

До съдружниците
на „В и К ” ООД
гр. Габрово

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „В и К ” ООД гр.Габрово, (Дружеството) включващ единен отчет за всеобхватния доход към 31 декември 2014 год., отчет за друг всеобхватен доход, отчета за финансовото състояние, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз, се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на

предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти и Международни стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание, че съгласно промените в Закона за водите от 29.11.2014 година, комплексните и значими язовири, включително и водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и устройствата – недвижими имоти, за измерване на количеството и качеството на водите; системите и съоръженията за предпазване от вредното въздействие на водите, изградени с държавни средства – защитни диги, отводнителни системи; както и водоснабдителните системи или части от тях, чрез които се доставя вода до уличните водопроводни мрежи за потребителите на територията на повече от една община; съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадните води; пречиствателните станции на вода за питейно-битови цели и обществени нужди, за производствени и други дейности с търговски характер, когато са предназначени за потребителите на повече от една община са обявени за публична държавна и/или публична общинска собственост. Съгласно изискванията на ЗВ в срок до 4 месеца от влизането на тази разпоредба, (§ 9 от ПЗРЗВ), управителните органи на съответните дружества, които притежават активи, които са обявени за публична държавна и/или общинска собственост, следва да изготвят списъци на тези активи.

Списъците с активите следва да бъдат предоставени в МРРБ, което съгласува списъците с общините и предприемат необходимите действия за отписване на активите по тяхната балансова стойност за сметка на собствения капитал от В и К дружествата и разпределението им между държавата и общините. Управлението на активите, след изваждането им от капитала на търговските дружества ще се осъществява от водни асоциации, които се създават съгласно изискванията на ЗВ.

Оценката на Ръководството на дружеството за размера на активите които следва да се трансформират в публична държавна и/или общинска собственост и съответно намали капиталът е 7852 хиляди лева.

Съгласно ЗВ, стопанисването, поддържането и експлоатацията на В и К системите и съоръженията, както и предоставянето на В и К услуги на потребителите, се извършва от В и К оператори по реда на ЗВ и на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, чрез възлагане от съответната водна асоциация по реда на ЗВ и Закона за концесиите. Независимо от изискването за намаляването на капитала на дружеството, Ръководството счита, че Дружеството е в състояние да продължи да осъществява нормална дейност и в бъдеще.

Дружеството има съдебни вземания посочени в баланса с размер на 159 хил. лева, което представлява концентрация на риск и несигурност по отношение на частична или цялостна несъбираемост на тези вземания.



Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на „В и К ” ООД гр.Габрово е изготвило отчет за управлението на дружеството през 2014 год., каквото е изискването на Закона за счетоводството (чл. 33) и носи отговорност за неговото съставяне. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме (чл.38, ал. 4 ЗС), че по отношение на съществени аспекти на финансовата информация в отчета, има съответствие между годишния отчет за управлението и оповестената информация във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2014 година.

Специализирано одиторско предприятие № 019
„БИСИКОМ-61” ООД

.....
Милка Цв. Костова
Упълномощен управител

.....
Милка Цветкова Костова
Регистриран одитор отговорен за одита

10.03.2015 год.
гр.Троян, „В.Левски” 1 ет.3 офис 3

