



РСМ БГ ООД

Адрес седалище и управление:
ул. Хан Омуртаг 8

1124 София, България

Адрес за кореспонденция:
ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет. 7

1142 София, България

T: +359 2 987 55 22

T: +359 2 987 55 33

E: office@rsmbg.bg

W: www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на

„БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД

гр. София 1336, ж.к. Люлин, бул. „Панчо Владигеров № 66

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД и неговото дъщерно („Групата“), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2021 г., нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните й 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 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 CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM BG OOD is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на бележка № 37 „Събития след датата на отчетния период“ към консолидирания финансов отчет, която оповестява съществени некоригиращи събития.

Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури, се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Продължаването на военния конфликт засилва значимостта на икономическите щети. Очакванията са те да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС. МВФ отбелязва, че санкциите срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави. В тази връзка Ръководството на Групата е идентифицирало и оповестило основните рискове върху дейността.

Групата е извършила преглед на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения, които биха могли да бъдат изложени на риск. На този етап ръководството на Групата не е в състояние да прогнозира дали и как ще бъде преустановен военния конфликт, тъй като събитията се развиват изключително динамично, но от извършения анализ ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск или повишен кредитен риск към контрагенти във връзка с тези събития.

Неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения от страна на ЕС се очаква да повлияят на обемите на търговия и паричните потоци на множество стопански субекти. Тъй като ситуацията е изключително динамична ръководството на Групата не е в състояние да оцени надеждно влиянието на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността ѝ през 2022 г. по отношение на общите ефекти върху националната икономика, европейския пазар на природен газ, непрекъснатостта на доставките на природен газ за България и съседните страни и счита, че е възможно да има негативно влияние. Това от своя страна би могло да доведе до промяна в балансовите стойности на активите на Групата, 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.

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 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.

Справедлива стойност на „Имоти, машини и съоръжения“	
Бележка 15 „Имоти, машини и съоръжения“, Бележка 4.8 „Счетоводна политика за отчитане на имоти, машини и съоръжения“, Бележка 4.19 „Използване на приблизителни оценки и преценки“ и Бележка 35 „Определяне на справедливи стойности“ от консолидирания финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Балансовата стойност на „Имоти, машини и съоръжения“ в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2021 г. е 5 685 806 хил. лв. Тези активи представляват 88% от сумата на активите на Групата към 31 декември 2021 година.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:
Групата прилага модела на преоценената стойност за последваща оценка на активите, класифицирани като „Имоти, машини и съоръжения“, която представлява справедливата стойност на активите към датата на	- оценка на база на изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане на счетоводната политика на Групата за последваща оценка на „Имоти, машини и съоръжения“ - оценка на независимостта, обективността и компетентността и квалификацията на независимите външни оценители;

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

преоценка, намалена с последваща амортизация и натрупани загуби от обезценка. Преоценката на имоти, машини и съоръжения се извършва на всеки три години, освен ако няма индикации за съществени отклонения в по-кратък период от време. Групата е извършила преоценка на „Имоти, машини и съоръжения“ към 31.12.2021 г., съгласно заключенията за справедливата им стойност в доклад от независим външен лицензиран оценител. Формираният преоценен резерв за „Имоти, машини и съоръжения“ към 31.12.2021 г., нетно от данъчния ефект, е в размер на 1 851 490 хил. лв. Изменението в преоценения резерв през отчетния период в резултат от последваща оценка по справедлива стойност е увеличение с 1 102 660 хил.лв. (нетно от данъчен ефект 992 394 хил. лв.), в т.ч. увеличение в резултат на последваща оценка по справедлива стойност на буферен газ 507 818 хил.лв. (нетно от данъчен ефект 457 036 хил. лв.). Ние определихме преоценката на „Имоти, машини и съоръжения“ по справедлива стойност като ключов одиторски въпрос поради финансовата значимост на тези активи, спецификата на по-голямата част от тях (газопреводни мрежи и буферен газ), както и поради наличието на значителни преценки и предположения при определянето на справедливата стойност.	- преглед и проверка на доклада на независимите външни оценители; - оценка на уместността на използваните ключови предположения, направени от оценителите; - анализ на чувствителността на предположенията; - тестове за разумност на допусканията; - анализ на направените предположения за полезния живот и метода на амортизация на активите; - получаване на разбиране и оценка на разумността на основните резултати, изчислени от независимия оценител; - анализ на финансовото състояние на Групата и оперативните резултати от дейността, както и вътрешна документация на Групата като бюджети, прогнози, финансов план и други; - оценка на адекватността на оповестяванията в консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията на основните предположения и преценки.
--	---

Първоначално признаване на имоти, машини и съоръжения	
Бележка 13 „Имоти, машини и съоръжения“ и Бележка 4.8 „Счетоводна политика за отчитане на имоти, машини и съоръжения“ от консолидирания 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 общеевропейска газова мрежа. Групата работи в условията на динамично променящ се световен и респективно европейски енергиен сектор и е основен изпълнител при реализирането на газови проекти в региона. През 2021 г. разходите за закупуване и изграждане на имоти, машини и съоръжения са в размер на 350 804 хил. лв., съответно въведените в експлоатация машини, съоръжения и оборудване са в размер на 400 618 хил.лв. Поради значимостта на енергийните проекти, свързани с признаването на съществени групи активи, включително и специфики при тяхното първоначално признаване, последващо отчитане и представяне в консолидирания финансов отчет на Групата, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос.	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничение до: - преглед на възприетата счетоводна политика на Групата по отношение на първоначалното признаване на имоти, машини и съоръжения за съответствието им с приложимите МСФО; - преглед на развитието на енергийните проекти на Групата с външни източници и съпоставянето ѝ с вътрешна информация на Групата; - получаване на 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;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

	- проучващи запитвания към ръководството на Групата и отговорните лица относно процеса на оторизация, сключване, изпълнение и последващ мониторинг на изпълнението на договорите, свързани с реализацията на инвестиционните проекти, 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 обектите с цел осигуряване на съответствие със счетоводно отчетените суми относно тяхната пълнота, точност, правилна класификация и отграничаване в правилния период; - 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията на основните предположения и преценки, свързани с първоначалното признаване на активите.
--	---

Параграф по други въпроси

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 07 юни 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 и консолидирана нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, чл. 29, ал.4 от Закона за публичните предприятия, чл. 61, ал.3 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и чл. 100н, ал. 7 от Закона за публично предлагане на ценни книжа, 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 степента, 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 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 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 консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов 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 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;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания 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.
- носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на групата;
- 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 съществени 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 предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените 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 обществен интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и нефинансовата декларация 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 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 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:

- а) информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет;
- б) консолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с Глава седма от Закона за счетоводството, чл.29, ал.4 от Закона за публичните предприятия, чл.61, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- в) нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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

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

- а) „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД е организирал счетоводната си дейност така, че да генерира информация да всяка лицензионна дейност и друг вид дейност, в т.ч. дейности при регулирани и свободно договорени цени. Дружеството- майка поддържа аналитична отчетност за осъществяваните дейности по пренос на природен газ през територията на страната до Гърция, Република Северна Македония и Сърбия и пренос по националната газопрееносна мрежа, съхранение и балансиране на природен газ, както и спомагателна дейност, дейност по управление и нерегулирана дейност;
- б) „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД е организирало счетоводната си отчетност така, че да генерира информация за всяко регионално звено, което е част от организационната структура на Дружеството-майка;
- в) счетоводната отчетност на Групата е организирана и се поддържа по начин, който да осигури необходимата информация за целите на регулаторното счетоводно отчитане, а именно:
 - активите и пасивите на Групата се класифицират към съответните дейности, към които принадлежат;
 - приходите и разходите са основните лицензионни дейности на Групата се отчитат чрез аналитични сметки по видовете лицензионни дейности;
 - приходите и разходите за нелицензионните дейности – спомагателна, управление и нерегулирана, както и общите приходи и разходи за лицензионни дейности, се разпределят към основните лицензионни дейности на база коефициент за разпределение.

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:

- „РСМ БГ“ ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет на „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на основание решение на Съвета на директорите на едноличния акционер „БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ“ ЕАД, проведено на 21.07.2021 г. и в резултат на проведена тръжна процедура.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД представлява първа поредна година на 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 „Булгартрансгаз“ ЕАД, 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 извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Групата, които не са посочени в консолидирания доклад за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

д-р Мариана Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество

12 април 2022 г.

гр. София, ул. Хан Омуртаг № 8



д-р Мариана Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Адрес за кореспонденция:

гр. София, ул. Проф. Фритьоф Хансен № 9, ет.7, България