

## 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 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и отчета за 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, включващи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение ефекта от въпроса в т.1 и на възможния ефект от въпроса в т.2, описани 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 2019 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 ЕС.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В отчета за печалбата и загубата в позиция „Други разходи“ за 2019 година 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 19 март 2019 година относно одита на финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., ние сме изразили квалифицирано мнение относно тези вземания и задължения. Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 27 март 2018 година, като един от въпросите, включени в базата за изразяване на квалифицираното мнение, са същите тези вземания и задължения на Дружеството от „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Сумата на отписаните вземания е съществена за 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.

2. Дружеството представя в "Други вземания" от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 година вземания от свързано лице "Водоснабдяване и Канализация - Добрич" ООД в размер на 1,855 хил. лв., възникнали по договор за цесия през 2019 година, оповестено в пояснение № 12 към пояснителните приложения към финансовия отчет. Във връзка тези вземания при възникването и към 31 декември 2019 г. не са отчетени и признати очаквани кредитни загуби и обезценки. Ние не бяхме в състояние да се убедим във възстановимостта на стойността на тези вземания, по която са представени в отчета за финансовото състояние. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали и какви корекции са необходими по отношение на стойността на тези вземания в отчета за финансовото състояние, респективно дали са необходими корекции в отчета за печалбата и загубата за годината, завършваща на 31 декември 2019 година.

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 СМЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, 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 СМЕС. 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 2019 г., 31 декември 2018 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 4,494 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. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### 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 въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“,



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

### 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 31.12.2019 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 30,143 хил. лв., което представлява 38% 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 2019 г. са в размер на 11,739 хил. лв., като от тях 5,586 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 2019 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 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

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

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

<p>изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“, ние преценихме, че определянето на обезценката на вземанията е ключов одиторски въпрос.</p> <p>Търговските и съдебните вземания, с балансова стойност 11,006 хил. лв. към 31 декември 2019 г., представляват значителна част от активите на Дружеството, а отчетената обезценка за тези вземания е 7,819 хил. лв. към същата дата, както е оповестено в пояснение 12 Търговски и други вземания от приложения финансов отчет.</p> <p>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.</p>	<p>отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 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. Взехме 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;</li><li>- анализирахме методологията и ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за вземания;</li><li>- 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.</li><li>- 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.</li></ul>
---	---

### 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 в т.1 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с оценката на търговски вземания. Ние достигнахме до заключението, че другата информация 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.



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)**

Допълнително, както е описано в т.1 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оценката на вземания по цесии от свързано лице. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези вземания.

### **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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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 и Закона за независимия финансов одит, 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;

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- 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.

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, в това число нефинансовата декларация, 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

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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.
- (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 на "Водоснабдяване и Канализация" ЕАД, град Бургас за годината, завършила на 31 декември 2019 г. в резултат на проведена процедура по Закона за обществените поръчки и с решение на едноличния собственик на капитала от 28.11.2019 г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява втора година на ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- 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 Иво Чехларов  
Регистриран одитор, отговорен за одита

13 март 2020 година  
гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Хансен“ № 9, ет. 7