



РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ

ТОЧКА 5

Приемане на Доклада на регистрирания одитор за проверката и заверката на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 г.

Съгласно член 245 от Търговския закон, до края на м. март всяка година Управителният съвет съставя за изтеклата календарна година годишен финансов отчет и доклад за дейността на Дружеството и ги представя на изборния от Общото събрание одитор. Одиторите установяват дали годишният финансов отчет е надлежно изготвен съгласно Закона за счетоводството и Устава на Дружеството. Резултатите от проверката се отразяват от одиторите в отделен доклад, копие от който се представя заедно с годишния финансов отчет, доклада за дейността на Дружеството и предложението за разпределение на печалбата.

Одиторът на Дружеството е „АФА“ ООД, назначен по препоръка на Одитния комитет на Дружеството, с решение на редовно годишно Общо събрание от 27.11.2018 г. на основание чл. 221, т. 6 от Търговския закон и чл. 48, т. 8 от Устава на Дружеството.

Одиторският доклад съдържа мнение, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД към 31 декември 2018 г., както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

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

Проект за решение:

„Общото Събрание приема доклада на регистрирания одитор за одита на самостоятелния годишен финансов отчет на Дружеството за 2018 г.“

Приложения:

1. Доклад на независимия одитор „АФА“ ООД върху финансовия отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД за 2018 г.– на български език



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАТЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния 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 27 от индивидуалния финансов отчет*, в което е оповестено, че ЧЕЗ а.с., Чехия, което дружество е крайната компания - майка на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, е предприела стъпки за продажбата на участието си в капитала на дружествата от Групата на ЧЕЗ в България.

б. *Приложение № 2.1 от индивидуалния финансов отчет*, в което е оповестено, че към датата на неговото издаване все още не е бил издаден консолидираният отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30 април 2019 година.

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 индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани 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. 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. Провизии за съдебни спорове и производства Оповестяванията на Дружеството относно <i>Провизиите за съдебни спорове и производства</i> се съдържат в <i>Приложение 2.1.6 „Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и</i>	В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха: <ul style="list-style-type: none">• Проучване за промени и потвърждаване на разбирането относно процеса по управление и мониторинг на съдебни

Ключов одиторски въпрос

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

предположения”, Приложение 12 „Провизии към индивидуалния финансов отчет.

Дружеството е страна по редица значителни съдебни спорове и производства от няколко години, включително с Комисията за защита на конкуренцията, Електроенергиен системен оператор и с производителите на енергия от възобновяеми източници, като в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2018 година е призната провизия в размер на 16,927 хил.лв.

Признаването и оценката на провизии и цялостното счетоводно третиране на такива казуси, обичайно сложни, изискват ръководството на Дружеството да използва значими преценки и предположения за установяване на крайния изход и при оценките на тези експозиции (т.е. дали задължението трябва да бъде признато или да бъде оповестено условно задължение и дали потенциалните изходящи потоци могат да бъдат надеждно оценени).

Поради значимостта на горепосочените обстоятелства, че: а) сложността на тези спорове и производства и голямата несигурност по отношение на окончателния им изход, което потенциално би могло да доведе до отрицателен ефект върху отчетените финансови резултати и финансовото състояние на Дружеството; и б) спецификите на счетоводното третиране, включващи значителни преценки и предположения от страна на ръководството, както и присъща висока несигурност на приблизителната оценка на провизията, ние сме определили този въпрос

спорове и производство, по които Дружеството е страна, и на установените ключови контроли, свързани с този процес. Обхождане на процеса.

- Проучване за промени и потвърждаване на разбирането относно процеса за оценка на провизиите.
- Проучващи запитвания и обсъждания с ръководството и вътрешните правни експерти на Дружеството, за да получим разбиране относно развитието на съдебните спорове и производства, и за техния подход в преценката за определяне дали съществува задължение или не към датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние.
- Оценка на анализа, извършен от Дружеството, чрез сравняване на основните предположения с публично достъпна информация за съдебните и административни практики.
- Получаване и проучване на становищата на външни адвокати и юристи на Дружеството относно текущия статус и очаквания изход на съдебните спорове и производства, в случаите в които те са били ангажирани от Дружеството.
- Проучване и инспекция на документацията по съдебните дела и производства, и анализ на разумността и последователността на предположенията и преценките, направени от ръководството.
- Анализ на подхода за измерване на разходите, които биха били необходими за

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>уреждането на съответните задължения по съдебни спорове и производства – за адекватност и обоснованост на допусканията, както и за математическа точност на изчисленията.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценка на уместността, пълнотата и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно провизиите за съдебни спорове и производства.
<p>2. Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения,</p> <p>Оповестяванията на Дружеството относно <i>Разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения</i>, се съдържат в <i>Приложение 2.1.5 „Обобщение на съществените счетоводни политики“</i> 2.1.6 „Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения“ и <i>Приложение 5 „Имоти, машини и съоръжения“</i> към индивидуалния финансов отчет.</p> <p>В индивидуалния финансов отчет за 2018 година на Дружеството са отчетени разходи за придобиване в размер на 67,543 хил.лв., 8.9% от общата сума на <i>Имоти, машини и съоръжения</i>.</p> <p>Разходите за придобиване основно са свързани с изграждането на специализирани активи, формиращи електроразпределителната мрежа на Дружеството. То разработва и изпълнява обемна инвестиционна програма относно нови и/или реконструкция на съществуващи дълготрайни материални активи, съгласно която се изграждат и/или реконструират и</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Получаване на актуализирано разбиране на процесите по разработване на инвестиционната програма и по изпълнението на проекти по нея, както и изпълнение на обхождане на тези процеси и ключови контроли по мониторинга и оценяването на реализируемостта на проектите и капитализирането на разходи по тях. • Оценяване и тестване на оперативната ефективност на избрани ключови контроли, свързани с процеса на капитализация. • Преглед, анализ и инспекция на документи, на база извадка, на определени обекти за придобиване или реконструкция на дълготрайни материални активи в аспект на допускания и преценки за: критерии и основания за капитализация, момент на капитализация по обекти, обхват и тип на изпълнени работи и направени разходи, и разграничаване от текущи ремонтни

Ключов одиторски въпрос

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

модернизират редица специфични обекти.

Към всяка отчетна дата, Дружеството извършва преглед относно наличието на индикатори за обезценка на имотите, машините и съоръженията, в т.ч. на разходите за придобиване. Ако такива индикатори са налице, Дружеството извършва тест за обезценка.

Самият процес на реализиране и респективно на въвеждане в експлоатация на завършените обекти се определя от спецификата на бизнес сектора и в определени случаи е налице дълъг период на довеждане на обектите до финално експлоатационно състояние. Същият е свързан с множество регулаторни, технически и нормативно изисквани процедури като задължително набавяне на определена техническа документация, приемане на обектите от съответните приемателни комисии, уреждане на проблеми със собствеността върху терените и обектите, прехвърляне на вещи права и други подобни. В този процес са включени много и различни специалисти, както от страна на Дружеството, така и от специализирани органи. Технически експерти на Дружеството извършват периодични анализи и оценки по обекти на изпълнената работа по вид, обхват, цели, времеви хоризонт на използваемост и ползи, на направените разходи и тяхното разпределение по обекти и периоди. Счетоводното третиране на разходите по изграждане на обекти е в пряка зависимост от тези технически анализи и оценки, както

дейности.

- Инспекция и анализи на документи, на база извадка, на избрани обекти – по периоди на възникване на разходите по капитализация.
- Проучващи запитвания и обсъждания с технически и финансови експерти на Дружеството относно избрани обекти по отношение причините и факторите за тяхното продължително изграждане, съгласно инвестиционната програма на Дружеството и нормативните и технически изисквания и спецификите за този тип обекти.
- Преглед и анализ на база извадка на технически становища, изготвени от вътрешни специалисти за степента на изпълнение, плановете и възможностите за реализация на започнати проекти и тяхното въвеждане в експлоатация
- Оценка на уместността, пълнотата и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно представянето и оценката на капитализираните разходи на Дружеството в проекти по изграждане на дълготрайни материални активи.

Ключов одиторски въпрос

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

като време и обхват на капитализиране и респ. стартиране на амортизацията, така и като разпределение по обекти и преглед за бъдеща използваемост и обезценка. На тази база е съпътствано и от редица значими допускания и преценки от страна на ръководството кои разходи следва да бъдат капитализирани и кои са текущи, кой е моментът за тяхната капитализация и стартиране на амортизацията, както и срокът и обхватът на експлоатация и очаквани изгоди.

Поради значимостта на горепосочените обстоятелства, че: а) процесът на капитализация на разходите по изградени н/или реконструирани обекти, вкл. и тестването им за евентуални загуби от обезценка, е свързан с прилагането на значителни преценки и експертни приблизителни оценки с присъща несигурност и приближения, и б) съществеността на балансова стойност на разходите за изграждане на имотите, машините и съоръженията като отчетен обект за индивидуалния финансов отчет на Дружеството, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

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, декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация, 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 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 индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

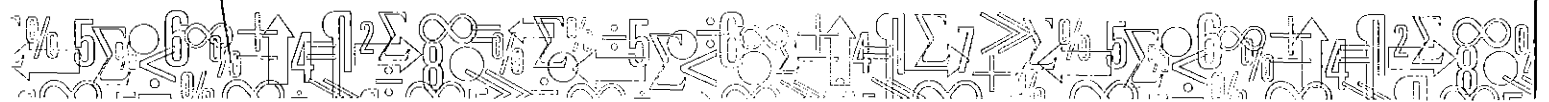
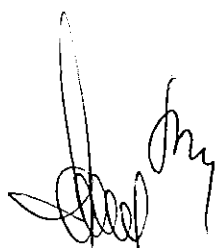
В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 индивидуални 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 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 индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължаци 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 индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължаци 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 в индивидуалния 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов 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 индивидуалния 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление 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 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 индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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.
- г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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

l, 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 индивидуалния финансов 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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 15 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния 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 индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 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 индивидуалния финансов 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

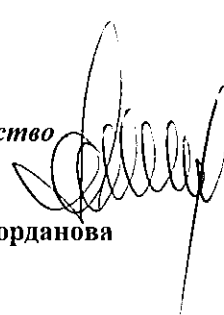
Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., 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 индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД („Дружеството“) от извънредното общото събрание на акционерите, проведено на 27 ноември 2018 година, за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година на Дружеството представлява втори 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 29 март 2019 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


Рени Георгиева Йорданова
Управител


Валя Йорданова Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита



29 март 2019 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАМЪЦИ
ПРАВО

ДО
Акционерите на
ЧЕЗ Разпределение България АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Долуподписаните:

1. Рени Георгиева 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. Валя Йорданова Йорданова, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 012 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 Разпределение България АД за 2018 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 29.03.2019 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно индивидуалния годишен финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД за 2018 година, издаден на 29.03.2019 година:

1. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният индивидуален годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 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, относяща се до сделките на ЧЕЗ Разпределение България АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение № 15 към индивидуалния годишен финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния годишен 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 индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 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 индивидуалния годишен финансов отчет като цяло, а не с цел

изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр.11 от одиторския доклад*).

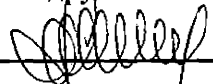
3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на индивидуалния годишен финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали индивидуалния годишен 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 индивидуалния годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 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 индивидуалния годишен финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния годишен 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 индивидуалния годишен финансов отчет на ЧЕЗ Разпределение България АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2018 г., с дата 29.03.2019 г. 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 29.03.2019 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

29.03.2019 г.

гр. София

За одиторско дружество АФА ООД



Рени Йорданова,

(Управител и регистриран одитор, отговорен за одита)



Валя Йорданова,

(Регистриран одитор, отговорен за одита)