

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на "ВиК Йовковци" ООД гр.Б.Търново

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансов отчет на "ВиК Йовковци" ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2019 год. и отчет за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено озовестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (MOS). 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители(включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, 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 финансов 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 провеждането от нас одит
Към датата на настоящия отчет Дружеството има вземания от клиенти от доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадните води и нерегулирана дейност в размер на 4829хл.лева	В тази област нашите одиторски процедури включиха: <ul style="list-style-type: none">• Преглед на информацията за

<p>и балансова стойност на същите след начислената обезценка в размер на 4743хл.лева. Една част от ползвателите на тези услугите не издължават своевременно задълженията си към Дружеството, което поражда необходимостта от обезценка на вземанията от клиентите. Затова ние сме определили този въпрос като ключов..</p>	<p>клиентите със забавено плащане към края на отчетния период..</p> <ul style="list-style-type: none"> • В резултат на своя исторически опит, Дружеството е установило, че кредитният риск на вземанията от клиенти зависи от възрастовата им структура. • Състави се провизионна матрица и вземанията се разелиха по групи на база на матуритетната им структура/ дата на произход на вземанията и се определи размера на обезценкта.
--	--

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, изгответи от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която 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 финансов 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 финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 в 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 използванието 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, относяща 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 в финансов 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 финансовия 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 регуляторни изисквания

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

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 изпълняхме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указанията 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 изгответ финансова отчетност, съответства на финансова отчетност.
- б) Докладът за дейността за финансовата година са изгответ 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) В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

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.

- "Акаунтинг одитинг" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на "В и К Йовковци"ООД от общото събрание на съдружниците, проведено на 30.05.2019 за период от една година!
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит ние сме изготвили допълнителен доклад на одитния комитет, в който потвърждаваме изразеното мнение в одиторския доклад.
- 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.

"Акаунтинг одитинг"ООД
Одиторско дружество
Елена Илиева -управител

Елена Велева Илиева
/ р.о. отговорен за ангажимента



11.03.2020г.

гр. Велико Търново
ул. „Оборище“ № 6 А

ДЕКЛАРИЦИЯ

Долуподписана Елена Велева Илиева, в качеството ми на регистриран одитор, който ще извърши по възлагане от страна на "В иК Йовковци" ООД гр.Б.Търново независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2019 год., изгoten съгласно Националните счетоводни стандарти.

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ

1. При достъпа си до документи и други носители на информация, собственост на и/ или отнасящи се до "ВиК Йовковци" ООД и/или до негови съдружници, свързани с него лица и/или съконтрагенти, ще спазвам стриктна конфиденциалност, като под никаква форма няма да разгласявам и няма по никакъв начин да допускам узнаването от трети лица на информацията и документите, които са ми предоставени или са ми станали известни връзка с извършването на одита.

Описаното по-горе ограничение за конфиденциалност няма да се прилага по отношение на информация:

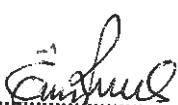
а/ която е публична (публикувана в средствата за масова информация, публични регистри, уебстраници или по друг начин е станала публично достояние;

б/ с която регистрирания одитор вече разполага към датата на поемане на настоящия ангажимент, както и тази, която може да бъде придобита в последствие във връзка с изпълнението на други ангажименти. Разпространението на тази информация ще се извършва при условията на ангажиментите, във връзка с които е придобита;

в/ чието разкриване от страна на регистрирания одитор ще изисква по силата на действащ нормативен акт и/или по разпореждане на компетентен държавен орган.

2. Под никаква форма, без предварително съгласие на "ВиК Йовковци" ООД, няма да копирам предоставените ми документи и информация, да ги разпространявам на трети лица и/или на други органи, организации или институции (като се има предвид, че регистрирания одитор си запазва правото да съхрани по едно копие от предоставените във връзка с извършването па одита документи, включително и от изготвените от него работни книжа, от заверения годишен финансов отчет и от одиторския доклад.

Дата: 10.06.2019г

ДЕКЛАРАТОР: 
/ Е.Илиева/

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ
на одитора по отношение на одиторски ангажимент

Аз, Елена Велева Илиева в качеството си на регистриран одитор, отговорен за ангажимента на "Акаунтинг одитинг" ООД- одиторско дружество за извършване на независим финансов одит на ГФО на" В и К Йовковци" ООД гр. Велико Търново за отчетната 2019 година, декларирам своята независимост по отношение на:

- 1. Финансова ангажираност с или по отношение на делата на клиента, а именно:**
 - ◆ нямам пряк финансов интерес в предприятието на клиента;
 - ◆ нямам непряк съществен финансов интерес в предприятието на клиента, напр. като довереник или като изпълнител или администратор на завещание, или управител на наследство, ако е свързано с финансов интерес в предприятието-клиент;
 - ◆ не съм получила и не съм предоставяла кредити от клиента или длъжностно лице, директор или основен акционер в него;
 - ◆ не притежавам финансов интерес в смесено предприятие с клиента или служител(и) на клиента;
 - ◆ нямам финансов интерес в предприятие, което не е клиент, но което има взаимоотношения на инвеститор или на предприятие, в което се инвестира с клиента.
- 2. Назначения в предприятието-клиент през време на одитирания период:**
 - ◆ не съм били съдружник, или член на Съвета на директорите, или длъжностно лице, или служител на предприятието-клиент.
- 3. Предоставяне на други услуги на клиента:**
 - ◆ в допълнение към извършвания одит не съм извършвала други услуги на клиента, нито съм изпълнявала ръководни функции, или вземала управленски решения, отговорността за които се носи от ръководството на предприятието-клиент.
 - ◆ при нашите взаимоотношения с клиента не са възникнали и няма да възникнат при изпълнение на одиторския ангажимент никакви конфликти на интереси;
 - ◆ клиентът поема отговорност за съставените от него финансови отчети;
 - ◆ не съм участвала при изготвяне на оригинални данни, използвани за изготвянето на финансов отчет или изготвяне на други документи, които представляват предмет на ангажимента за изразяване на сигурност
- 4. Лични и семейни взаимоотношения**
 - ◆ не съществуват лични или семейни или близки до семейните взаимоотношения между нас и управлението на клиента, които биха застрашили нашата обективност и безпредострастност.

5. Възнаграждения

- ◆ декларираме, че не съм зависими по отношение на получаването на възнаграждението за извършването на одиторския ангажимент и възможността за издаване на квалифициран доклад при наличието на обстоятелства за това;
- ◆ не съществуват други обещания за възнаграждения, освен договорените в договора за независим финансов одит;
- ◆ възможността от загуба на текущия или бъдещи ангажименти с клиента не влияе на икономическата независимост на специализираното одиторско предприятие.

6. Възнаграждения под условие

- ◆ не съм предлагала, и не сме договорили с клиента условия по отношение на ангажимента, по силата на които няма да се получи възнаграждение, при настъпването или ненастъпването на определени констатации или резултати;
- ◆ договореното възнаграждение не се измерва в процент или подобна база, а е изпълнено с обема на извършените одиторски процедури, свързани с одиторския ангажимент.

7. Стоки и услуги

- ◆ преди и по време на изпълнение на одиторския ангажимент, или след това няма да приемаме стоки или услуги, заплашващи нашата независимост от клиента.

8. Собственост върху капитала

- ◆ не притежавам никаква част от капитала .

9. Бивши съдружници

- ◆ не съм била акционер в предприятието-клиент;

10. Действителни съдебни процеси или опасност от такива

- ◆ не съм въвлечена в съдебен процес с предприятието-клиент.

Име : Елена Илиева

Подпись: .....

Дата: 10.06.2019 год.

гр. Велико Търново