

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
Водоснабдяване и канализация ООД
гр. Враца

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано одиторско мнение

1. Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Водоснабдяване и Канализация ООД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2023 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към годишния финансов отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, изложени от стр. 16 до стр. 40.

2. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“, годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

3. Както е оповестено в т. 1, 5 и 17 от Приложението към финансовия отчет, дружеството е признало нематериален актив „Права на достъп до и за експлоатация на публични активи“, с отчетна стойност към 31 декември 2023 година - 8,834 хил. лв., който е оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания, които Дружеството е задължено да направи по *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги* с Асоциацията по В и К.

В процеса на одита, ние установихме, че съществуват редица несигурни бъдещи събития, които оказват влияние върху размера на задължителното ниво на инвестиции. По тази причина ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност, че преносната стойност на представените в отчета нематериални активи е достоверно оценена, както и че признаването на нематериален актив в този случай отговаря на изискванията на приложими счетоводни стандарти.



Ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху преносната стойност на нематериалните активи, както и върху стойността на нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 и за годината, завършваща на тази дата.

4. Както е оповестено в т. 3.1. от приложението към финансовия отчет една част от дълготрайните материални активи, придобити до 31 декември 2001 година са представени в счетоводния баланс към 31 декември 2023 година по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация. Преоценката на тази част от активите е била извършена въз основа индекса на нарастване на цените на производител, обявен от Националния статистически институт на България за периода от 1998 до 2001 година. Този подход е бил в съответствие със счетоводното законодателство, което е било в сила до края на 2001 година. Също така, към 01 януари 2006 година дружеството е преценило притежаваните от него сгради, както и част от машините и съоръженията до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на сградите е определена от лицензирани оценители, а на машините и съоръженията от специалисти на дружеството. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала. Приложимите от дружеството счетоводни стандарти не допускат преоценяването на първоначалната стойност на дълготрайните материални активи да става по посочените по-горе начини, а именно - чрез използването на статистически коефициенти по отделни налични групи активи.

Поради това ние считаме, че политиката на ръководството по отношение оценката на посочените по-горе активи, както и представянето им към края на всеки следващ отчетен период до 31 декември 2023 година, не е в съответствие с изискванията на НСС. Ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху балансовата стойност на дълготрайните материални активи, както и върху стойността на нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 и за годината, завършваща на тази дата.

5. Ръководството на Дружеството е определило полезния живот на отделните групи материални дълготрайни активи, като е приело някои от тях (сгради, стопански инвентар, компютри) да бъдат амортизирани в съответствие с данъчно признатите амортизационни норми, така както те са посочени в приложимия данъчен закон. Ние считаме, че подобен начин за определяне на амортизационните норми на нетекущите материални активи не е в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. В резултат на това натрупаните амортизации към 1 януари 2023 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2023, както и балансовата стойност на активите към същата дата, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на СС върху нетните активи и върху финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 и за годината, завършваща на тази дата.

6. Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от

Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

7. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 1 от Приложението към финансовия отчет, относно начина на осъществяване на дейността на Дружеството след подписване на договора с Асоциацията по В и К. През 2016 година, в съответствие с изискванията на Закона за водите, Дружеството е отписало от счетоводния баланс активите, които са публична държавна и публична общинска собственост. Както това е оповестено, след отписването на активите и след влизането в сила на договора с Асоциацията по В и К, цената, която дружеството плаща за правото да използва публичните активи се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

8. Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период.

С изключение на въпросите, описани в раздела *База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение*, ние определихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

9. Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Тази друга информация се състои от доклад за дейността, нефинансова декларация, както и от декларация за корпоративно управление. Тези три документа са изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, както и въз основа на допълнителните изисквания на чл. 29 от Закона за публичните предприятия. Те не включват финансовия отчет и нашия одиторски доклад към него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че с налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както това е описано в параграф 3 от раздела „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“ по-горе, ние считаме че избора на ръководството начин за счетоводно представяне и оценяване ангажиментите на Дружеството по *Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВИК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги*, не е в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, и формирания нематериален актив не може да бъде надеждно оценен. В допълнение, както е описано в параграфи 4 и 5 от раздела „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на дълготрайните материални активи на Дружеството към 31 декември 2023 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

10. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

11. Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството, Законът за публично предлагане на ценни книжа и Законът за публичните предприятия

12. В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, нефинансовата декларация и декларацията за корпоративно управление ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища за това дали тя включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, както и в чл. 29, ал. 3 и 4 от Закона за публичните предприятия, приети за приложение в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100 „н“, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, както и на допълнителните изисквания, поставени от Закона за публичните предприятия.

в) Нефинансовата декларация за годината, за която е изготвен финансовият отчет, е изготвена и е представена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 29, ал. 4 от Закона за публичните предприятия.

г) Декларацията за корпоративно управление за годината, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 61, ал. 3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537 / 2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537 / 2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

Приморска одиторска компания ООД е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 на Водоснабдяване и Канализация ООД, гр. Враца (Дружеството) от общото събрание на Дружеството, проведено на 18 май 2023 година, за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Договор от 09 ноември 2023 година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 година на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител



25 март 2024
Варна