

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
„БУЛГАРГАЗ“ ЕАД**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БУЛГАРГАЗ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, 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 оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 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 финансовия 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.

Първоначална оценка и класификация на финансови активи, определяне на тяхната обезценка, включително прехода към МСФО 9 „Финансови инструменти“

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (МСФО 9) влезе в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 9 е нов и комплексен счетоводен стандарт, който изисква значителна преценка и тълкуване при прилагането му. Ефектът от прилагането на МСФО 9 трябва да бъде оповестен според разпоредбите на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. Имайки предвид ефектът от този нов счетоводен стандарт върху началните салда на отчета за финансовото състояние на Дружеството на 1 януари 2018 г. и избраните счетоводни политики и допускания, взети от ръководството при прилагането на МСФО 9 от 1 януари 2018 г., ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос за нашия одит.

Приложение 3.1.2, Приложение 3.11, Приложение 4.1.2, Приложение 5.1, Приложение 11, Приложение 20 към финансовия отчет

| Ключов одиторски въпрос | Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит |
|--|---|
| <p>Ние се фокусирахме върху тази област, тъй като:</p> <p>а) ръководството извършва значителни преценки, като използва субективни предположения и допускания относно първоначалната класификация на финансовите активи според разпоредбите на МСФО 9;</p> <p>б) процесът на определяне на очакваните кредитни загуби предполага множество преценки и по-високо ниво на несигурност и субективност при прогнозните допускания за това кога и колко да се признае обезценка на кредити, както и оценяване размера на очакваните кредитни загуби;</p> <p>в) към 31 декември 2018 г. търговските и други вземания на „БУЛГАРГАЗ“ ЕАД нетно от обезценка са в размер на 234,668 хил. лв., което представлява 72% от</p> | <p>Нашите одиторски процедури, включват, наред с други и следните процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценка и проверка на счетоводната политика, приложима от 1 януари 2018г. за признаване, класификация, последваща оценка и обезценка на финансови активи; • Проверихме бизнес модела на Дружеството по отношение на класификацията и оценката за всяка категория финансови активи; • Проверихме и оценихме новата методология за определяне на обезценката, базирана на очакваните кредитни загуби, както и за класификацията и оценката на финансовите активи, с цел да установим спазване на изискванията на МСФО 9; • Получихме разбиране и оценихме разумността на основните резултати, изчислени от моделите, както и |

| | |
|--|--|
| <p>стойността на текущите активи на Дружеството към тази дата.</p> <p>Във връзка с изложеното по-горе, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос за нашия одит.</p> <p>Ключовите промени, произтичащи от приемането на МСФО 9 от 1 януари 2018 г. за Дружеството са свързани с:</p> <p>а) изчисляване на кредитни загуби на финансовите активи, които вече се определят въз основа на очакваните загуби, а не на исторически понесените загуби;</p> <p>б) първоначална оценка и класификация на финансовите активи.</p> <p>В допълнение ние определихме преходът към МСФО 9 и изискванията за оповестяване за ключов одиторски въпрос, тъй като Дружеството е разработило нови модели за изчисляване на обезценките на финансови активи, при които се изисква прилагане на преценки в много значими области, и по-специално по отношение на изчислението на очакваните кредитни загуби (expected credit losses, ECL).</p> | <p>ключовите преценки и допускания, използвани от ръководството при прилагането им;</p> <ul style="list-style-type: none">• За извадка от съществени експозиции проверихме целесъобразността на определянето на експозицията при неизпълнение, проверихме изчислението на вероятността от неизпълнение (PD), използвана при изчисленията на очакваните кредитни загуби (ECL). Също така, ние проверихме математическата точност на изчислението в моделите към 1 януари и 31 декември 2018 г.;• Оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет по отношение на финансовите активи, включително ефектът от прехода на 1 януари 2018 г., за да определим дали те са в съответствие с изискванията на МСФО 9. |
|--|--|

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Приложение 2 „База за изготвяне на годишния финансов отчет“, където е оповестено, че към 31 декември 2018 г. акционерният капитал на Дружеството на стойност 231,698 хил. лв. надвишава нетните му активи с 26,455 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252 от Търговския закон, както и предприетите действия от ръководството на Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

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

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 финансовия 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 финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 длъжници 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 финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 във 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 използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 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 във финансовия 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 финансовият 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 регулаторни 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- a) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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.

- Одиторско дружество „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД е назначено за одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на „БУЛГАРГАЗ“ ЕАД, с протокол № Е-РД-21-16 на Министъра на енергетиката от 15 юни 2018 г. за период от три години.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- 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.

Одиторско дружество

ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

Управител:

Вероника Ревалска

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Васка Гелина



9 април 2019 г.