

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

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

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

### Долуподписаният:

Марий Георгиев Апостолов, в качеството ми на Управител на одиторско дружество Грант Торнтон ООД, с ЕИК 831716285, със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция: гр. София, 1421, бул. „Черни връх“ № в качеството ми на регистриран одитор (с рег. №488 от регистъра при ИАЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажмента от името на одиторско дружество Грант Торнтон ООД (с рег. № 032 от регистъра при ИАЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИАЕС, декларирам, че

Одиторско дружество Грант Торнтон ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на Булгартрансгаз ЕАД за 2016 г., изготвен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на АР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 20.03.2017 г.

С настоящото **УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ** както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на Булгартрансгаз ЕАД за 2016 година, издаден на 20.03.2017 г.:

### 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ *Квалифицирано Одиторско мнение:*

Както е оповестено в бележка 29 Дългосрочни вземания към финансовия отчет, към 31 декември 2016 г. Дружеството отчита дългосрочни вземания от Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност в размер на 31 134 хил. лв. след призната натрупана загуба от обезценка на стойност 29 195 хил. лв.. За част от вземанията от КТБ АД (и) с брутен размер 18 035 хил. лв. и съответно балансова стойност в размер на 17 133 хил. лв., са налице особени обстоятелства, които са довели до предприемането на процесуални действия от страна на Булгартрансгаз ЕАД срещу КТБ АД (и), както и срещу трети лица. Преценката на ръководството е, че всички факти и обстоятелства са взети предвид при съдебните действия, което би могло да доведе до положителен изход на делата за Дружеството. Поради съществуващата несигурност относно размера на масата на несъстоятелността на КТБ АД (и), ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност кога и в какъв размер тези вземания ще бъдат възстановени на Дружеството.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложенят финансов отчет дава вярна и чества

представя за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

**2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на Булгартрансгаз ЕАД със свързани лица.**

Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в пояснителна бележка 27 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 приложния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 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 разглеждани 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.

**3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществените сделки.**

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 2016 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 приложените изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разглеждани 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.

*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 Булгартрансгаз ЕАД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2016 г., с дата на одиторския доклад 20.03.2017 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 20.03.2017 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.*

Марий Апостолов  
Управител  
Регистриран одитор, отговорен за одита

20 март 2017 г.  
гр. София

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество