



ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД – РУСЕ
7000 Русе, ул. „Добруджа”6, управител: (082) 82 02 01, (082) 501 522, факс: 82 02 08, e-mail: upravitel@vik-ruse.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД
на
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на „В и К“ ООД, гр. Русе за 2025 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ЗА 2025 Г.

I. Обща информация

В съответствие с чл. 107, ал. 1 и 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), Одитният комитет на „ВиК“ ООД, гр. Русе, действащ през 2025 г., бе избран с решение на Общото събрание на съдружниците от 13.03.2023 г. за период от три (3) години и бе в състав:

Живко Николов – председател;

Златка Божинова-Узунова - член;

Пламена Николова - член.

В чл. 108 от ЗНФОИСУ подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в одобрения статут на Одитния комитет. По-съществените права и задължения са следните: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството, ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете; да наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира управителните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на самия Одитен комитет в този процес.

II. Дейност на Одитния комитет през 2025 г.

Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на „ВиК“ ООД, гр. Русе през 2025 г. може да бъде направено следното обобщение относно наблюдението от страна на Одитния комитет на финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол и управлението на риска, дейността по вътрешен одит и независимия финансов одит в Дружеството:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

През 2025 г. Дружеството има адекватна финансова отчетност, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз. Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези



ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ЗА 2025 г.

счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на финансовия отчет.

През 2025 г. Одитният комитет извърши цялостен преглед и анализ на процесите на финансово отчитане, както и преглед на годишния финансов отчет за 2024 г. и тримесечните финансови отчети на Дружеството към края на първо, второ и трето тримесечие. Становището на членовете на комитета е, че междинните отчети са изготвени в съответствие с нормативните изисквания и отразяват коректно и напълно стопанските операции извършени през периода на отчитане.

Финансовите отчети на „ВиК“ ООД, гр. Русе са изготвени на база на принципа на действащото предприятие и принципа на историческата цена, модифициран в съответствие с изискванията на отделни МСФО чрез преоценка на отделни активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото тази стойност може да бъде достоверно установена. Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, както и използване на собствена преценка от страна на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети се отнасят преди всичко до признаване на приходите от услуги и измерване на етапа на завършеност на услугата към датата на съставяне на финансовия отчет.

2. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете

През 2025 г. целта на ръководството на „ВиК“ ООД, гр. Русе е осъществяване на ефективен контрол на рисковете, чрез прилагане на системата за тяхното ранно прогнозиране, идентифициране и контролиране. Ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно спазване на установените лимити за поемане на рискове.

Акцент в политиката за управление на рисковете през 2025 г. е оценката на риска, свързан със защита на личните данни и прилагането на съответните политики за неговото управление. Този риск е по-

значим за Дружеството поради неговия публичен статут и отговорността му за прозрачно и законосъобразно разкриване на информация на регулатори и обществеността. Той е свързан и с финансов риск за Дружеството с оглед на предвидените сериозни финансови санкции в случай на констатирани нарушения.

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за управление на финансовите рискове, идентифицирани от ръководството и възприетата политика за тяхното управление, като становището на членовете на комитета е, че в Дружеството се изпълнява Стратегията за управление на риска, подходите и методите, които се използват в процеса на управление на рисковете. В съответствие с нормативните и организационни изисквания са определени отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска и се осъществява необходимият текущ мониторинг.

Подробно описание на финансовите рискове, на които е изложено Дружеството, е представено в Годишния финансов отчет за 2025 г. Анализът на рисковете показва, че ръководството на Дружеството, както и експертите от отделните звена и сектори взимат адекватни и навременни мерки с цел избягване на рискове или смекчаване на последствията от тяхното проявление.

3. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от ръководството на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволява навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „ВиК“ ООД, гр. Русе до МРРБ. Ежемесечно от главния счетоводител на Дружеството са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството и е докладвано на ръководството преди изтичане на следващия календарен месец от годината. От страна на Одитния комитет са идентифицирани рисковете, дадени са препоръки, представена е обективна и независима оценка на системите за финансово управление и контрол. В допълнение, Одитният комитет потвърждава, че през 2025 г. системата за финансово отчитане на Дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „ВиК“ ООД, гр. Русе, както и че системата за вътрешен контрол в Дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

4. Наблюдение на дейността по вътрешен одит

Считано от 01.07.2024 г. във „ВиК“ ООД, гр. Русе беше създадено звено „Вътрешен одит“ в изпълнение на изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).



ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ЗА 2025 Г.

Вътрешният одит подпомага Дружеството да постигне целите си чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление. В изпълнение на своите задължения посочени в ЗНФОИСУ и ЗВОПС, Одитният комитет на свои заседания разглежда и съгласува проект на Годишен доклад на звеното за „Вътрешен одит“, както и проект на Годишен план за дейността на звеното за 2025 г.

5. Наблюдение на независимия финансов одит

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит относно независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, беше избрана „Приморска Одиторска Компания“ ООД, с отговорен одитор Илия Илиев, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2025 г. Изборът на независим одитор се извърши от Общото събрание на Дружеството, на основание протокол от специално назначена за целта комисия и изготвена препоръка от страна на Одитния комитет след проверка за съответствие на избора с изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014 и на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2025 г. е проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията на действащото законодателство за независим финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.

Към настоящия момент независимият финансов одит все още не е приключил и одиторското дружество не е издал одиторския си доклад, както и допълнителен доклад до Одитния комитет за резултатите от одита на Годишния финансов отчет за 2025 г., което е изискване на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) 537/2014.

6. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Етичния кодекс на професионалните счетоводители и наблюдаване предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие

Извършеният преглед на независимостта на избрания от Общото събрание регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2025 г. показва, че Илия Илиев, отговаря на законовите изисквания и изискванията на ръководството на Дружеството. Регистрираният



ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ЗА 2025 г.

одитор е предоставил допълнителни услуги на Дружеството през 2025 г., чийто обхват и стойност не попадат в кръга на услугите, за които се изисква предварително разрешение от Одитния комитет съгласно Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и Регламент (ЕС) 537/2014.

В изпълнение на чл. 59 и чл. 62 от ЗНФОИСУ, „Приморска Одиторска Компания“ ООД публикува периодично доклади за прозрачност.

Не е налице пряка или косвена финансова връзка, бизнес връзка, трудово правоотношение, включително предоставяне на услуги, не свързани с одита, между одитора и одитираното дружество. Във връзка с изискването на Комисията за енергийно и водно регулиране е изготвен и представен одиторски доклад за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО).

III. Заключение на одитния комитет при „ВиК“ ООД, гр. Русе

Одитният комитет се запозна с представения от външния одитор доклад и счита, че извършената проверка е вярна и независима и е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство.

След извършените анализи и проверки, одитният комитет счита, че годишният финансов отчет на „ВиК“ ООД, гр. Русе за 2025 г. дава изчерпателна и вярна представа за финансовото и имущественото състояние на Дружеството.

Дружеството е спазило всички правни и регулаторни изисквания при изготвяне на финансовия отчет, като одитният комитет счита, че одитите в Дружеството се провеждат независимо и безпристрастно.

Настоящият доклад е приет на заседание на одитния комитет проведено на 29 април 2026 г.

Жи

Предс.

комитет