

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

СЪДРУЖНИЦИТЕ

на „ВиК” ООД, гр. Кърджали

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ВиК” ООД, гр. Кърджали („Дружеството”), счетоводния баланс към 31 декември 2025 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 счетоводната политика.

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 2025 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

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 към финансовия отчет, след влизането в сила на договора с Асоциацията по ВиК, цената която Дружеството плаща за правото да използва публичните активи, се определя на база на неговия ангажимент за задължително минимално ниво на инвестиции за срока на договора. През 2024 г. стойността на извършените инвестиции в публични активи (цената за правото да използва публичните активи), които Дружеството е направило е в размер на 71,285 хил. лв. (Раздел V. Допълнителна информация и оповестявания - Приложение 7. Други оповестявания към финансовия отчет), като от тях инвестиции в размер на 46,607 хил. лв. и съответната част от получено финансиране за тези инвестиции в размер на 35,759 хил. лв. за Област Кърджали не са признати за отчетната 2024 г., когато са окончателно изпълнени, а през отчетната 2025 г.

Ние считаме, че подобен начин на отчитане не е в съответствие с приложимите счетоводни стандарти - СС 11 „Договори за строителство” и СС 18 „Приходи” - приходите и разходите по

договора се признават като приход и разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят и всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия. В резултат на това, финансовият резултат за 2024 година, както и нетните активи на Дружеството към 31 декември 2024 г. са надценени с 10,848 хил. лв., а финансовият резултат за 2025 година е намален със същата сума.

Одиторският доклад върху финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. е квалифициран също относно този въпрос.

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), приложими по отношение на одити на финансовите отчети на предприятия от обществен интерес, заедно с етичните изисквания, приложими по отношение на одити на финансовите отчети на предприятия от обществен интерес в България. Ние също така изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано 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.

В допълнение към въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние определихме въпроса, описан по-долу като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия доклад.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Признаване на приходи от продажби Основните източници на приходи на Дружеството са свързани с доставката на водоснабдителни и канализационни услуги. През 2025г. признатите приходи от продажби от тези услуги са в размер на 18 448 хил.лв., както е оповестено в т. Б. Приходи, 1.Нетни преходи от продажби от приложението към финансовия отчет. Признаването и оценяването на приходите е вътрешно присъщ за сектора риск поради големия брой сделки и необходимостта да се поддържа сложна по своя характер оперативна система за обработка на клиентски данни и фактуриране. Поради посочените обстоятелства, определяме този въпрос като ключов за дейността на Дружеството.	В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива включват: - Отправяне на проучващи запитвания към главен счетоводител, ръководител на отдел „Продажби“ за разбиране процеса на признаване на приходи от продажби; - Получаване на разбиране за ключовите контроли и бизнес процеси, свързани с приходите от продажби, и проверка на това дали са били въведени за приложение в Дружеството както и контролите свързани с откриване на нови клиентски сметки промени в клиентските досиета, потвърждаване на промени в цените и равнението им с тези заложи в системата за фактуриране и тези, определени от регулатора; - Аналитични процедури по същество по отношение на приходите от продажби включващи извършването на анализ на измененията на месечна база; - Детайлни тестове по отношение на приходите от продажби на услуги, включващи извършването на проверка за продажби на корпоративни клиенти на извадков принцип; - Детайлни тестове по отношение на процедурите за разграничаването на периодите при признаването на приходите от продажби; - Направен е преглед за пълнота и адекватност на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в Раздел V. Допълнителна информация и оповестявания - Приложение 4. Провизии, условни активи и условни задължения към финансовия отчет относно изпълнени инвестиции през 2024 г. към Област Кърджали на стойност 46,607 хил. лв., за които не са издадени насрещни фактури към 31 декември 2025 г. съгласно изискванията на договора с Асоциацията по ВиК и приложимото законодателство.

Ръководството на Дружеството е предприело всички необходими действия за разрешаване на въпроса, включващи и разговори с мажоритарния собственик и държавни институции, имащи отношение към въпроса.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с квалифицирано мнение във връзка с надценяването с 10 848 хил.лв. на стойността на финансовия резултат както и на нетните активи, относно този отчет с дата 28 март 2025г.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е извършило инвестиции в публични активи като от тях инвестиции в размер на 46,607 хил. лв. за Област Кърджали, не са признати за отчетната 2024 г., когато са окончателно изпълнени, а през отчетната 2025 г., в следствие на което финансовият резултат за 2024 година, както и нетните активи на Дружеството към 31 декември 2024 г.

са надценени с 10,848 хил. лв. а финансовият резултат за 2025 година е намален със същата сума. 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 този обект, включени в другата информация.

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 последици 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 изискванията 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, приложим 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 изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- **Одиторско дружество ФИНСТАБ ООД** е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. на **„ВиК” ООД, гр. Кърджали** („Дружеството“) от Общото събрание на съдружниците на Дружеството съгласно протокол № 58/29.05.2025г, за период от една година и одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 02.07.2025г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. на Дружеството представлява първи 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние сме предоставили и други разрешени услуги на Дружеството, които са посочени във финансовия отчет на Дружеството.

„ФИНСТАБ” ООД

Одиторско дружество, регистрационен номер 104

Денислав Василев Велев

Управител

Денислав Василев Велев

Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, ул.Д-р Лонг 11, България

27 май 2026 г.