



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАЖЪЦИ  
ПРАВО

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ЧЕЗ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕАД

#### Доклад относно одита на финансовия отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 година и отчета за всеобхватния 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 година 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 одиторите 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.

### Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на *Приложение № 16 от финансовия отчет*, в което е оповестено, че ЧЕЗ а.с., Чехия, което дружество е крайната компания - майка на „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД, е предприела стъпки за продажбата на участието си в капитала на дружествата от Групата на ЧЕЗ в България.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

### 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. За всеки въпрос, включен в таблицата по-долу, описанието на това как този въпрос е бил адресиран при проведения от нас одит, е направено в този контекст.

#### **1. Обезценка за кредитни загуби на вземания от клиенти при специални условия**

Оповестяванията на Дружеството относно *Вземанията от клиенти и обезценки за кредитни загуби* се съдържат в *Приложение 2.1.6 "Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения"* и *Приложение 6 "Търговски и други вземания"* към финансовия отчет.

В състава на търговските вземания на Дружеството към 31 декември 2018 година са включени вземания при специални условия, с брутна балансова стойност 4.486 хил. лв., натрупана обезценка за кредитни загуби 843 хил.лв. и нетна балансова стойност 3.643 хил.лв. (5.57% от общата брутна стойност на вземанията от клиенти). Събираемостта на вземанията от

**В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:**

- Проучване за промени и получаване на разбиране относно процеса по управление и мониторинг възрастовата структура и събираемостта на вземанията от клиенти и на установените ключови контроли, свързани с този процес. Обхождане на процеса.
- Получаване на разбиране на политиката на Дружеството за обезценка и възприетия модел за изчисляване на кредитни загуби на индивидуални вземания, с обективни доказателства за обезценка в съответствие с изискванията на МСФО 9.
- Анализ и оценяване на резултатите от извършения от Дружеството исторически

клиенти е ключов елемент от управлението на оборотния капитал на Дружеството.

За изчисляването на загуби от обезценка е присъща сложност в изчисленията и прилагането на значителни преценки и допускания от страна на ръководството. Изчисленията на размера на кредитните загуби на експозиции с налични обективни доказателства за обезценка се основават на редица предположения и прогнозиране на набор от вероятно претеглени сценарии за очакваните парични потоци, вкл. сумите, нивото на събираемост и времевото разпределение, както и реализацията на налични обезпечения.

Поради значимостта на описаните по-горе обстоятелства, че: а) тези вземания са съществени по размер за финансовия отчет; и б) на приблизителната оценка на очакваните кредитни загуби за тези вземания, са присъщи висока несигурност и използване на множество значителни преценки и предположения на ръководството на Дружеството, заложен в модела за обезценка, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

анализ на събираемостта на вземанията от клиенти при специални условия и очакванията за несъбираемост и загуба към 31 декември 2018 година. Преглед и инспекция на подкрепяща информация за ключовите предположения и входящи данни.

- Тестване чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетените обезценки за очаквани кредитни загуби по вземанията от клиенти при специални условия за 2018 година и към 31 декември 2018 година.
- Проучващи запитвания към вътрешни експерти и към адвокати на Дружеството относно организацията и предприетите действия за осигуряване на събираемост на вземанията в бъдеще. Инспекция на споразумения и други поддържащи документи и становища на експерти. Консултиране с наши юридически съветници.
- Извършване на аналитични процедури относно използваните данни и документи при разработването на различните сценарии за изчисленията на обезценката за кредитни загуби на вземанията от клиенти при специални условия.
- Извършване на одиторски процедури за последващи събития, насочени към развитието на експозициите и обслужването на вземанията от клиенти при специални условия.
- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията на Дружеството във връзка с вземанията от клиенти и провизните за обезценка за очаквани кредитни загуби.

## 2. Провизия за енергийна ефективност

Оповестяванията на Дружеството относно Провизията за енергийна ефективност (ЕЕ) се съдържат в Приложение 2.1.6. "Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения" и Приложение 14 "Провизии" към финансовия отчет.

Дружеството е задължено лице по реда на Закона за енергийна ефективност (ЗЕЕ). Въз основа на разпоредбите на закона, на всички задължени лица са определени индивидуални цели за реализиране на енергийни спестявания в крайното потребление на енергия за периода 2017 – 2020 г., утвърдени с решение на Министерски съвет. Изпълнението на целите може да се реализира чрез предприемането и изпълнението на различни типове дейности и мерки. Поради това законово изискване, във финансовия отчет за 2018 година на Дружеството е призната провизия за енергийна ефективност в размер на 138 хил.лв.

Признаването и оценката на провизии за ЕЕ изисква ръководството на Дружеството да използва значими преценки и предположения за установяване на размера и на крайния изход при оценките на тези експозиции (т.е. дали задължението следва да бъде признато или да бъде третирано като условни задължение, както и разработване на обосновани сценарии на потенциалните изходящи потоци и техните вероятности, времето им разпределение и суми).

Поради значимостта на горепосочените обстоятелства: а) сложностите и неяснотите по изпълнението на изискванията на ЗЕЕ във връзка с целите за енергийни спестявания,

*В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:*

- Проучване на приложимото законодателство и промените в него, с цел получаване на разбиране за задълженията на Дружеството относно енергийните спестявания и възможностите за изпълнението им.
- Получаване на разбиране относно процеса по управление на изпълнението на изискванията на ЗЕЕ, вкл. по разработването и посрещането на изискванията и целите относно енергийните спестявания и на установените ключови контроли, свързани с този процес. Обхождане на процеса.
- Проучващи запитвания и обсъждания с ключови вътрешни експерти на Дружеството, инспектиране на поддържащата документация и информация, и анализ на предположения, факти, преценки и доказателства във връзка с изчислението на провизията за ЕЕ.
- Анализ на официалното становище на ръководството относно направените допускания, планираните мерки и начини за изпълнение на индивидуалната кумулативна цел за енергийни спестявания и за подхода за оценката на задължението на Дружеството към 31 декември 2018 година, вкл. преглед на еско договори за изпълнение на проекти, оферти за реализиране на енергийни проекти в областта на ВЕИ и енергийни съоръжения, както и на получените отговори на отправени оферти от Дружеството към трети лица за придобиване на

както и динамичните законодателни и стопански промени могат да окажат съществен ефект върху отчетената провизия в отчета за финансовото състояние, и б) значителните преценки и предположения от страна на ръководството на Дружеството, и присъща висока несигурност на приблизителна оценка на провизията, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

удостоверения за енергийни спестявания и др.

- Тестване на математическата точност при изчислението на провизията за ЕЕ към 31 декември 2018 година чрез калкулиране на разходите по отделните типове мерки за постигането на целите за енергийна ефективност.
- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията на Дружеството относно провизията за ЕЕ.

#### **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 се дължат 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 се дължат 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 се дължат 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.
- 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 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.

## **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 изискваните 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 наличното, 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 изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) С изключение на посоченото по-долу, докладът за дейността е изготвен 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 доклада за дейността на Дружеството не е включена изискваната информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и контролните органи, съгласно т. 17 от Приложение 10 към Наредба 2/17.09.2003 г. във връзка с чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от ЗППЦК.


**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:


- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година на „ЧЕЗ Трейд България ЕАД“ („Дружеството“) с решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от 20 ноември 2018 година, за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година, на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от АФА ООД.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството на 29 март 2019 година, 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.

  
АФА ООД  
Одиторско дружество

  
Валия Йорданова Йорданова  
Управител

  
Рени Георгиева Йорданова  
Регистриран одитор, отговорен за одита



29 март 2019 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България