



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАНЪЦИ  
ПРАВО

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ АД

#### Доклад относно одита на финансовия отчет

##### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЧЕЗ Електро България“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 2017 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 одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от

Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансов 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:

а. *Приложение 2.1 от финансовия отчет*, в което са оповестени преценката и съображенията на ръководството на Дружеството, отнасящи се до бъдещия изход от действията на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), (предишно наименование Държавна комисия за енергийно и водно регулиране), предприети съгласно решение на КЕВР от 19 март 2014 година, за отнемане на лицензията на „ЧЕЗ Електро България“ АД за дейността „обществено снабдяване с електрическа енергия“, поради твърдения за нарушения на Закона за енергетиката. Ръководството на Дружеството счита, че няма обективни основания за отнемане на лицензията. Дружеството е извършило действия, с които е предявило своите писмени възражения и аргументи, срещу решението на КЕВР в рамките на законово установения срок.

б. *Приложение 22 от финансовия отчет*, в което е оповестено, че след датата на отчетната година (31 декември 2017 година), ЧЕЗ а.с., Чехия, което дружество е крайната компания - майка на „ЧЕЗ Електро България“ АД, е предприела стъпки за продажбата на участието си в капитала на дружествата от Групата на ЧЕЗ в България.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на 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. 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.

**Ключов одиторски въпрос**

**Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит**

**1. Начисление за приход от нефактурирана енергия**

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

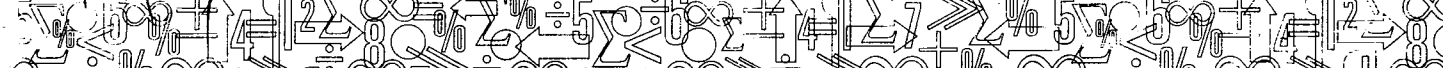
Оповестяванията на Дружеството относно *Признаване на приходи и оценяване на нефактурирана енергия* се съдържат в *Приложение 2.3 "Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения"* и *Приложение 7 "Търговски и други вземания към финансовия отчет"*.

Във финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година, Дружеството е признало вземания по нефактурирана енергия, както и кореспондиращите с тях приходи, в размер на 50,020 хил. лв. То е използвало специално създаден и разработен модел/алгоритъм за оценка, за да определя стойността на доставената към клиенти енергия, между датата от последното фактическо измерване на електромерите и края на съответния отчетен период. По този начин, в приходите от продажба на енергия се включват както фактурирани, така и нефактурирани продажби.

Използваният от Дружеството модел/алгоритъм за оценка включва и отчита тежестта на множество специфични данни и общи предположения, като например, действителна консумация за всеки клиент през предходния измервателен период, общи тенденции на консумация, климатични условия и други.

- Получаване разбиране относно процеса за оценка на нефактурираната енергия, включително на използвания модел/алгоритъм, свързаните с тях входящи данни и създадените ключови контроли, уместни за нашия одит.
- Оценка и тестване на оперативната ефективност на избрани ключови контроли, свързани с процеса за оценка на нефактурираната енергия.
- Тестване на математическата точност на модела/алгоритъма чрез преизчисление на начислената нефактурирана енергия за избрани клиенти.
- Проучване и оценка на официалния анализ на ръководството относно нефактурираната енергия към 31 декември 2017 година, включително описание на методологията, анализ на изчислението за нефактурирана енергия към края на текущата година на ниво дружество. Аналитични процедури относно изменения на нефактурираната енергия спрямо предходната година.
- Повторна проверка на изчисленията за избран минал период, който е бил вече анализиран от Дружеството, чрез сравняване на действителните количества на консумирана и фактурирана енергия с начислената енергия за същия измервателен

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<p>Дружеството извършва периодично проверка за минали периоди по измервателни групи от клиенти, за да ограничи риска от значителна грешка, свързана с оцененото количество на нефактурирана енергия и кореспондиращия приход.</p> <p>Сложността на използваните данни и модел/алгоритъм, както и направените допускания водят до значителна несигурност при определянето на начисления приход от нефактурирана енергия към края на годината.</p> <p>Поради гореописаната комплексност на процеса за определяне на начисления приход от нефактурирана енергия към края на годината и присъща несигурност на данните, предположенията и оценките в/от него, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>период.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията на Дружеството във връзка с признаването на приходи и оценката на нефактурирана енергия.</li> </ul>
<p><b>2. Вземания и обезценка на трудносъбираеми вземания</b></p> <p>Оповестяванията на Дружеството относно <i>Вземания и обезценка на трудносъбираеми вземания</i> се съдържат в <i>Приложение 2.3 "Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения"</i> и <i>Приложение 7 "Търговски и други вземания към финансовия отчет"</i>.</p> <p>Търговските и други вземания (с балансова стойност в размер на 203,676 хил. лв., нетно от</p>	<p><b>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Получаване разбиране на процеса по изготвяне и мониторинг на анализ относно възрастовата структура на вземанията от клиенти към края на годината.</li> <li>• Оценка и тестване на ключовите контроли, предназначени да осигурят точност и пълнота на автоматично генерираната справка за възрастова структура на вземанията.</li> </ul>



**Ключов одиторски въпрос**

**Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит**

обезценката на трудносъбираеми вземания в размер на 67,274 хил. лв.) представляват приблизително 62% от общите активи на Дружеството. Те включват основно вземания от корпоративни и битови клиенти. Събираемостта на търговските вземания е ключов елемент от управлението на оборотния капитал на Дружеството.

Дружеството е възприело политика за провизиране на трудносъбираеми вземания от клиенти на базата на предварително определени проценти за обезценка. Процентите се прилагат към салдото на съответните групи просрочени вземания от множество групи клиенти със сходен модел на загуба, основаващ се главно на дните просрочие. За калибриране на матрицата за обезценяване, ръководството използва своя исторически опит за кредитни загуби и приблизителните оценки за очакваната събираемост на просрочени вземания. Обезценката на несъбираеми вземания от клиенти в ликвидация, в несъстоятелност или предмет на съдебни производства, се изчислява на индивидуална база върху приблизителната оценка за очакваната събираемост.

Поради описаните по-горе обстоятелства, че: а) обезценката на трудносъбираемите вземания е значима за финансовия отчет поради съществения си размер и големия брой клиенти; и б) за предположенията и входящите данни, използвани при оценката на

- Тестване, за избрани клиенти, на математическата точност на справка за възрастовата структура на вземанията.
- Проверка чрез преизчисляване на математическата точност на обезценката на несъбираеми вземания към края на годината.
- За извадка на избрани корпоративни клиенти в ликвидация, в несъстоятелност или предмет на съдебни производства, проучващи запитвания на ключови длъжностни лица на Дружеството, инспектиране на поддържащата документация и информация, и анализ на предположения, факти и доказателства във връзка с изчислението на обезценка на несъбираеми вземания за всеки индивидуален корпоративен клиент.
- Оценка на разумността на определените проценти за обезценка на несъбираеми вземания, които се прилагат за битови и корпоративни клиенти, чрез получаване и оценка на историческия анализ на ръководството за движенията на вземанията в интервалите от дни на просрочие спрямо действителното по тях. В допълнение, проверихме математическата окончателно събиране на средства точност на анализа на ръководството.
- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията на Дружеството във връзка с вземанията и обезценката на

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
събираемостта на вземанията, е присъща значителна несигурност, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.	несъбираемите вземания.

### **Други въпроси**

Финансовият отчет на „ЧЕЗ Електро България“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2016 година, е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този финансов отчет с дата 28 март 2017 година.

### **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 и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.



Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

### **Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания**

#### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

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 и декларацията за корпоративно управление, 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 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия 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.

- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и 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 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

*Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 13 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година, във всички съществени аспекти, в съответствие с

изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година, оповестени в Доклада за дейността не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

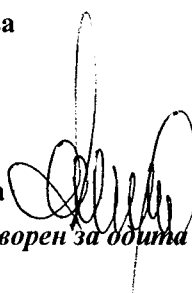
Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година на „ЧЕЗ Електро България“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 12 декември 2017 година, за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, на 30 март 2018 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

  
Валя Йорданова Йорданова  
Управител

  
Рени Георгиева Йорданова  
Регистриран одитор, отговорен за одита



30 март 2018 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАНЪЦИ  
ПРАВО

ДО  
Акционерите на  
ЧЕЗ Електро България АД

## ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от  
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

### Долуподписаните:

1. Валя Йорданова Йорданова, в качеството ми на Управител на **одиторско дружество АФА ООД**, с ЕИК 030278596, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Оборище №38 и адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Оборище №38 и

2. Рени Георгиева Йорданова, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 006 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество АФА ООД** (с рег. № 015 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларираме, че**

*АФА ООД* беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет на ЧЕЗ Електро България АД за 2017 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ДР на Закона за счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 30.03.2018 г.

**С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на ЧЕЗ Електро България АД за 2017 година, издаден на 20.03.2018 година:**

1. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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). (*стр.1 от одиторския доклад*);
2. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на ЧЕЗ Електро България АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение № 13 към годишния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на годишния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения на годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно годишния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр.10 от одиторския доклад*).

3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на годишния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали годишният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за годишния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно годишния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр.11 от одиторския доклад*).

*Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на ЧЕЗ Електро България АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2017 г., с дата 20.03.2018г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 30.03.2018 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.*

30.03.2018 г.

гр. София

За одиторско дружество АФА ООД

\_\_\_\_\_  
Валя Йорданова,

(Управител)

\_\_\_\_\_  
Рени Йорданова,

(Регистриран одитор, отговорен за одита)