

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До съдружниците на „Водоснабдяване и канализация“ ООД

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Квалифицирано мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ООД гр.Перник („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

1. Във връзка с отписването от баланса на търговските дружества /В и К оператори/ на активи – публична държавна и/или публична общинска собственост, съгласно параграф 9, ал.7 от Преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите /обн.ДВ бр.103 от 2013 година, изм. и доп. ДВ бр.58 от 2015 година/ е сключен договор между „Водоснабдяване и канализация“ ООД Перник и Асоциация В и К на територията на област Перник.

Отписването на активи В и К системи и съоръжения - ПДС и ПОС е извършено на база на сключения договор с АВиК Перник, от датата на влизане в сила на договора 01.04.2016 година в съответствие с приложенияте и подписани списъци с активи В и К системи и съоръжения - ПДС и ПОС. Реално физическо приемане - предаване на отписаните активи и впоследствие на приемане на същите за ползване не е извършено.

Балансовата стойност на активите включени в приложението към договора с Асоциация ВиК Перник възлиза на 5 276 хил.лева. При счетоводното отписване са констатирани допуснати технически грешки в стойностите на активите в размер на 4 хил.лева. Допълнително се констатира, че в подписаните и утвърдени списъци не са включени активи В и К системи и съоръжения - ПДС и ПОС с балансова стойност 130 хил.лева. Дружеството е отписало горецитираните активи от счетоводните регистри, като за същите няма подписани анекси или други документи към договора с АВиК Перник. Общата балансова стойност на отписаните активи е 5 410 хил.лева. Отписването на активите е за сметка на другите резерви 3 071 хил.лева и за сметка на преоценъчния резерв 2 339 хил.лева.

Съществуват проблеми и във връзка с фактурирането на задължителните инвестиции от страна на общините. При задължително ниво на инвестиции за 2016 година в общ размер 542 хил.лева са издадени фактури от страна на три общини /Трън, Радомир и Земен/ на стойност 73 хил.лева. Три общини /Перник, Брезник и Ковачевци/ и област Перник са отказали издаването на фактури за 469 хил.лева.

Дружеството е оповестило тази информация в пояснителни приложения 11 и 25 към финансовия отчет.

Горецитираните обстоятелства не дават основание да потвърдим коректното прилагане на сключения договор между „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник и Асоциация В и К на територията на област Перник.

2. Договорът с АВиК предоставя права на достъп до и за експлоатация на публични В и К активи. В замяна на получените права на достъп В и К дружеството поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определени размери. Общия размер на задължителните инвестиции за ВиК Перник за периода 01.04.2016-31.12.2030 възлиза на 4 223 хил.лева.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитане предложен от екипа на Световната банка. Съгласно препоръчителния подход дружеството отчита към датата на влизане в сила на договора нематериален актив – „Права на достъп и експлоатация“ оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, срещу признаване на задължение за придобити права, равно на задължението по изпълнението на инвестиционната програма в тази й част.

На база на поетите задължения за модернизация и реконструкция за следващите 15/петнадесет/ години в размер на 4 223 хил.лева, разпределени по години съгласно подписания договор и дисконтирани с нормата на възвращаемост на

собствения капитал съгласно бизнес плана на дружеството за следващите пет години /7,59%/ дружеството е признало нематериален актив-„Права на достъп и експлоатация“ за 2 726 хил.лева.

Дружеството е оповестило тази информация в пояснително приложение 12 към финансовия отчет.

Изхождайки от обстоятелството,че оценката се базира на договорени разходи за инвестиции за продължителен период от време- 15/петнадесет/ години, от вероятността да настъпят промени в направените предположения, както и несигурността в достигането на инвестициите и на използваната норма на възвращаемост на собствения капитал считаме че е налице съществена несигурност в надежността на направената оценка на нематериалния актив.

Изхождайки от наличието на съществена несигурност в направената оценка и прилагания модел ние не можем да потвърдим верността на направената оценка на нематериалния актив.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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**

Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение 23 към финансовия отчет:

През 2016 година на основание решение 3436/28.03.2016 г. на ВАС на Република България, дружеството е осъдено да плати сумата от 856 хил. лв., дължими към Басейнова дирекция „Западнобеломорски район“ - Благоевград. Сумата представлява дължими такси по Закон за водите за периода 2008-2011 година.

Част от сумата в размер на 402 хил.лв са отписани от счетоводните регистри на дружеството, поради изтичане на 5 годишен давностен срок и във връзка с чл.46 ал.1 от ЗКПО. Дължимите суми са начислени в отчета за 2016 година. Дружеството е предявило искане за разсрочване на публични вземания пред Министъра на финансите, за което е получен отказ.

Въпроса с възможностите за плащане на дължимата сума по горепосочения акт все още не е решен и е предпоставка за бъдещи финансови затруднения на дружеството. Дружеството е оповестило, че ще търси възможност за предоговаряне на банковия кредит за погасяване на посочените задължения.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### **Други въпроси**

Финансовият отчет за предходния период е одитиран от Мария Генова Даскалова, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, дипл.№387.Изразеното мнение в одиторския доклад е квалифицирано.Квалифицираното мнение е по повод неначислени провизии за потенциални задължения във връзка с водените съдебни дела с БД „Запаснобеломорски район“Благоевград. Делото е приключено с решение на ВАС на РБ 3436/28.03.2016 година. Информацията по този въпрос е отразена в параграфа за обръщане на внимание.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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 е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, изхождайки от наличието на съществена несигурност в направената оценка на нематериалния актив ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от тази направена оценка върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС 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**

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

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

#### ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството***

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, 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), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверката на наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложим 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 финансов 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 е оповестено в раздел III от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

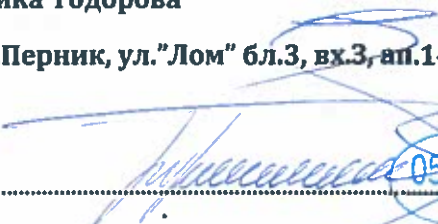
**Регистриран одитор,**

**Дипломиран експерт счетоводител**

**Бойка Тодорова**

**гр.Перник, ул."Лом" бл.3, вх.3, ап.141**

13 03 ..... 2017 година,

  
..... 0515 Бойка Тодорова  
Регистриран одитор

/подпис и печат/