

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на "Водоснабдяване и канализация - Свищов" ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и канализация - Свищов" ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено 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 2016 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

Дружеството стопанисва от 01.02.2016 година, след сключен договор от 28.12.2015 г., пречиствателна станция за отпадъчни води (ПСОВ) и довеждаш колектор, собственост на Община Свищов, изградени по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, съфинансирана от финансовия инструмент на Европейската общност - Кохезионен фонд и републиканския бюджет по приоритетна ос 1 "Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейна и отпадъчни води в агломерация с над 10 000 е. ж.

В хода на нашия одит установихме, че този договор е отменен след изразено становище с писмо № В-17-48- от 20.04.2016 г. на КВР и Решение № 205 от 27.04.2016 г. на Общинския съвет. Последващо е сключен споразумителен протокол № 29-02-24 от 03.05.2016 г. за възмездно стопанисване, поддържане и експлоатация на пречиствателната станция за отпадъчни води с прилежащите съоръжения с Община Свищов, който не съдържа инвестиционна програма. Разпоредбите на §4, ал. 2 от ПЗР към Закона за допълнение на ЗДДС /ДВ, бр. 41 от 5 юни 2015 г./ и в случай на „друг възмезден договор“ изискват еднократно в края на годината да се фактурира и признае възмездното стопанисване и ползване на пречиствателната станция и прилежащите съоръжения. Стойността на това стопанисване и ползване, предоставено от Общината Свищов на „В и К – Свищов“ ЕАД, гр. Свищов, следва да е съобразено и равно на амортизацията на предоставените за целта активи. Аналогично, „В и К – Свищов“ ЕАД следва да фактурира направените преки разходи във връзка с предоставената услуга, свързана с поддържането и ремонта на тази пречиствателна станция. При определяне на конкретните стойности на двете насрещни сделки и поради липса на конкретни разпоредби за инвестиционни ангажименти в споразумителния протокол е направено запитване към Министерството на финансите с писмо вх. № 26-00-28/16.01.2017 г. и е информиран КВР вх. № В-17-48-2/16.01.2017 г. и не е получен отговор до датата на издаване на настоящия доклад. В хода на нашия одит, ние установихме, че поради неиздадените фактури, текущият разход е занижен със стойността на правото за стопанисване, ползване и експлоатация, съответно Дружеството не е признало и текущ пасив. Ние считаме, че това не е в

съответствие с принципа на текущо начисляване, в следствие на което финансовия резултат на Дружеството за 2016 година, както и нетните му активи към 31 декември 2016 година биха били занижени.

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 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 4 от приложението към финансовия отчет относно валидността на принципа на действащо предприятие.. Дружеството отчита загуба от дейността си през текущата и предходни години общо в размер на 467 хил. лв. Също предстои извеждане на публични активи от собствения капитал на дружеството, чийто ефект подробно описани в следващия параграф. В допълнение, взето е решение № 329 от 29.09.2016 г. на Общинския съвет Свищов за преобразуване на „Водоснабдяване и канализация – Свищов“ ЕАД в „Комунално строителство и поддръжка“ ЕООД. Тези обстоятелства пораждаат несигурност относно възможността Дружеството да функционира като действащо предприятие. Независимо от тези обстоятелства ръководството счита, че Дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска в дейност до момента на присъединяване към обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на следните обстоятелства:

Дружеството притежава значими имоти, машини и съоръжения, които са обявени за публична общинска собственост по смисъла на Закона за водите. За „Водоснабдяване и канализация - Свищов“ ЕАД предстои частната общинска собственост на тези имоти, машини и съоръжения да се трансформира в публична общинска собственост. Ефектът от тази законова промяна е намаление на собственият капитал (нетните активи) на дружеството с преносната стойност на извадените и отписани дълготрайни активи за сметка неговия собствен капитал. Предварителните оценки на ръководството към края на текущия отчетен период, които се основават на изготвените справки за имотите, машините и съоръженията са, че нетните активи на дружеството ще трябва да се намалят с 2,800 хил. лв. , и оставащият собствен капитал ще бъде в размер на 1 412 хил. лв.

В процес на изпълнение е Решение 71 от 28.02.2016 г 328 от 29.09.2016 г. на Общински съвет - гр. Свищов за присъединяване на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация - Свищов“ ЕАД към обособената територия на Асоциацията по ВиК, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново.

Същевременно, поради правни и други причини, които са извън контрола на ръководството на дружеството, предаването на активите към датата на финансовия отчет не е направено.

Предстои вземане на принципно решение от Общото събрание на Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД за

промяна на границите на обособената територия на „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново, след влизане в сила на договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и предоставяне на ВиК услуги на потребителите срещу заплащане, със съществуващия ВиК оператор – „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново, чрез присъединяване на община Свищов към обособената територия на действие на „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Други въпроси

Одиторското мнение върху финансовия отчет на Дружеството за годината приключваща на 31 декември 2015 година, издадено на 09 март 2016 година също не е квалифицирано по този въпрос.

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, в т. ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху 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 е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

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 и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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 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, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

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.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Отговорности на ръководството 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 длъжници 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.

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 длъжници 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, 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.

Даринка Игнатова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

София, ул. Луи Айер № 2

25 март 2017 г.

