

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
„БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ“ ЕАД**

Доклад относно одита на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на междинния съкратен консолидиран финансов отчет на „БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ междинния съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние към 30 юни 2020 г. и междинния съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата, междинния съкратен консолидиран отчет за всеобхватния доход, междинния съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал и междинния съкратен консолидиран отчет за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, както и подбрани пояснителни приложения и информация към междинния съкратен консолидиран финансов отчет.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите от 1 до 4, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният междинен съкратен консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 30 юни 2020 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Групата е сключила споразумение за изграждане на атомна електроцентрала, оповестено в бележка 5 „Имоти, машини и съоръжения“ от финансовия отчет. Правителството на Република България е взело решение за прекратяване изграждането на тази ядрена електроцентрала и с решение от 27 февруари 2013 г. 41-то Народно събрание подкрепя това решение. В изпълнение решение на народното събрание от 7 юни 2018 г., правителството на Република България отмени решението от 2012 г. за прекратяване изграждането на Ядрена централа на площадка „Белене“, с цел провеждане на преговори с потенциални инвеститори и производители на оборудване.

Към 30 юни 2020 г. представените в пояснително приложение 5 „Имоти, машини и съоръжения“ от междинния съкратен консолидиран финансовия отчет, включват имоти, машини и съоръжения, отнасящи се до проект изграждане на атомна електроцентрала „Белене“ с обща балансова стойност 2,373,622 хил. лв. (31.12.2019 г.: 2,349,474 хил. лв.), от които активи в процес на изграждане 2,298,484 хил. лв. (31.12.2019 г.: 2,273,205 хил. лв.). Съгласно счетоводната си политика, Групата е приела да капитализира всички

разходи, пряко отнасящи се до проекта, като активи на имоти машини и съоръжения в процес на изграждане, до окончателно решение за бъдещето на проекта.

В изпълнение на решения на Народното събрание от 7-ми юни 2018 г. и на Министерския съвет от 29-ти юни 2018 г. "Национална електрическа компания" ЕАД отправи покана за избор на стратегически инвеститор за изграждане на АЕЦ "Белене". В рамките на поканата се дава възможност и за заявяване на интерес за придобиване на миноритарно участие в бъдещата проектна компания, както и/или за закупуване на електрическа енергия от бъдещата електроцентрала. Към датата на междинния съкратен консолидиран финансов отчет в Министерството на енергетиката са получени писма за потвърждение за подаване на обвързвачи оферти с пет компании. Във връзка с актуалната пандемична обстановка, срокът за изготвяне на обвързвачи оферти е отложен.

Групата не е в състояние да направи надеждна оценка на признатите активи, свързани с проекта и съответно в междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2020 г. не е призната загуба от обезценка на активите, както и провизии за възможни бъдещи задължения на Групата, свързани с изграждането на атомната електроцентрала „Белене“. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на посочените по-горе активи на Групата и пълнотата на признатите задължения, свързани с този проект, съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на тези суми и техния ефект върху междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2020 г.

2. Както е оповестено в бележка 5 „*Имоти, машини и съоръжения*“ от междинния съкратен консолидиран финансов отчет, за активи в процес на изграждане с балансова стойност 38,022 хил. лв. към 30 юни 2020 г. (31 декември 2019 г.: 37,994 хил. лв.) реализацията, на които е преустановена от Групата и отложена за период надвишаващ пет години. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за възстановимата стойност на тези активи, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно стойността им и да определим дали са необходими корекции в размера на тези активи и евентуалната стойност за обезценка към 30 юни 2020 г.

3. Както е оповестено в бележка 19.7 Пости ангажименти и условни задължения „*Провизии – Провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация*“ от междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2020 г., дейността на Групата поражда необходимост от извършване в бъдеще на разходи за извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения. Според действащото законодателство и други международни спогодби, част от тези разходи биха могли да бъдат пости от национални и международни фондове. В съответствие с изискванията на МСС 37 „*Провизии, условни пасиви и условни активи*“, Групата би следвало да признае провизии за

извеждането от експлоатация на ядриeni съоръжения, и отделен актив за правата ѝ да получи възстановяване на направените разходи в случай, че той може да се измери надеждно. На нас не ни беше предоставена оценка за тези бъдещи разходи и евентуалните свързани с тях суми за възстановяване. Вследствие на това, ние не бяхме в състояние да се уверим с достатъчна степен на сигурност относно оценката на провизиите и свързаните с тях вземания към 30 юни 2020 г.

4. Така както е оповестено в бележка 18 „Съвързани лица“, от междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2020 г., Групата, чрез дъщерното си дружество Национална електрическа компания ЕАД не е признала задължение във връзка с ангажимент към контрагент, съгласно Споразумение от 7 март 2016г. за възстановяване на извършени разходи за капиталова инвестиция в размер на 23,470 хил. лв. Поради липсата на механизъм съгласно действащата, към датата на изготвяне на финансовия отчет, нормативна уредба за възстановяване на тези разходи на Национална електрическа компания ЕАД, Групата не е признала това задължение към датата на отчета. През 2019 г. контрагентът е започнал арбитражна процедура срещу Национална електрическа компания ЕАД и е предявил иск за сумата от 23,470 хил. лв., представляваща непогасена главница и 1,269 хил. лв. представляваща договорна лихва за забава, считано до датата на връчване на известието за арбитраж.

Вследствие на това, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно пълнотата на признатите задължения във финансовия отчет и свързаните с тях вземания към 30 юни 2020г.

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 междинния съкратен консолидиран финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на междинния съкратен консолидиран финансов 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

1. Към 30 юни 2020 г. Групата, чрез дъщерното си дружество Национална електрическа компания ЕАД, експлоатира имоти и съоръжения (бележка 5 „Имоти, машини и съоръжения“) с балансова стойност в размер на 877,724 хил. лв., които попадат под регулативата на Закона за водите и са публична държавна собственост. Законът

предвижда отделно стопанисване на тези активи от юридически лица със сто процента държавно участие или от юридически лица със смесено държавно и общинско участие, в които държавата има мажоритарен дял, или от търговски дружества, чийто капитал е собственост на други търговски дружества с държавно участие.

2. Обръщаме внимание на оповестеното в бележка 19. „*Поети ангажименти и условни задължения*”, където е представена информация за ангажименти на Групата по концесионен договор за разработване и добив на въглища. Задължението за финансово обезпечаване на разходите за напускане на концесионната площ, се реализира чрез заделяне на средства по специални гаранционни сметки, които могат да бъдат използвани, единствено и само, за целта за която са предназначени. Към 30 юни 2020 г. Групата няма заделени средства в доверителна гаранционна сметка и не е издало банкова гаранция, в полза на концедента, обезпечаваща дейностите по договора.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

Друга информация, различна от междуинния съкратен консолидиран финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от междуинен консолидиран доклад за дейността, изгoten от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва междуинния съкратен консолидиран финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно междуинния съкратен консолидиран финансов 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 междуинния съкратен консолидиран 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 междуинния съкратен консолидиран финансов 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 раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ въпроси от 1 до 4 по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оценката на активи и задължения, свързани с прекратения проект АЕЦ Белене, оценката на други активи в процес на изграждане с балансова стойност 38,022 хил. лв., пълнотата на признатите задължения и свързаните с тях вземания във връзка с разходи за капиталова инвестиция в размер на 23,470 хил. лв., оценките на провизията за извеждане на ядreni съоръжения от експлоатация и

свързаните с нея вземания на Групата към 30 юни 2020 г. 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.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на междинния съкратен консолидиран финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на междинния съкратен консолидиран финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. 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 одиторски доклад.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този междинен съкратен консолидиран финансов отчет в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приложим в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на междинни съкратени консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността на Групата, 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 Групата.

Отговорности на одитора за одита на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали междинният съкратен консолидиран финансов 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 междинен съкратен консолидиран 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 междинния съкратен консолидиран финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 междинния съкратен консолидиран 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на междинния съкратен консолидиран финансов отчет, включително оповестяванията, и дали

междинният съкратен консолидиран финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно междинния съкратен консолидиран финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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 междинния съкратен консолидиран финансов 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 надвишли ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регуляторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от междинния съкратен консолидиран финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на междинния консолидиран доклад за дейността, ние изпълняхме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ 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, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

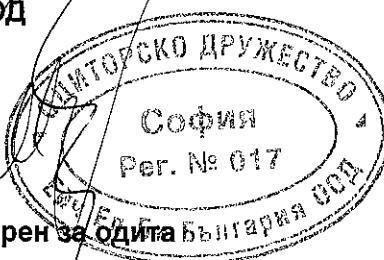
- а) Информацията, включена в междинния консолидиран доклад за дейността за периода, за който е изгoten междинният съкратен консолидиран финансов отчет, съответства на междинния съкратен консолидиран финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на междинния съкратен консолидиран финансов отчет“ по-горе.
- б) Междинният консолидиран доклад за дейността е изгoten в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Вeronика Ревалска

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита българия ООД



30 септември 2020 г.

Стр. 8 от 8