



ТОЧКА 6

Приемане на Доклада на регистрирания одитор за одита на консолидирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2021 г.

Описание:

„Електроразпределителни мрежи Запад“ АД (с предишно наименование „ЧЕЗ Разпределение България“ АД) е едноличен собственик на капитала на „Електрохолд ИКТ“ ЕАД, (с предишно наименование „ЧЕЗ Информационни и комуникационни технологии България“ ЕАД), ЕИК 203517599. В този смисъл „Електроразпределителни мрежи Запад“ АД представлява предприятие майка, упражняващо контрол по смисъла Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и като такова за него е предвидено задължения да изготвя годишен консолидиран финансов отчет

Одиторът на Дружеството е „Грант Торнтон“ ООД, назначен по препоръка на Одитния комитет на Дружеството, с решение на Общото събрание от 29.12.2021 г. на основание чл. 221, т. 6 от Търговския закон и чл. 48, т. 8 от Устава на Дружеството.

Одиторът установява дали консолидираният годишен финансов отчет е надлежно изготвен съгласно Закона за счетоводството и Устава на Дружеството. Резултатите от проверката се отразяват от одитора в отделен доклад, копие от който се представя заедно с консолидирания годишен финансов отчет и консолидирания доклад за дейността на Дружеството.

Одиторският доклад съдържа мнение, че консолидираният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на предприятието – майка и „дъщерното дружество към 31 декември 2021 г., както и за техните финансови резултати от дейността, и паричните им потоци за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Съгласно изискванията на чл. 37, ал. 6, т. 1 от Закона за счетоводството в доклада на регистрирания одитор се съдържа мнение, че предоставеният от ръководството годишен консолидиран доклад за дейността за 2021 г. е в съответствие с Консолидирания годишен финансов отчет за същия отчетен период.

Проект за решение:

„Общото Събрание приема доклада на регистрирания одитор за одита на консолидирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2021 г.“

Приложения:

1. Доклад на регистрирания одитор „Грант Тхорнтон“ ООД за одита на консолидирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2021 г. на български език

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
ЧЕЗ Разпределение България АД
бул. "Цариградско шосе" № 159,
БенчМарк Бизнес Център
гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД и неговото дъщерно предприятие („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 г., нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

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 консолидирания 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. 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 Пояснение 36. Събития след края на отчетния период към консолидирания финансов отчет, което описва, че ръководството на Групата не е в състояние да оцени надеждно влиянието на военните действия в Украйна, върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността ѝ през 2022 г. по отношение на общите ефект върху националната икономика, цените на енергийните ресурси, инфлационните процеси, разходите за изграждане на енергетични съоръжения и други елементи на веригата на доставка, но счита, че е възможно да има негативно влияние.

Ръководството на Групата ще продължи да наблюдава потенциалните ефекти върху всички икономически отрасли и други държави в региона, по-специално тези, които осигуряват енергийни източници, като взима всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните бъдещи негативни ефекти върху финансовото състояние и резултатите от дейността ѝ.

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 консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Приходи от договори с клиенти	
Пояснение 3 от консолидирания финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>В консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Групата е признала приходи от разпределение на електрическа енергия, достъп и присъединяване до електроразпределителна мрежа на обща стойност 394 906 хил. лв., включително приходи от договори с клиенти от достъп и разпределение на електрическа енергия в размер на 361 918 хил. лв. и приходи от такса присъединяване на потребители към мрежата в размер на 25 828 хил. лв.</p> <p>Също така, както е оповестено в приложение 2.6.19.1 Признаване на приходи по договори с клиенти, активите по договори представляват нефактурирана, но пренесена енергия, а тяхната стойност се определя чрез прилагане на одобрена методика за услугата по пренос и достъп на електроенергията, която не е фактически измерена и отчетена. Групата прави приблизителна оценка на сумата на нефактурираните мрежови услуги, за да може да признае съответстващите приходи от продажба на мрежови услуги към края на отчетния период. При приблизителното оценяване се вземат предвид исторически данни за доставката и продажбата на мрежови услуги. Поради естеството на използваните фактори и предположения, е възможно приблизителните оценки да се различават от фактическите резултати.</p> <p>Поради съществеността на приходите от разпределение на електрическа енергия, достъп и присъединяване до електроразпределителна мрежа, направените съществени преценки и предположения относно отчитането на агентски взаимоотношения за упоменатите по-горе трансакции на Групата, отчитането на приходите от договори с клиенти от достъп и разпределение на електрическа енергия в размер на 361 918 хил. лв. е определено като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получаване на разбиране за процесите и преглед на счетоводната политика за отчитане на приходи от разпределение на електрическа енергия, достъп и присъединяване до електроразпределителна мрежа; - получаване на разбиране и преглед на съществените типове договори за продажби, по които Групата е страна; - анализирахме тренда на приходите по видове (Приходи от договори с клиенти за достъп, пренос и др. услуги във връзка с лицензионните дейности на Групата) по месеци, както и количествата от пренесена енергия по видове пазари (свободен и отворен); - в допълнение, на база на информация за пренесените през електроразпределителната мрежа на Групата количества електроенергия за годината, както и определените от „Комисията за енергийно и водно регулиране“ цени за пренос на електрическа енергия и за достъп до електроразпределителната мрежа, действащи през отчетния период, извършихме аналитично преизчисление на приходите от договори с клиенти за продажба на услуги по пренос, включително сумата на нефактурирани суми за пренесена електрическа енергия; - преглед и оценка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в консолидирания финансов отчет във връзка с приходите от разпределение на електрическа енергия, достъп и присъединяване до електроразпределителна мрежа, включително значими счетоводни политики, преценки и предположения, оповестени от ръководството.

Имоти, машини и съоръжения, придобити през годината	
Пояснение 13 от консолидирания финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>ЧЕЗ Разпределение България АД (предприятието майка в групата) е собственик и оператор на електроразпределителната мрежа на територията на лицензионни райони Благоевград, София, Плевен и Монтана.</p> <p>Групата използва, поддържа, ремонтира и развива електроразпределителната мрежа, както и спомагателните съоръжения и мрежи и</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получаване на разбиране за ключовите контроли и процеси, въведени във връзка с капитализацията на разходите и придобиването на дълготрайни материални активи. - тестване на избрани ИТ приложения и ръчни контроли, свързани с процеса на



транспортира електроенергия по мрежата с оглед качествено снабдяване на крайните клиенти с електроенергия.

Към 31.12.2021 г. Групата отчита Имоти, машини и съоръжения с балансова стойност в размер на стойност 814 315 хил. лв., като новопридобити през годината са 103 233 хил. лв.

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Придобиването на нови активи и капитализацията на разходи за придобиване включва ниво на преценка, множество по обем и размер трансакции, и следователно съществува риск от неправилни отчитания в тази област.

Този риск е специално свързан с възможност за неправилна капитализация на разходи за придобиване на Имоти, машини и съоръжения. Рискът е да се капитализират разходи, които не отговарят на условията за признаване в съответствие с МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Неправилната капитализация на разходите би могла да има значителен ефект върху балансовата стойност на енергетичното оборудване на Групата в отчета за финансовото състояние. Това би могло да доведе до надценени активи и приходи през годината.

Поради съществеността на позицията Имоти, машини и съоръжения, направените преценки и предположения, отчитането на новопридобитите Имоти, машини и съоръжения е определено като ключов одиторски въпрос.

капитализация на разходите за придобиване.

- бяха изпълнени следните одиторски процедури с цел да се извърши проверка на капитализираните през периода активи:
 - o тестове на контроли във връзка с оторизирането, изпълнението и прегледа на капиталовите разходи в Групата.
 - o детайлни тестове по същество на база извадка на новопридобити активи и новокапитализирани разходи за придобиване на активи с анализ, че капитализираните разходи подлежат на капитализация в съответствие със счетоводните стандарти и е приложена точна оценка.
- тестове на счетоводните записи за пълнота на капитализираните разходи, анализ на записите за нестандартни или необичайни записи. Събиране на подкрепяща информация, в съответствие с подхода за тестване на новопридобитите дълготрайни активи, за всички идентифицирани записи.
- преглед на протоколите на управителните и надзорните органи на Групата, за да се идентифицират всички необичайни или специфични проекти, които са получили значително внимание от страна на Ръководството и проследяване на посочените до работните документи за потвърждаване на направените изводи от извършените процедури в отговор на оценените рискове.
- преглед на оповестяванията за оценка на достатъчността и адекватността на оповестяванията в съответствие със съответните счетоводни стандарти.

Други въпроси

Консолидираният финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение и параграф за обръщане на внимание относно този консолидиран финансов отчет с дата 28 април 2021 г.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. консолидираната декларация за корпоративно управление и консолидираната нефинансова изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания 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 степената, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на консолидирания 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 консолидирания 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. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 ѝ, 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 консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници 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;
- 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 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 консолидирания 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването 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 консолидирания 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, в т.ч. консолидираната декларация за корпоративно управление, консолидираната нефинансова декларация и консолидирания доклад за плащанията към правителствата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 становища 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. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 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:

- (а) информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет;
- (б) консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания. Обръщаме внимание на т. 17 от т. IX. Информация съгласно Приложение № 2 към чл. 10, т. 1 от Наредба № 2 от 09.11.2021 г. към консолидирания доклад за дейността, съдържащо информация за възнагражденията и стимулите на ключовия управленски персонал, в което не е оповестена пълната информация за възнагражденията. Нашето становище не е модифицирано по този въпрос;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в консолидирания доклад за дейността;
- (г) в консолидираната декларация за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация;
- (д) консолидираната нефинансова декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в консолидираната декларация за корпоративно управление на Групата, която е част от годишния консолидиран доклад за дейността.

Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „549300WKP6IQDP3A7Y38-20211231-BG-CON.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

Описание на предмета и приложимите критерии

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те, по наше мнение, притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

Отговорности на одитора

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такава съществува.

Изисквания за контрол върху качеството

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и съответно, поддържаме всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

Обобщение на извършената работа

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложени електронен файл „549300WKP6IQDP3A7Y38-20211231-BG-CON.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014

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:

- Грант Торнтон ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД за годината, завършила на 31 декември 2021 г. от общото събрание на акционерите, проведено на 29.12.2021, за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на Дружеството-майка на Групата представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството-майка на Групата, 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 Групата.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на ЧЕЗ Разпределение България АД и дъщерното му дружество, които не са посочени в доклада за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. номер 32

MARIY
GEORGIEV
APOSTOLOV
Digitally signed by
MARIY GEO
RGIEV APOSTOLOV
Date: 2022.04.15 11:
33:11+03'00'

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

ZORNITZA
VASSILEVA
DJAMBAZKA
Digitally signed by
ZORNITZA VASS
ILEVA DJAMBAZKA
Date: 2022.04.15 11:
26:54+03'00'

15 април 2022 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26