

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

Захаринова Нексия ЕООД

адрес: бул. Константин Величков №157-159,
1309 София
тел.: (+3592) 920 46 70
факс: (+3592) 828 06 32
ел. поща: office@zaharinovanexia.com
уеб сайт: www.zaharinovanexia.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

До едноличния акционер на
АЕЦ Козлодуй ЕАД
гр. Козлодуй, площадка на АЕЦ

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **АЕЦ Козлодуй ЕАД** („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 периода, завършващ на тази дата, както и подбрани пояснителните приложения и информация към индивидуалния финансов отчет.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в Пояснение 4.23.9 „Провизии“ от индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2021 г., спецификата на дейността на Дружеството както и изискванията на приложимата регулаторна рамка изискват от Дружеството да изготви оценка на очаквани бъдещи разходи за извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения каквато оценка на нас не ни беше предоставена по време на одита. Вследствие на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност относно оценката на провизиите на Дружеството към 31 декември 2021 г., така както те са представени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали и в какъв размер биха били необходими допълнителни корекции на сумите, свързани с провизиите на Дружеството в случай, че е изготвена оценка съгласно изискванията на приложимото законодателство и МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи“ при изготвянето на приложения индивидуален финансов отчет на Дружеството 31 декември 2021 г.

2. Както е оповестено в Пояснение 13 Материални запаси към индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2021 г., материалните запаси на Дружеството в размер на 112 102 хил. лв. основно включват резервни части с балансова стойност 99 827 хил. лв. в т.ч. резервни части и оборудване от затворените енергийни блокове 1-4 в размер на 5 105 хил. лв. Поради спецификата на дейността на Дружеството и големия обем резервни части, ние не бяхме в състояние да съберем достатъчни и уместни одиторски доказателства, че балансовата стойност на резервните части не превишава тяхната нетна реализируема стойност според преценката на ръководството за начина, по който те ще генерират бъдещи икономически изгоди за Дружеството чрез последваща употреба или чрез тяхната последваща продажба. Съответно, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно стойността на резервните части, представена в индивидуалния финансов отчет и съответно, дали биха били необходими някакви корекции по отношение на балансовата им стойност в индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и респективно в резултатите от дейността за периода, завършващ на тази дата в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение 32. Разходи за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия към индивидуалния финансов отчет, в което е оповестена информацията относно финансовия ефект за Дружеството вследствие на реализирането на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, приета от Министерският съвет през 2021 г. Програмата предвижда механизъм за подпомагане на небитовите крайни клиенти чрез търговците на електрическа енергия, доставчиците от последна инстанция, производителите на електрическа енергия, продаващи директно на крайни небитови клиенти, и оператори на организиран борсов пазар на електрическа енергия (Доставчиците).

Обръщаме внимание на пояснение 43. Събития след края на отчетния период към индивидуалния финансов отчет, в което е оповестена информацията относно възникването на некоригиращото събитие във връзка с военната инвазия на Руската федерация в Украйна започнала на 24 февруари 2022 г.

Ръководството на Дружеството е извършило преглед и анализ на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения и е идентифицирало конкретни позиции, които излагат Дружеството на съществен риск. На този етап, доставките на основни суровини, материали и активи за осъществяване на дейността по производство на електрическа енергия чрез ядрено гориво в АЕЦ Козлодуй ЕАД е силно зависима от контрагенти в Русия. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на военните действия в Украйна върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2022 г. поради високата степен на несигурност, която би могла да окаже съществен отрицателен ефект върху националната икономика, европейския енергиен пазар, непрекъснатостта на доставките на енергийни ресурси за България. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава развитието и влиянието върху всички аспекти от своята дейност, като взема всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните бъдещи негативни ефекти върху финансовото състояние и резултатите от дейността му. Тъй като ситуацията е изключително динамична ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно количествения ефект на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2022 г. Това, от своя страна би могло да доведе до промяна в балансовите стойности на активите на Дружеството, които във финансовия отчет са определени при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки, както и да окажат въздействие върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

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. В допълнение към въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Оценяване по справедлива стойност на Имоти, машини и съоръжения	
Пояснение 4.23. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност, Пояснение 6 Имоти, машини и съоръжения, Пояснение 41 Оценяване по справедлива стойност	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Дружеството е възприело модела на преоценената стойност за последваща оценка на активите от клас Имоти, машини и съоръжения. Преоценената стойност представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка, намалена с последваща амортизация и натрупани загуби от обезценка. Справедливата стойност на имоти, машини и съоръжения се определя на базата на пазарните доказателства, представени в доклад, изготвен от независим лицензиран оценител. Преоценката на имоти, машини и съоръжения се извършва на всеки 3 години. Към датата на финансов отчет справедливата стойност на имоти машини и съоръжения е в размер на 2 456 097 хил. лв., което представлява 60 % от стойността на активите на Дружеството. Преоценъчният резерв, отнасящ се за нефинансови активи към 31 декември 2021 г. е на стойност 2 171 928 хил. лв., като увеличението му през 2021 г. в резултат на извършената оценка по справедлива стойност възлиза на 258 427 хил. лв., нетно от данъци. Преоценката на имоти, машини и съоръжения по тяхната справедлива стойност е сложен процес, свързан с изчисляване на приблизителни оценки, при използване на множество допускания и прилагане на специфични методи и модели. Машините, съоръженията и оборудването на АЕЦ Козлодуй ЕАД са строго специфични, конкретно определени и свързани с производството на електрическа енергия чрез ядрено гориво, което за съществена част от тях не позволява алтернативната им употреба. Поради липсата на подобни активи, които да се третират като пазарни аналози, оценителят е придал най-голяма тежест на 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 машините и оборудването и остатъчен полезен живот. Поради това на тези оценки е присъща известна несигурност, свързана с използването на различни прогнози и предположения с висока 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.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до: - Преглед на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на последващото отчитане на имоти, машини и съоръжения и анализ за съответствието ѝ с приложимите МСС/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 активите от гледна точка и на база нашите познания за сектор Енергетика; - Тестване на избрани входящи данни, върху които се основава оценката на имоти, машини и съоръжения, 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 активите; - Извършване на извадков принцип на независими тестове за обезценка на база на познанията ни за характера и дейността на Дружеството, както и информацията за спецификата на активите на Дружеството при отчитане на външни и вътрешни индикатори за обезценка; - Проведени срещи и дискусии с независимия оценител, извършил оценката и придобиване на разбиране за избора на оценителя цялостен подход и неговата приложимост в контекста на работния процес на Дружеството, източниците на информация и ключовите фактори, повлияли мнението и оценката на оценителя; - Сравнение на резултатите от оценителския доклад със счетоводните регистри и позиции от финансов отчет, които са повлияни от оценката; - Оценка на адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет.

Параграф по други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 12 април 2021 г.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, изготвени от ръководството съгласно 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно посочените в този раздел въпроси. Съответно ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния 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 финансовия 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 оказват 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Ние сме солидарно отговорни за изпълнението на нашия одит и за изразеното от нас одиторско мнение, съгласно изискванията на ЗНФО, приложим в България. При поемане и изпълнение на ангажмента за съвместен одит, във връзка с който докладваме, ние сме се ръководили и от Насоките за изпълнение на съвместен одит, издадени на 13.06.2017 г. от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България.

Доклад във връзка с други закони 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. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, 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 чл. 100н, ал.(7), т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, и чл. 29 от Закона за публичните предприятия, 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет“ по-горе;
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) 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 с изключение на ефекта описан в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет“;
- (г) 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. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (д) нефинансовата декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

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 и Захаринова Нексия ЕООД, като участници в обединение ДЗЗД ОДИТ БЕХ са назначени за задължителни одитори на финансовия отчет на АЕЦ Козлодуй ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. от едноличния акционер на 15 декември 2020, за период от три години.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от всеки един от съвместните одитори Грант Торнтон ООД и Захаринова Нексия ЕООД.
- 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 предоставяли други услуги на Дружеството.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество №032
Марий Апостолов
Управител

Захаринова Нексия ЕООД
Одиторско дружество №138
Димитрина Захаринова
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за одита

18 април 2022 г.
България, гр. София