

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯТ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА**  
**на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД**  
**ГР. ПЛЕВЕН, ЕИК 824106518,**

### **Квалифицирано мнение:**

Извърших одит на финансовия отчет на „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД гр. Плевен, ЕИК по БУЛСТАТ 824106518, съдържащ отчета за финансовото състояние /счетоводния баланс/ към 31 декември 2016 г., отчета за всеобхватния доход /отчета за приходите и разходите/, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящият доклад, приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., финансовите му резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти, както и другите законови и подзаконови нормативни актове, приложими в Република България.

### **Съществена промяна в имущественото състояние от 01.05.2016 год.**

На 07.04.2016 година „В и К” ЕООД гр. Плевен, на основание чл. 198п, ал.1 от Закона за водите, е сключило Договор за стопанисването, поддържането и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията на обособена територия с „Асоциация по ВиК”, ЕИК 176757787, за срок от 15 години и начален срок на изпълнение от 01.05.2016 год. Въз основа на договора от счетоводния баланс на дружеството са отписани и предадени на общините и държавата значителни по стойност ВиК системи и съоръжения /36082 х.лв. по отчетна стойност с 22081 х.лв. изхажяване/, а на тяхно място е записано като нематериален дълготраен актив имущественото право на стопанисване, поддържане и експлоатация /10509 х.лв. – 9234 х.лв. плюс 1275 х.лв. инвестиции/ на същите системи и съоръжения.

За периода от 01.01.2016 год. до 30.04.2016 година дейността на „ВиК” ЕООД гр. Плевен е отчетена по традиционния за последните години метод, основаващ се на Закона за счетоводството и приложимите МСС, а за периода от 01.05.2016 год. до края на годината дейността на дружеството е отчетена съгласно специалните изисквания за отразяване на конкретния договор на чл. 198п, ал.3 от Закона за водите, § 9, ал. 7 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (ДВ, бр. 103 от 2013 г., изм. и доп., бр. 58 от 2015 г.), § 9, ал. 10 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (ДВ, бр. 103 от 2013 г.,

изм. и доп., бр. 58 от 2015 г.), както и относимите за случая изисквания на Закона за счетоводството, МСС 38 – Нематериални дълготрайни активи и съответните норми на ЗКПО. Нямам забележки към законосъобразното отразяване на дейността по Договора от 07.04.2016 год. в годишния финансов отчет на дружеството за 2016 година.

В пояснителните сведения към ГФО за 2016 год. на дружеството в недостатъчна степен са изяснени значителните изменения в имущественото състояние на дружеството в резултат на изпълнението на Договора от 07.04.2016 год.

В противоречие на чл. 4.2.буква „в” от Договора от 07.04.2016 год. и на МСС 37 – Провизии, условни активи и условни пасиви, стопанисваните обекти публична държавна и публична общинска собственост не са посочени като условни /задбалансови/ активи в счетоводния баланс, в пояснителните сведения към него, както и в доклада за дейността.

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

Анализа от 8-месечното прилагане на Договора на дружеството с „Асоциацията по ВиК” води до следните основни изводи от ГФО за 2016 година:

а/ значително е завишена нетната печалба за годината в размер на 997 х.лв. спрямо 206 х.лв. за предходната година. Това завишение контрастира на сравнително същият обем на реализираните приходи от основната дейност от предходната година. През 2016 година дружеството е реализирало 18790 х.лв. приходи, главно от ВиК услуги от обслужвания район, а през предходната 2015 година тази съпоставима величина е 18519 х.лв., т.е. с от 271 х.лв. в по-малко спрямо съпоставимата реализация за настоящата година.

б/ основното завишение на чистата печалба спрямо предходната година идва от две пера: занижени разходи за амортизации с 445 х.лв. и 453 х.лв. намалени разходи за обезценка на текущи активи. Разликите в другите пера от отчета за приходи и разходи са без съществено значение на фона на обема на осъществената от дружеството дейност.

в/ в изпълнение на инвестиционната програма по чл. 7.3 от Договора от 07.04.2016 година, за 8-месечният период на изпълнението му, „ВиК” ЕООД отчита 1275 х.лв. завършени и предадени на общините обекти, и отделно започнати но незавършени – отчетени правилно като незавършено производство обекти, в размер на 282 х.лв. Общата сума на вложените ресурси по инвестиционната програма за 2016 година възлизат на 1557 х.лв.

г/ стойността на инвестиционната програма по чл. 7.3 от Договора в размер на 9234 х.лв., освен като правно задължение, е и стойностна оценка на отстъпеното имуществено право на стопанисване, поддържането и експлоатацията, което по силата на чл. 198п, ал.3 от Закона за водите следва да бъде отразено като дълготраен нематериален актив в счетоводния баланс на „ВиК” ЕООД и да бъде изхабявано по реда на Закона за счетоводството. Същата правна норма изисква начислените амортизации да бъдат влагани в инвестиции по договора.

За 8-месечният период на изпълнение на договора през 2016 год. по силата на чл. 198п, ал.3 от Закона за водите „ВиК” ЕООД – Плевен е начислило амортизации върху стойността на отстъпеното имуществено право, съобразени със ЗСч, МСС 38 – Нематериални дълготрайни активи и съответните норми на ЗКПО, в размер на 410605,04 лв. При отчетени завършени инвестиции по договора за годината в размер на 1274510,41 лв., дружеството е прехвърлило на общините за завършените инвестиционни обекти собствен финансов ресурс /собствен капитал – нетна печалба/ в размер на 863905,37 лв. Отделен неблагоприятен ефект е, че стойността на предоставените на общините инвестиции от собственият капитал на дружеството е обложена с корпоративен данък по годишната данъчна декларация.

Ако се вземат в предвид и вложените по инвестиционната програма средства в незавършените към 31.12.2016 година инвестиционни обекти, т.е сумата от 1557 х.лв., то разходените собствени финансови ресурси от „ВиК” ЕООД за обекти на общините надвишават начислените върху имуществените права амортизации със сумата от 1146 х.лв., т.е. превишават със 150 х.лв. цялата нетна печалба на дружеството за годината.

д/ финансовият риск на предприятието възниква от факта, че разпределението на нетната печалба не е в правомощията на ръководството на дружеството, а зависи от решение на принципала му. **В обяснителните бележки към финансовия отчет за 2016 год. на „ВиК” ЕООД – Плевен не е изяснено, че 863905,37 лв. от чистата му печалба за годината са разходени като инвестиции, които са прехвърлени на общините от района.**

е/ дори и да допуснем, че в предстоящите си решения относно ГФО за 2016 год. на „ВиК” ЕООД, принципала на дружеството ще остави в негово разположение печалбата, която е инвестирана в публични активи на общините, то финансовият риск за дружеството съществува и от друг аспект – бързото изчерпване на текущият му оборотен капитал и превръщането му в дълготрайни активи. Чрез двете насрещни фактури между „ВиК” ЕООД и общините на една и съща стойност на инвестициите, вложеният оборотен капитал от дружеството не се възстановява и бързо се превръща в трудно обръщаем нематериален дълготраен актив.

з/ несъпоставимостта на финансовия отчет за 2016 год. на „ВиК” ЕООД – Плевен спрямо отчетите за същата по обем основна дейност от предходните години създава проблем и относно регулаторния механизъм на цените по Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги /ДВ, бр. 6 от 22.01.2016 г., в сила от 22.01.2016 г./.

#### **Обобщение на мотивите ми за квалифицираното мнение:**

**Изпълнението на инвестиционната програма по чл. 7.3 от Договора на „ВиК” ЕООД с „Асоциацията по ВиК” не отговаря на действителните инвестиционни възможности на дружеството. Ниските нива на амортизационните отчисления върху стойността на отстъпените с договора имуществени права спрямо амортизационните отчисления върху ДМА от преди договора води до финансиране на инвестиционната програма преобладаващо със собствени оборотни финансови ресурси на дружеството и риск за неговата декапитализация при разпределение на чистата печалба от страна на принципала. Изпълнението на инвестиционната програма по договора води до несъпоставимо високи нетни печалби спрямо един и същ обем на основната дейност от предходни години и риск от финансови затруднения поради бързото изтичане на текущите му финансови ресурси и превръщането им в трудно обръщаеми нематериални дълготрайни активи.**

#### **Аналитични процедури при осъществяване на независимия финансов одит:**

Извършеният от мен одит е в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти са описани в раздела от доклада ми „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим 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



финансовия одит на финансовите отчети в Република България. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за мнението ми.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация, която се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството.

Във връзка с моите отговорности за докладване по чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството относно доклада за дейността, изпълних процедурите съгласно изискванията на МОС. На базата на извършените процедури, становището ми е, че:

а/ Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б/ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

в/ Считам, че в доклада за дейността на ръководството на предприятието не се съзнава потенциалният финансов риск за дружеството за декапитализацията му в резултат на изпълнение на поетите инвестиционни задължения по Договора от 07.04.2016 год. с „Асоциацията по ВиК” и намаляването на оборотният му капитал.

**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 дължащи се на измама или грешка.

**Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет:**

Моята цел е била да получа в разумна степен на сигурност дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Като част от одита, в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит.

При осъществяване на одита съм комуникирал с ръководството на предприятието в планираният обхват от въпроси и време на изпълнение на одита.

Регистриран одитор: .....

д.е.с. Гено Генов - диплом № 0119,

гр. Плевен, e-mail: [oditpl@optisprint.net](mailto:oditpl@optisprint.net),

дата на одиторския доклад – 21 март 2017 год.

