

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА  
„Вик“ ООД, гр. Кърджали**

**Доклад относно одита на финансовия отчет**

**Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Вик“ ООД, гр. Кърджали („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 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 и обобщена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 мнение**

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 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.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Ангажименти по Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги от 17.03.2016г. - съответствие	

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Виж Раздел II. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка. – Законодателни промени в сила от 2016 година, засягащи дейността на Дружеството</p> <p>Виж Раздел V. Допълнителна информация и оповестявания - Раздел А. Нетекущи (дълготрайни) активи, Приложение II. Дълготрайни материални активи, Раздел Б. Текущи (краткотрайни) активи - Приложение I. Материални запаси и разходи по изпълнение и Раздел Други оповестявания, Приложение 4. Провизии, условни активи и условни задължения и Приложение 7. Други оповестявания към финансовия отчет за детайли</p>	
<p>Както е оповестено в Раздел II. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка. – Законодателни промени в сила от 2016 година, засягащи дейността на Дружеството, Дружеството е страна по договор, сключен с „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД гр. Кърджали (АВиК), по силата на който на Дружеството е предоставено правото да използва публични активи – водоснабдителна и канализационна инфраструктура. Договорът също дава изключително право на Дружеството да предоставя водоснабдителни и канализационни услуги в рамките на обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД гр. Кърджали. В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и за таксуване на потребителите на обществената ВиК услуга, Дружеството поема ангажимент да изпълни задължително ниво на инвестиции в конкретно определен размер за срока на договора, както е оповестено в Раздел Други оповестявания, Приложение 7. Други оповестявания.</p> <p>През 2019 г. Дружеството подписа договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Околна среда „Изграждане на ВиК инфраструктура“ (ОПОС) с Управляващ орган Министерство на околната среда и водите.</p> <p>Към 31.12.2023 г. стойността на предоставените аванси и публични активи в процес на изграждане по този договор възлизат на 62,519 хил. лв., а стойността на получените финансираня е в размер на 35,677 хил. лв.</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури включиха, но не се ограничиха до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Актуализиране на нашето разбиране за процеса за спазване на регулаторните условия и условията по договора с АВиК;</li> <li>– Проверка на фактурираните разходи към общините и държавата, членове на АВиК;</li> <li>– Проверка на издадените приемо-предавателни протоколи;</li> <li>– Проверка на издадените фактури от общините и държавата, членове на АВиК;</li> <li>– Извършване на тестове, на извадкова база, на разходи за реконструкция, чрез сравнение с подкрепяща документация и плащания с оглед на това да се потвърди тяхното съществуване и точност;</li> <li>– Проверка на отчетността на Дружеството към и комуникацията с АВиК и КЕВР, включително доклади от проверки, издадени от тях през годината, във връзка с регулираните дейности, обект на техния надзор;</li> <li>– Преглед на спазване на изискванията за изпълнение на инвестицията за 2023 година съгласно договора и прилагането на избрания от Дружеството модел за отчитане на договора;</li> <li>– Оценка на пълнотата и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет по отношение на ангажименти и условни задължения, спрямо изискванията на счетоводните стандарти.</li> </ul>

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Доизграждането и реконструкцията на ВиК мрежата по този договор представлява реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи, съответно изпълнението им ще бъде за сметка на поетото от Дружеството задължение, по договора с АВиК.</p> <p>В допълнение дейностите на Дружеството се регулират от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), която налага стандарти, свързани с качеството на водоснабдителните и канализационни услуги и регулира ценовите тарифи, както и одобрява бизнес плана на Дружеството.</p> <p>Поради факта, че всяко неспазване на съответните изисквания, включени в договора с АВиК и свързания с това регулаторен режим биха могли да имат всеобхватен ефект върху дейностите, включително финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството с тези условия и регулаторен режим, изискваше от нас повишено внимание по време на одита и поради това ние счетохме, че тази област е ключов одиторски въпрос.</p>	
<p><b>Обезценка на вземания от клиенти, съдебни и присъдени вземания</b></p>	
<p>Виж Раздел IV. Приложени съществени счетоводни политики - Приложение 6. Вземания</p>	
<p>Виж Раздел V. Допълнителна информация и оповестявания - Раздел Б. Текущи (краткотрайни) активи - Приложение II. Вземания, към финансовия отчет за детайли</p>	
<p>Към 31 декември 2023 г. вземанията от клиенти и съдебните и присъдени вземания на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали нетно от обезценка са в размер на 3,023 хил. лв., което представлява 4% от стойността на текущите активи на Дружеството към тази дата.</p> <p>Дружеството е установило вътрешни процедури и правила, както и политики за последващата им оценка, включващи, преглед на финансовото състояние на контрагента, очаквани бъдещи парични потоци, стойност на обезпеченията и други, предполагащи множество преценки от страна на ръководството на Дружеството.</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури включиха, но не се ограничиха до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Потвърждение на позициите на ръководството чрез преглед на външни доказателства, като например, значителни финансови затруднения и кореспонденция с длъжниците, споразумения за разсрочване, писмени становища от юристи, плащания след края на отчетния период, свързани с вземанията от клиенти, съдебни и присъдени вземания;</li> </ul>

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Предвид това, че основният предмет на дейност на Дружеството е обществена доставка на водоснабдителни и канализационни услуги, то е изложено на концентрация на кредитен риск най-вече по отношение на вземанията от граждани. Събираемостта на вземанията от клиенти е ключов елемент от управлението на оборотния капитал на Дружеството.</p> <p>Поради посочените по-горе обстоятелства, ние считаме, че тази област представлява ключов одиторски въпрос.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Проверка относно разумността на определените проценти за обезценка на вземанията, които се прилагат при изчислението на обезценката и проверихме математическата точност на възрастовата структура на вземанията и изчислението на обезценката на вземанията от клиенти и съдебните и присъдени вземания към края на периода;</li> <li>– Оценка на пълнотата и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет относно вземанията от клиенти, съдебни и присъдени вземания спрямо съответните изисквания на счетоводните стандарти.</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, изготвен 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.

#### **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 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**

##### ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът 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 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.
- 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.

- Регистриран одитор Васка Тодорова Гелина е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на „Вик“ ООД, гр. Кърджали („Дружеството“) от общото събрание на съдружниците, проведено на 26 май 2023 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява шести 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. Регистрираният одитор е получил одобрение от Одитния комитет на Дружеството за извършване на допълнителни услуги за 2023 година по Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен) – Ангажименти за договорени процедури и съгласно чл. 34, ал. 5 от Наредба за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационни услуги (НРЦВКУ). Услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху одитирания финансов отчет.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Васка Гелина

Регистриран одитор

ул. „Алдомировска“ № 90, ет. 2, ап. 6

1309 гр. София, България

Дата: 21 март 2024 г.

