

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 счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходи и разходи, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Финансовият резултат на дружеството за 2019 година е счетоводна загуба 1 505 хил.лева.

Към 31.12.2019 година общата сума на задълженията на дружеството в размер 11 501 хил.лева превишава размера на собствения капитал 5 796 хил.лева. Общата сума на задълженията за данъци и осигуровки възлиза на 982 хил.лева, в т.ч. 733 хил.лева-просрочени задължения, от тях 36 хил.лева –начислени лихви за просрочие във връзка с погасяването на данъчните задължения. Задълженията по Закона за водите възлизат на 942 хил.лева. в това число просрочени 397 хил.лева /за тези задължения има подписани протоколи за разсрочено плащане/. Задълженията към доставчици възлизат на 2 240 хил.лева, в т.ч. просрочени 1767 хил.лева. Задълженията по банковия кредит от „Търговска Банка Д“ АД са в размер на 3 610 хил.лева. Дружеството обслужва посочения кредит. Начислените и платени лихви по банковия кредит за 2019 година възлизат на 170 хил.лева.

С договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Околна среда 2014-2020 г“ от 21.08.2019 година между Министерството на околната среда и водите и „Водоснабдяване и канализация“ ООД Перник е договорено изпълнението

на проект ИСУН №BG16M1002-1.016-0004 „Изграждане на ВиК инфраструктура на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник” на стойност 105 913 хил.лева, като 8 839 хил.лева е собствен принос на Бенифициента.Към 31.12.2019 година не е осигурен източник за финансиране на проекта в частта на собствения принос.

По време на одита констатирахме чувствително влошаване на финансовото състояние на дружеството.Водната криза и въведения режим в областта са допълнителни утежняващи фактори за отчетените резултати.

Запознахме се с предприетите действия от страна на ръководството за решаване на тези проблеми и осигуряването на алтернативни източници на финансиране.Дружеството не е било в състояние да предоговори или да получи алтернативно финансиране.

Дружеството счита, че взетото решение от държавата за обединяване на всички ВиК дружествата в общ холдинг ще позволи на ВиК Перник да осигури допълнително финансиране за решаване на посочените финансови проблеми и дружеството ще остане действащо в обозримо бъдеще /оповестено в Бележка 17.2. от Приложението към Финансовия отчет/.

Няма оповестена информация за времето и условията за създаването на холдинга.Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност,която може да породи съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и следователно, то да не може да бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност.Финансовият отчет и пояснителните приложения към него не оповестяват напълно този факт.

2. Във връзка с прилагането на изискванията на Закона за водите и съгласно сключен договор с АВиК през 2016 година от баланса на търговското дружество са отписани активите публична държавна и публична общинска собственост. 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 ѝ 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. Балансовата стойност на нематериалния актив към 31.12.2019 година 2 044 хил.лева.

Дружеството е оповестило тази информация в пояснително приложение 10.1 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. От извършените одиторски процедури констатирахме:

- фактическото изпълнение на инвестициите по години се разминава от договорените инвестиции по години съгласно подписаното приложение 9 към договора с АВиК-база за направената оценка на нематериалния актив,
- неизпълнение на планираната норма на възвращаемост на собствения капитал за текущата и предходната година-база за направената оценка.

Дружеството не е направило преглед за обезценка на нематериалния актив съгласно изискванията на СС36 "Обезценка на активи".

Изхождайки от наличието на съществена несигурност в направената оценка и прилагания модел ние не можем да потвърдим стойността на нематериалния актив „Права на достъп и експлоатация“.

3.Търговските и другите вземания на дружеството към 31.12.2019 година възлизат на 12 711 хил.лева /70,2%/ от активите на дружеството, в т.ч.вземания от клиенти 2 769 хил.лева, съдебни и присъдени вземания 9 501 хил.лева.

Дружеството е отписало, като несъбираеми само вземанията с изтекъл три годишен давностен срок/63 хил.лева/.Не са отписани вземанията с изтекъл давностен срок за които има постигнати договорености за разсрочено плащане на същите.За останалите търговски вземания няма признати загуби от обезценка.

За съдебните и присъдените вземания са отписани загубените изпълнителни дела и част от съдебните и присъдени вземания поради изтекла давност по чл.110 и чл.111 от ЗЗД и невъзможност за предприемане на други принудителни действия за събирането им съгласно становища на юридическия отдел на обща стойност 821 хил.лв.

Във връзка с тълкувателно решение на ВАС №2/2013 г. ,когато в хода на изпълнителния процес взыскателят не е поискал извършването на изпълнителни действия в продължение на две години изпълнителното производство се прекратява на основание на чл.433,ал.1,т.8 от ГПК, поради изтекла давност и настъпила законова перемция.Поради големият брой изпълнителни дела на дружеството, юридическият отдел на дружеството е извършил частична инвентаризация и е отписал на основание к чл.433,ал.1,т.8 от ГПК, поради изтекла давност и настъпила законова перемция вземания за 262 хил. лева. В хода на одиторската проверка не получихме достатъчни и надеждни доказателства за потвърждаване на възстановимата стойност на съдебните и присъдени вземания.

От извършените одиторски процедури и направения анализ на възрастовата структура на вземанията считаме, че е налице индикации за несигурност относно възстановимата стойност на вземанията от клиенти, съдебните и присъдените вземания.

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 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.

Ключови одиторски въпроси

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. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. С изключение на въпросите описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

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 и възстановимата стойност на вземанията от клиенти, съдебните и присъдените вземания ние достигнахме до заключението, че другата

информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от тази несигурност върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези 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 НСС, приложими в България 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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Института 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 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, приложими 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 финансовия 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, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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.

- Бойка Тодорова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на „Водоснабдяване и канализация“ООД Перник („Дружеството“) от общото събрание на съдружниците, проведено на 26 юни 2019 г., за период от една година. Одиторския ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 12 юли 2019 година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. 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 извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние сме предоставили следните услуги на Дружеството [и контролираните от него предприятия], които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството:
-Няма такива.

Регистриран одитор,

Дипломиран експерт счетоводител

Бойка Тодорова

гр.Перник, ул.„Лом“ бл.3, вх.3, ап.141

17.03. 2020 година,

/подпис и печат/

