стойност	71	34
Данъци по ЗКПО	4	27
Общо задължения:	**1 383**	**1 352**

15. Политика на ръководството при управление на риска

В рамките на обичайния бизнес, Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, които възникват от използването на финансови активи и пасиви. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазарите на дейността, за да се постигне минимизиране на потенциалните негативни ефекти, които могат да повлияят на финансовите резултати на Дружеството. Понастоящем финансовите рискове се идентифицират, измерват и

наблюдават чрез различни контроли и въведени механизми за установяване на адекватни цени за услугите, както и за адекватна оценка на инвестициите и формите за поддържане на свободни ликвидни средства чрез предотвратяване на неправомерно концентрация на риска. Понастоящем управлението на риска се извършва от управлението на Дружеството в съответствие с приета политика за целите и процесите на управление на видовете рискове и използваните методи за тяхната оценка. Най-важните от тях включват: пазарен риск, в т.ч. валутен риск и риск от промяна в справедливите стойности, кредитен риск и ликвиден риск.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

16. Събития след датата на финансовия отчет

На основание на заповед РД-03-07/12.01.2023 г. на Изпълнителния директор на „Български ВиК холдинг" е обявен конкурс за избор на петима членове на Съвета на директорите на „В И К" АД – гр. Ловеч.

Счетоводната политика и финансовите отчети към 31.12.2022 г. са представени на принципа „действащо предприятие".

24.01.2023 г.

Съставител:
Димитър Петров Димитров

Ръководител:
Данаил Красимиров Събевски

АД ВиК ЛОВЕЧ