

Грант Торнтон ООД
 Бул. Черни връх № 26, 1421 София
 Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
 Т (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
 F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
 E office@bg.gt.com
 W www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
Булгартрансгаз ЕАД
 гр. София 1343, бул. Панчо Владигеров №66

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Булгартрансгаз ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и бележките към индивидуалния финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., 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 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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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.

Ключови одиторски въпроси

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

Първоначално признаване на Имоти, машини и съоръжения	
Бележка 13 Имоти, машини и съоръжения, Бележка 36 Събития след датата на отчетния период, Бележка 4.5 Счетоводна политика за отчитане на имоти, машини и съоръжения към индивидуалния финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
„Булгартрансгаз“ ЕАД е собственик и оператор на инфраструктурата за пренос и съхранение на природен газ, част от единната общоевропейска газова мрежа. Дружеството работи в условия на динамично променящ се световен и респективно европейски енергиен сектор и е основен изпълнител при реализирането на газови проекти в региона.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: <ul style="list-style-type: none"> - Преглед на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на първоначално признаване и последващо отчитане на имоти, машини и съоръжения за съответствието им с приложимите МСФО; - Преглед на развитието на енергийните



Първоначално признаване на Имоти, машини и съоръжения	
Бележка 13 Имоти, машини и съоръжения, Бележка 36 Събития след датата на отчетния период, Бележка 4.5 Счетоводна политика за отчитане на имоти, машини и съоръжения към индивидуалния финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>В изпълнение на актуализираната енергийна стратегия през 2020 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД приоритетно изпълнява проект „Разширение на газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД паралелно до северния (магистрален) газопровод до българо-сръбската граница“.</p> <p>В края на 2020 г. активи на обща стойност 2 366 828 хил. лв. по проекта, отнасящи се за етап „Линейна част“ и етап Компресорна станция „Расово“, са въведени в експлоатация. Новопридобитите активи по проекта представляват почти 50 % от нетекущите активи на Булгартрансгаз ЕАД към края на периода.</p> <p>Поради значимостта на енергийните проекти, свързани с признаването на съществени групи активи, включително и специфики при тяхното първоначално признаване, последващо отчитане и представяне в индивидуалния финансов отчет на Дружеството, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>проекти на Дружеството на база външни източници на информация и съпоставянето ѝ с вътрешната информация на Дружеството;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Актуализиране на нашето разбиране за контролите, имащи отношение към процеса на финансово отчитане на придобиването на нетекущи активи в т.ч. оторизация, първоначално регистриране, равнение на данните между оперативните системи и финансово-счетоводната система и извършване на извадков принцип за тестване на тези контроли с цел оценка на тяхната оперативна ефективност; - Проучващи запитвания към ръководството на Дружеството и отговорните лица относно процеса на оторизация, сключване, изпълнение и последващ мониторинг на изпълнението на договорите, свързани с реализацията на проекта, включително и с неговото финансиране от външни източници; - Преглед и анализ на договорите с изпълнителите за доставка на материали, оборудване, услуги по инвестиционно проектиране, строително-монтажни работи, изграждане и въвеждане в експлоатация на обект с цел осигуряване на съответствие със счетоводно отчетените суми относно тяхната пълнота, точност, правилна класификация и отграничаване в правилния период; - Детайлни тестове на извадков принцип за преглед, равнение и потвърждение на информацията от първичните документи (договори, фактури, приемо-предавателни актове и протоколи) със счетоводно-отчетената информация по отношение на съществуване, брутна оценка и правилна класификация на новопридобитите активи; - Процедури за потвърждения на салда с външни източници и проверка за изпълнение на условията по договорите; - Преглед и анализ на договорите за банкови кредити за финансиране на проектите, свързани с придобиване на нетекущи активи, с цел осигуряване на съответствие със счетоводно отчетените суми относно тяхната пълнота, точност и правилна класификация; - Оценка на адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията на основните предположения и преценки свързани с първоначалното признаване на активите, свързани с реализирането на енергийните проекти.



Оценяване по справедлива стойност на Имоти, машини и съоръжения

Бележка 13 Имоти, машини и съоръжения, Бележка 34 Определяне на справедливи стойности и Бележка 4.18 Използване на приблизителни оценки и преценки

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Дружеството е възприело модела на преоценената стойност за последваща оценка на активите от клас Имоти, машини и съоръжения, която представлява справедливата стойност на актива към датата на преценка, намалена с последваща амортизация и натрупани загуби от обезценка. Справедливата стойност на имоти, машини и съоръжения се определя на базата на пазарни доказателства, представени в доклад, изготвен от независим лицензиран оценител. Преоценката на имоти, машини и съоръжения се извършва на всеки 3 години, освен ако няма индикации за съществени отклонения в по-кратък период от време.</p> <p>При извършения годишен тест за обезценка на нефинансовите активи е установено, че балансовата стойност на буферния газ надвишава неговата стойност в употреба със 107 717 хил. лв. и е призната съответната загуба от обезценка за сметка на натрупания преоценъчен резерв. В резултат на това балансовата стойност на буферния газ към 31.12.2020 г. възлиза на 191 443 хил. лв., включен на ред Имоти, машини и съоръжения в индивидуалния отчет за финансово състояние.</p> <p>Поради специфичния характер на буферния газ като нетекущ актив, както и поради липсата на подобни активи, които да се третират като пазарни аналози, оценителят е използвал метода на амортизираната възстановителна стойност, който е част от разходния подход. Оценката е повлияна от предположения за възстановителна стойност, физическо, функционално и икономическо износване на буферния газ и остатъчен полезен живот. Взети са предвид и икономически фактори като цена на природния газ, обявена от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), която е един от основните показатели за наличието или липса на обезценка на специфичния актив на Дружеството.</p> <p>Поради това на тези оценки е присъща известна несигурност, свързана с използването на различни прогнози и предположения с определена степен на субективност. Поради спецификата на процеса на оценяване, на вида на активите и същественото използване на справедлива стойност от ниво 3 на йерархията на справедливите стойности, както и съществеността на тази група активи, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Преглед на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на последващото отчитане на имоти, машини и съоръжения и анализ за съответствието ѝ с приложимите МСФО; - Преглед на определения полезен живот на нетекущите активи и анализ на уместността при дефинирането му; - Оценка на използваната методология и ключовите предположения, използвани от оценителя при определяне на пазарната стойност на буферния газ от гледна точка и на база нашите познания за сектор Енергетика; - Тестване на входящите данни, върху които се основава оценката на буферния газ, спрямо подходяща подкрепяща документация, за оценка на тяхната точност, надеждност и пълнота; - Проучване на икономическите условия, оказващи влияние върху средата в която предприятието оперира, както и бизнес планове и стратегии, които могат да повлияят върху рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия, относно използваемостта на наличните активи; - Оценка на професионалната квалификация, компетентност и опит на наетия сертифициран оценител за целите на изготвената от него оценка на пазарната стойност на буферния газ; - Извършване на независими тестове за обезценка на база на познанията ни за характера и дейността на Дружеството, както и информацията за спецификата на буферния природен газ на Дружеството при отчитане на външни и вътрешни индикатори за обезценка; - Сравнение на резултатите от оценителския доклад със счетоводните регистри и позиции от индивидуалния финансов отчет, които са повлияни от оценката; - Оценка на адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността в т.ч. декларация за корпоративно управление, нефинансова декларация и друга изискуема информация съгласно чл. 61 ал. (3) от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, изготвени от ръководството, съгласно Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение, относно индивидуалния 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 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.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 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;
- 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.

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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността в т.ч. декларация за корпоративно управление, нефинансовата декларация и друга изисквана информация съгласно чл. 61 ал. (3) от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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, 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, в Закона за публичното предлагане на ценни книжа и чл.37, ал. 3 от Закона за енергетиката, приложими в България.

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

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

- i. информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;
- ii. индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите закони в това число Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- iii. в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 7, т.1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- iv. нефинансовата декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.
- v. в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 3 от Закона за енергетиката

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

- (а) Дружеството е организирано счетоводната си дейност така, че да генерира информация за всяка лицензионна дейност и друг вид дейност в т.ч. дейности при регулирани и свободно договорени цени. Дружеството поддържа аналитична отчетност за осъществяваните дейности по пренос на природен газ през територията на страната до Гърция, Северна Македония и Сърбия и пренос по националната газопреносна мрежа, съхранение и балансиране на природен газ, както и спомагателна дейност, дейност по управление и нерегулирана дейност.
- (б) Дружеството е организирано счетоводната си дейност така, че да генерира информация за всяко регионално звено, което е част от организационната структура на Дружеството.



- (в) Счетоводната отчетност на Дружеството е организирана и се поддържа по начин, който да осигури необходимата информация за целите на регулаторното счетоводно отчитане, а именно:
- ✓ Активите и пасивите на Дружеството се класифицират към съответните дейности, към които принадлежат.
 - ✓ Приходите и разходите за основните лицензионни дейности на Дружеството се отчитат чрез аналитични сметки по видовете лицензионни дейности..
 - ✓ Приходите и разходите за нелицензионните дейности – спомагателна, управление и нерегулирана, като и общите приходи и разходи за лицензионни дейности, се разпределят в основните лицензионни дейности на база на коефициент за разпределение.

Доклаждане 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 финансовия отчет на „Булгартрансгаз“ ЕАД за годината, завършила на 31 декември 2020 г. с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик Български Енергиен Холдинг ЕАД, взето на проведено заседание на 19.05.2020 г. за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява шеста 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, 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.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили услуги на Дружеството, които да не са посочени в индивидуалния доклад за дейността и индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

31 май 2021 г.
гр. София

