

РАЗШИРЕН ДОКЛАД

на

ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ

относно проверката и заверка на годишния финансов отчет на " В и К " ЕООД
гр. Ямбол за 2019 год.

Аз извърших одит на финансовия отчет на " В и К " ЕООД гр Ямбол към 31.12.2019 год.

Моят одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че аз да се убедя в достатъчна степен доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски и дава вярна и честна представа (представя достоверно във всички съществени аспекти) за имущественото и финансово състояние на предприятието към 31.12.2019 год., измененията в паричните потоци и в собствения капитал., в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

През отчетната 2019 год. дружеството е осъществявало счетоводната си отчетност при спазването на действащото за периода Национално счетоводно законодателство и прилагане на ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска в прилаганата счетоводна практика.

"Водоснабдяване и канализация" ЕООД - Ямбол е дружество със 100% държавно участие, с предмет на дейност поддържане и експлоатация на водоснабдителните и канализационните системи в населените места, разположени на територията на област с административен център град Ямбол, включващ общините Ямбол, Тунджа, Елхово, Стралджа и Болярово с обща площ 3 402.09 km².

Дружеството е регистрирано през месец януари 1961 г. С решение № 766/27.09.1991 г. на Ямболски окръжен съд с фирмено дело № 953/1991 г. в Търговския регистър е вписано ЕООД "Водоснабдяване и канализация" гр. Ямбол с предмет на дейност: водоснабдяване, канализация, пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дружеството се управлява от инж. **СТОЯН ЙОРДАНОВ РАДЕВ**.

Прилага се двустранно счетоводно записване и компютърна обработка на информацията. Използва се ПП Ажур. Разработен е индивидуален сметкоплан със синтетични и аналитични сметки, съобразно отчитаните активи пасиви и дейности в предприятието съгласно изискванията на ДКЕВР.

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2019 год. е както следва:

	хил.лева
- Основен капитал	228
- Резерви	1728
- Не разпр еделена печалба	0
- Не покрита загуба	462

- Текуща печалба	117
Общо	1611

При изпълнения на одиторския ангажимент бяха тествани елементите на собствения капитал и бе констатирано равенство между регистрирания и счетоводно отразен основен капитал. Записванията в синтетичните сметки, отчитащи останалите елементи на собствения капитал отразяват стопански операции, които са свързани с източниците на средства отчитани в тези сметки. На лице е информационна връзка между счетоводната информация и Отчета за собствения капитал.

Дълготрайните материални активи текущо се отчитат по цена на придобиване която е образувана съгласно изискванията на (НСС) № 16 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. В дружеството са създадени вътрешни документи, с които се осигурява достоверна информация за местонахождението, вътрешното движение и лицата отговорни за използването, съхранението и опазването на ДМА. Създаденият документален ред, осигурява ефективен вътрешен контрол и своевременно и обективно провеждане на инвентаризацията им.

Ръководството на дружеството е приело стойностен праг на ДА – 700 лева.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и не възстановимите данъци) и всички преки разходи. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход /ремонт/ в периода, през който са направени.

Безвъзмездно получените ДА се оценяват по продажна цена.

Като не материални ДА се отчитат патенти, получените права за ползване на активи и програмни продукти.

За начисляване на АО е изготвен амортизационен план. Прилага се линеиният метод. Няма промяна в амортизационната политика спрямо предходния отчетен период.

Изготвен е ДАП за данъчно регулиране на АО. Съществува информационна връзка между съдържанието на амортизационния план и синтетичните счетоводни сметки отчитащи дълготрайните активи.

Инвестициите, които дружеството ще прави съгласно дългосрочната инвестиционна програма се отчитат по алтернативния подход от задължителните указания на МРРБ.

Дружеството не притежава дългосрочни инвестиции, имащи характер на дълготрайни активи.

През последните пет години, включително и текущата 2019 год. дружеството не е извършвало оценка на ДА, поради което не може да се установи следва или не начисляване на загуби от обезценка на ДА и какъв би бил ефекта в ГФО, ако такава беше начислена.

Краткотрайните активи се оценяват при придобиването им по цена на придобиване, формирана съгласно (НСС) № 2 ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ. Аналитичното отчитане е организирано по складове и МОЛ. При потреблението краткотрайните активи се оценяват по средно претеглена цена. Няма промяна в методите на оценка при придобиване и потребление спрямо предходния отчетен период.

За документирането на стопанските операции свързани с краткотрайните активи се използват;

- фактури за закупуването;
- складови разписки за задължаване на МОЛ;
- искания за изписване на материали, резервни части и др.;

Текущо с доставката на съответните активи се издава складова разписка и се осчетоводява доставката. Използвания програмен продукт изчислява средно претеглената цена на придобиване по която запасите се осотйноствяват при изписването им. Няма промяна в методите на оценка при придобиване и изписване в сравнение с предходния отчетен период.

Създаденият документален ред, обхващащ стопанските операции свързани с придобиването, съхранението и влагането в потребление, и използваните първични документи осигуряват обективна информация за нуждите на счетоводната отчетност, вътрешния контрол и разграничаването на материалната отговорност текущо и при инвентаризация.

Ръководството е преценило, че наличните към 31.12.2019 год. СМЗ имат текущ характер и няма основание за начисляване на загуби от обезценки.

Касовите разплащания са документирани с ПКО издадени на основание първични счетоводни документи, а банковите операции са документирани със съответните банкови документи.

Изготвени са справки за всяка синтетична сметка отчитаща вземание или задължение към 31.12.2019 год. и е направена съпоставка на информацията от справките със салдата на счетоводните сметки и салдата на същите по оборотна ведомост.

Начислени са провизии съгласно (НСС) № 19 ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛАН, без да е ползван лицензиран актюер. Ръководството е преценило, че наличните специалисти имат достатъчна квалификация за да направят тази приблизителна оценка.

Годишните инвентаризации са проведени съгласно изискваната на гл.3 от Закона за счетоводството.

Приходите се документират с фактури, оформени съгласно изискването на СЗ и ЗДДС и спесифични /с оглед дейността/ първични документи при събиране на дължимите суми от населението. Приходите са свързани с начислените разходи.

Използвания програмен продукт /Ажур/ дава възможност за изготвяне на главна книга за счетоводните записвания по дебита и кредита на всяка сметка текущо и с натрупване за целия отчетен период. Бе направена оценка на записванията по дебита и кредита на счетоводните сметки за целия отчетен период с оглед елиминиране на грешна счетоводна опереция /статия/ оказваща влияние в оборотите на сметките имащи отношение при изготвяне на ОПР.

При проверка на оповестяване на перата в ОПР Отчета за собствения капитал и Отчета за паричния поток, бе направено тестване на оборотите на всички счетоводни сметки участващи в изготвянето им за остановяване на наличие или липса на информационна връзка между тях.

Бе извършена проверка на информационната връзка между окончателната оборотна ведомост и перата в годишния счетоводен баланс.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на (НСС) № 1 ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

Въз основа на информацията съдържаща се в ГФО за 2019 год., могат да се изчислят следните показатели;

показатели	текуща	предход-	разлика
	година	на година	
	1	2	к.1 - к.2
I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ			
1. К-т на рентабилност ра приходите от продажби	0.01	0.00	0.01
2. К-т на рентабилностна собствения капитал	0.07	0.03	0.05
3. К-т на рентабилност на пасивите	0.04	0.01	0.02
4. К-т на рентабилност на активите	0.02	0.03	0.00
II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
1. Коефициент за ефективност на разходите	1.01	1.00	0.01
2. Коефициент за ефективност на приходите	0.99	1.00	-0.01
III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ			
1. Ликвидни активи	2197.00	2321.00	-124.00
2. Оборотен капитал	17.00	-112.00	129.00
3. Текуща платежоспособност	1.01	0.96	0.05
4. Експресна платежоспособност	0.84	0.88	-0.04
5. Ликвидност	0.01	-0.04	0.05
IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЪЗВРАЩАЕМОСТ НА КАПИТАЛА			
1. Възвращаемост към инвестиция капитал	0.02	0.01	0.02
2. Възвращаемост към събствения капитал	0.07	0.03	0.05
3. Възвращаемост към постоянния капитал	0.08	0.03	0.05
V. ПРОИЗХОД НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ			
1. Резултат от оперативната дейност	121.00	45.00	76.00
2. Резултат от финансова дейност	-4.00	-4.00	0.00
4. Резултат от извънредни операции	0.00	0.00	0.00
5. Счетоводен резултат	117.00	41.00	76.00
6. Разходи за данъци от печелбата	0.00	0.00	0.00
7. Резултат			
а/ печалба	117.00	41.00	76.00
б/ загуба	0.00	0.00	0.00

Въз основа на информацията съдържаща се в ГФО за 2018 год. е направен анализ дали предприятието е в затруднено положение, като са изчислени следните показатели,

Показатели	ДА	НЕ	Пояснение
Едно предприятие се намира в затруднено положение, ако е налице поне едно от следните обстоятелства:			
а) В случай на дружество с ограничена отговорност, когато записаният му акционерен капитал е намалял с повече от половината в резултат на натрупани загуби. Такъв е случаят, когато приспадането на натрупаните загуби от резервите (и всички други елементи, които по принцип се считат за част от собствения капитал на дружеството) води до отрицателен сбор, който надвишава половината от записания акционерен капитал.		НЕ	Записан капитал - 228 хил. лв. Собствен капитал - 1611 хил. лв.
б) В случай на дружество, при което поне някои от съдружниците носят неограничена отговорност за задълженията на дружеството, когато капиталът, вписан в баланса на дружеството, е намалял на половина поради натрупани загуби.		НЕ	Не приложимо - 100 % държавна собственост
в) Когато предприятието е в процедура по колективна несъстоятелност или отговаря на критериите на вътрешното право, за да бъде подложено на процедура по колективна несъстоятелност по искане на неговите кредитори.		НЕ	Не приложимо - 100 % държавна собственост
г) Когато предприятието не е МСП и през последните две години:		НЕ	Допълнителни разпоредби ЗС § 4. Предприятията от обществен интерес за целите на този закон се третираат като големи предприятия, с изключение на приложимата счетоводна база, независимо от балансовата стойност на активите, нетните приходи от продажби и средната численост на персонала
д) Съотношението задължения/собствен капитал на предприятието е по-голямо от 7,5		НЕ	За 2018 год. = 1.94 За 2019 год. = 1.92
е) Съотношението EBITDA/лихвено покритие на предприятието е било под 1,0.		НЕ	Не приложимо. Дружеството не отчита разходи за лихви. Финансовите разходи са свързани с обслужването на паричните потоци.

от които може да се направи заключение, че дружеството не е в затруднено положение.

В резултат на изложеното, удостоверявам, че приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 год. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата тогава, в съответствие с (НСС), приети от (РБ).

15.03.2020 год.
гр.Стара Загора

Регистриран одитор.....

0052 Цветан Янчев
Цветан Янчев

