ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ Търго

Съгласно Решение №: 2 по Протокол №: 23/29.05.2025г.

Приморска
Одиторска компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
Водоснабдяване и Канализация ООД
гр. Търговище

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

1. Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Водоснабдяване и Канализация ООД** (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики, представени на страници от 15 до 42.

2. По наше мнение, с изключение на въ-можните и действителни ефекти от въпросите, описани в раздели от нашия доклад *„База за изразяване на квалифицирано мнение"*, годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

3. Както е оповестено в т. 3.11. от приложението към финансовия отчет, с изключение на сградите, Ръководството на Дружеството не е определило полезния живот на отделните групи имоти, машини и съоръжения, а е приело те да бъдат амортизирани в съответствие с амортизационни норми, определени за регулаторни цели от Комисията за енергийно и водно регулиране. Ние считаме, че подобен начин за определяне на амортизационните норми на нетекущите материални активи не е в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*.

В резултат на това натрупаните амортизации към 1 януари 2024 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2024, както и преносната стойност на нетекущите материални активи към същата дата, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини и съоръжения*.

Ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на МСС върху нетните активи и върху финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2024 и за годината, завършваща на тази дата.

4. Към датата на отчета за финансовото състояние, Дружеството има търговски и други вземания в размер на 3,744 хил. лв., в т.ч. 3,062 хил. лв., които представляват вземания от клиенти за предоставени услуги. За събирането на част от тези вземания, които са просрочени, ръководството на Дружеството е завело съдебни дела. Същевременно Дружеството не е извършило анализ на очакваните кредитни загуби от търговските вземания и съответно не е начислило загуби от обезценка на вземания, съгласно изискванията на приложимия счетоводен стандарт. В резултат на това, стойността на търговските вземания, представени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 година, би могла съществено да се различава от стойността, която биха имали, ако беше начислена загуба от обезценка по реда на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2024 и за годината, завършваща на тази дата.

5. 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 независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ 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

6. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 1 от Приложенията към финансовия отчет, относно начина на осъществяване на дейността на Дружеството след подписване на договора с Асоциацията по В и К. През 2016 година, в съответствие с изискванията на Закона за водите, Дружеството е отписало от отчета за финансовото състояние активите, които са публична държавна и публична общинска собственост. Както това е оповестено, след отписването на активите и след влизането в сила на договора с Асоциацията по В и К, 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 година Дружеството е извършило инвестиции за ремонтите и подобряване на предоставените му за ползване публични активи, в размер на 771 хил. лв.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

7. 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.

С изключение на въпросите, описани в раздела *База за изразяване на квалифицирано мнение*, ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

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

8. Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, който получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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 параграфи 3 и 4 от раздел *„База за изразяване на квалифицирано мнение"* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно преносната стойност на част от нетекущите активи и вземанията от клиенти на Дружеството към 31 декември 2024 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

9. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСС, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отклонения, 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

10. 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 ръководството и 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

11. 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладването, 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. 5 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 и на чл. 100 „н", ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) Нефинансовата декларация за годината, за която е изготвен финансовият отчет, е изготвена и е представена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 29, ал. 4 от Закона за публичните предприятия.

г) Декларацията за корпоративно управление за годината, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 61, ал. 3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537 / 2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от ЗНФОИСУ

Съгласно изискванията на ЗНФОИСУ във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537 / 2014, ние докладваме допълнителне и изложената по-долу информация.

Приморска одиторска компания ООД, е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 на Водоснабдяване и Канализация ООД, гр. Търговище, с договор от дата 10 октомври 2024 година за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за приемане на одиторски ангажимент от 30 май 2024 година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 година на Дружеството представлява първи, след прекъсване, 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 ЗНФОИСУ.

Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от ЗНФОИСУ забранени услуги извън одита.

Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД
Одиторско дружество №086

Илия Илиев
Регистриран одит
Управител

17 април 2025
Варна

„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД ТЪРГОВИЩЕ
7700 Гр.Търговище, бул. „29 януари" № 3 тел. 0601/6-20-75 факс 0601/6-74-65

ОТЧЕТ

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ ПО ДОГОВОР ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА "В и К" ООД ГР.ТЪРГОВИЩЕ КЪМ 31.12.2024г.

В изпълнение на показателите по т. 3.17 от горепосочения договор са постигнати следните резултати:

№	Показатели	По договор	Към 31.12.2024г.
1	Рентабилност на 100 лв.нетни продажби	0,50	0,0005
2	Загуби на питейна вода /по бизнес план/	57.21	62.85
3	Коефициент на събираемост	0,75	0.90
4	Коефициент на обща ликвидност	1,0	2,17
5	Качество на питейната вода	95%	96,04%

По т.1. През **2024 година** дружеството отчита загуба от оперативна дейност 8 хил.лв.

По т.2. Понижението на процента загуби се дължи основно подадените минимални водни количества в гр.Омуртаг поради продължителното засушаване и мин.ниво на карстовия извор в с.Кипилово от където се водоснабдява града.Важна причина в целогодишен аспект за високото ниво на загубите на питейна вода е амортизираната мрежа в общините Омуртаг и Антоново, както и по довеждащите водопроводи в ЕР Попово.

По т.3. Дружеството продължава със стриктните мерки относно нередовните платци в няколко насоки: чрез уведомителни писма и завеждане на съдебни дела. В резултат на което увеличихме нивото на събираемостта от предходния отчетен период.Въпреки подобрените показатели има още много работа и действия в тази насока.

По т.4. Показателите за ликвидност са в зависимост от продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани от дружеството и като цяло са увеличени, но в незначителен размер, което не намалява възможността на дружеството да погасява своевременно краткосрочните си задължения с наличните си ликвидни активи. Икономическото тълкуване на показателя е колко пъти предприятието покрива краткосрочните си задължения с наличните си краткотрайни активи. За улеснение на анализа има

повечето случаи имат отраслова специфика. Счита се, че при стойности от 1 до 1,5 ликвидността е нормална. Коефициента на дружеството – 2,17 е много добър и показва стабилността на дружеството и възможността му да покрива текущите си задължения .

По т.5. Изпълняваме този показател чрез добре функциониращa вътрешна система за контрол на качеството на питейната вода, както и постоянна работа по поддържане на нормалните параметри, чрез озониране и хлориране. Дружеството разполага с акредитирана лаборатория за химичен и микробиологичен анализ на питейни и отпадни води.

За 2024 г. в изпълнение на инвестиционната ни програма са инвестирани в нови обекти и модернизация на съществуващи активи публична собственост - 1300 хил.лв собствени средства на дружеството, като в тях са включени предварителни разходи по програма „Околна среда" 2021-2027г.

СПРАВКА Инвестиционна програма Период: януари 2024-декември 2024	
Категория	**Общо**
1. Водоснабдяване (ИП)	
1.3 Сондажи и каптажи	34
1.4 СОЗ	17
1.5 Дозиращи съоръжения	335
1.4.ПСПВ	102
1.8 Хлораторни станции	8
1.9 Помпени станции	212
1.11 Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м	243
1.12 СВО	88
1.13 Кранове и хидранти	24
1.14 Измерване на вход ВС	12
1.15.Зониране на мрежата	24
1.17 Проучване и моделиране на водопроводната мрежа	13
1.18. Изграждане СКАДА за водоснабдяване	8
ОБЩО ЗА 1. Водоснабдяване (ИП)	**1119**
2. Канализация (ИП)	
2.4 Изгр. Канализ.мрежа над 10м	34
2.5.СКО	10
ОБЩО ЗА 2. Канализация (ИП)	**44**
3. ПСОВ (ИП)	
3.1 Пречиствателни станции за отпадъчни води	110
ОБЩО ЗА 3. ПСОВ (ИП)	**110**
4. Обслужване на клиенти (ИП)	
4.1 Приходни водомери	22
ОБЩО ЗА 4. Обслужване на клиенти	**22**
5.Други нерегул.дейност	**5**
ОБЩО по всички направления	**1300**

В частта корпоративни активи са инвестирани около 293 хил.лв, основно административна сграда гр.Попово, 3 бр. високо проходими автомобили, оборудване на аварийни групи и нов компютърен хардуер.

По Програма „Околна среда" 2021-2027г. – 482 хил.лв. за изготвяне на идейни проекти.

За 2024 г. 1325 хил.лв. са реализирани в ремонтната програма на дружеството – отстраняване на аварии, подмяна на СВО, локализиране на течове, ремонт на ПА, както и профилактика на уличната канализация.

Продължава миграцията на данни и изграждането на базите данни и регистри според изискванията на КЕВР.

Постоянно се модернизира и обновява техниката за прослушване на аварии.

Продължава и политиката на дружеството за обучение и постоянно повишаване на квалификацията на персонала чрез различни курсове и обучения.

Нивото на средните основни месечни заплати по категории персонал към 31.12.2024г. е следното:

Квалификационни групи	Брой персонал	ФРЗ ОМЗ към м.31.12. 2024г.	средна ОМЗ к.3:к2 към 31.12. 2024г	Размер на МОТВ по МОД 2024г	к.4:к.5
1	2	3	4	5	6
Ръководители	11	35673	3243	933	3.48
Аналитични специалисти	14	29376	2098	933	2.25
Техници и др.приложни специалисти	40	54801	1370	933	1.47
Административен персонал	19	23421	1233	933	1,32
Квалифицирани работници	68	83075	1222	933	1,31
Оператори на машини и съоръжения	50	56746	1135	933	1,22
Професии не изискващи специална квалификация	97	104902	1081	933	1,16
О Б Щ О :	299	387993	1626		

Минимална работна заплата по КТД - 933 лв.

Чл.12 и чл.13 от КТД се прилагат след спазване на Наредбата за образуване на средствата за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно и общинско участие в капитала през 2007 г.

Работните заплати са съобразени с очертаните стопанско икономически, производствени и търговски условия на дейността на дружеството, с неговите материални и финансови възможности. Равнищата на заплатите са обвързани с обема на производство, продажбите и събираемостта им, производителността на едно лице и печалбата.

На работниците или служителите, на които предстои пенсиониране при придобиване на осигурителен стаж и възраст, според категорията на работа в последните две години в рамките на 12 месеца се завишава

За всеки нощен час или част от него се заплаща допълнително трудово обезщетение не по-малко от 20% от МОТВ за дружеството.

За времето, през което работникът и служителят е на разположение /при повикване/ му се заплаща трудово възнаграждение в размер на не по-малко от 25 % от определената с трудов договор часова заплата, а в национални празници в размер на 50 % от определената с трудов договор часова заплата. При работа през официални празнични дни, които са в график на работното време, се заплаща допълнително трудово възнаграждение на работещите в размер на 100 % от определената с трудов договор часова заплата.

Допълнителното месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в дружеството нараства с 1 % годишно.

Работниците и служителите получават обезщетения в съответствие с чл.120; чл.218, ал.2; чл.222 ал.3; чл.328 ал.1 т.1, 2, 3, 4 и чл.331 от Кодекса на труда.

Задължителните осигуровки и застраховки по КТ и други нормативни документи се превеждат в определения срок. Внася се допълнителна пенсионна осигуровка от работодателя в размер на 20 лв. месечно. Осигуряват се безопасни и здравословни условия на труд на всички обекти, с цел предотвратяване на опасностите за живота и здравето на работещите.

Спазва се Наредба № 14/1998 г. на Министерство на здравеопазването; Наредба № 3/1998 г. на МТПС; Наредба № 9/. ПМС № 72/1986 г. изм. 2001 г.; Наредба № 11/21.12.2005 г. за предпазна храна, Наредба № 7/15.08.2005 г.

Осигурява се необходимото лично и специално облекло и лични предпазни средства за работещите в дружеството .

Осигуряват се средства, предназначени за задоволяване потребностите от социален характер на работещите в дружеството. Редът на разпределение на тези средства се определя с Програма, изготвена от синдикалните организации и в съответствие с чл.293 от КТ и е неразделна част от КТД. Всички работници и служители получават ваучери за храна в размер на 80 лева месечно.

Според изложеното в настоящия доклад, дружеството е стабилно и формира технически и производствен потенциал, даващ възможности за по-качествено обслужване на индивидуалните и корпоративни клиенти от обслужвания регион.

"В и К" ООД ТЪРГОВИЩЕ

УПРАВИТЕЛ: ...

/инж. Явор Миланов /