

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
"Водоснабдяване и Канализация" ЕАД,
гр. Бургас

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собственения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта върху съпоставимите данни от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., 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. В отчета за печалбата и загубата в позиция „Други разходи“ за съпоставимия период 2019 г. са включени разходи от отписване на вземания в размер на 6,398 хил. лв. от свързано лице „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД (пояснително приложение № 30) и са доначислени допълнително търговски задължения в размер на 679 хил. лева, към съществуващи от предходни периоди задължения към свързано лице „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД. В издадения от нас доклад с дата 13 март 2020 година относно одита на финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., ние сме изразили квалифицирано мнение относно тези вземания и задължения.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Сумата на отписаните вземания е съществена за съпоставителните данни във финансовия отчет на Дружеството, поради което е следвало тази стойност да бъде отчетена като корекция на натрупаните печалби и сравнителните данни да бъдат преизчислени съответно, при спазване на изискванията на МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки". В случай, че Дружеството беше приложило МСС 8 за отразяване на корекцията и преизчисление в предходни периоди, то печалбата преди данъци за 2019 година би се увеличила със 6,398 хил. лв., а натрупаните печалби към 01 януари 2018 година, съответно към 31 декември 2018 г. биха били със същата сума по-малко.

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

Обръщаме внимание на пояснение № 16 „Провизии“ и пояснение № 35 „Условни активи и условни пасиви“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, заедно с охранителните зони към тях, които не са включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., 31 декември 2019 г. и предходни години, и Дружеството не притежава документи за собственост или за права за ползване на тези активи. Дружеството е начислило провизии в тази връзка, в размер на 3,701 хил. лв., което отразява оценката на ръководството за размера на потенциалното задължение. Реалният размер на задълженията в случай на предявяване на претенции за собственост от трети страни може да се различава от размера на начислените провизии.

Обръщаме внимание и на пояснение № 4.21.8 „Ефекти от пандемия от коронавирус (Covid-19)“ към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството е отчело спад от между 10.7% и 12.7% в стойността на приходите от продажба на ВиК услуги, породен от икономическата криза в резултат на пандемията от коронавирус.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

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. В допълнение към въпроса, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Изпълнение на инвестиционна програма	
Пояснение № 6, пояснение № 21, пояснение № 26	
Ключов одиторски въпрос Дружеството има сключен договор с ВИК Асоциация като в замяна на правото на ползване на ВИК инфраструктурата, собственост на тази Асоциация е длъжно да изпълнява инвестиционна програма по години до края на действие на договора.	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Към 31.12.2020 г. признатият размер на правото на ползване на активите на ВИК асоциацията, като резултат от сключен договор между Дружеството и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД, гр. Бургас, с който се предоставя на Дружеството изключителното право да стопанисва, поддържа и експлоатира всички съществуващи и бъдещи публични активи, при спазване на изискванията на Закона за водите и Закона за опазване на околната среда, са в размер на 27,459 хил. лв., което представлява 35% от активите на Дружеството. Извършените реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползвани ВиК активи, съгласно договор с Асоциация по ВиК извън договорените по инвестиционна програма през 2020 г. са в размер на 10,257 хил. лв., като от тях 4,012 хил. лв. са признати като текущи разходи през периода, а останалата сума е призната като намаление на задължението, свързано с правото на ползване.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - Проверка към фактурираните разходи на общините, членове на ВИК асоциацията ; - Преглед на издадените приемо-предавателни протоколи; - Преглед на издадени фактури от общините членове на ВИК асоциациите; - Проверка към издадени фактури от доставчици и документи за приети извършени работи; - Преглед на спазване на изискванията за сума на инвестицията по договор за 2020 година; - Преглед за спазване на модела за признаване на актива, разходите за амортизация и финансовите разходи, съгласно заложения модел; - Проверка на оповестяванията;
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземания	
Пояснение № 12, пояснение № 29	
Ключов одиторски въпрос Дружеството прави съществени приблизителни преценки по повод отчитането на очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземанията от клиенти и съдебни вземания съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Поради значимостта на вземанията на Дружеството и необходимостта от прилагането на значителни преценки, допускания и предположения от страна на ръководството при определянето на очакваната кредитна загуба, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“, ние преценихме, че	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - извършихме анализ на адекватността на политиките и процедурите, свързани с процесите за класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

определянето на обезценката на вземанията е ключов одиторски въпрос. Търговските и съдебните вземания, с балансова стойност 10,937 хил. лв. към 31 декември 2020 г., представляват значителна част от активите на Дружеството, а отчетената обезценка за тези вземания е 9,433 хил. лв. към същата дата, както е оповестено в пояснение 12 Търговски и други вземания от приложения финансов отчет. Прилагането на съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“ по отношение на размера на очакваните кредитни загуби е определен като ключов одиторски въпрос, защото представлява сложен процес със съществен ефект върху финансовите отчети и е свързан с използването на значителни преценки и допускания при прилагането на новите изисквания. Съществената несигурност на счетоводните приблизителни оценки е оповестена в пояснение 4.21 от финансовия отчет.	- извършихме проверка и оценка на процесите за класификация на търговските и съдебни вземания и определянето на необходимата обезценка на колективна и индивидуална база, като проверихме на извадков принцип конкретни вземания и извършихме тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им. Вземехме предвид историческите данни, влиянието на икономическите условия, и други фактори, които могат да повлияят на събираемостта на търговските и съдебните вземания, проверени на извадков принцип; - анализирахме методологията и ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за вземания; - извършихме проверка на изчисленията на ръководството на Дружеството за обезценките на колективна и индивидуална база. Сравнихме получените резултати с нашите очаквания и приблизителни изчисления на база на професионалната ни преценка. - извършихме оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително на основните предположения и преценки, свързани с първоначалния ефект от прилагане на МСФО 9 и класификацията и обезценката на вземанията, както и кредитния риск на Дружеството.
--	---

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. нефинансова декларация, 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.

Както е описано раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане в съпоставимата информация във връзка с оценката на търговски вземания. Ние достигнахме до заключението, че другата информация за съпоставимия период съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези вземания, включени в другата информация за съпоставимия период.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорност 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, приети от 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 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.

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 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 длъжници 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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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 становище 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; в това число Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (в) нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на глава седма от Закона за счетоводството.

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

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:

- РСМ БГ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината завършваща на 31 декември 2020 г. на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас, в резултат на проведена процедура по Закона за обществените поръчки и с решение на едноличния собственик на капитала от 30.12.2020 г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява трета година на пълен 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.



д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

10 март 2021 г.

гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Нансен“ № 9, ет.7, България