

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "Фонд за енергетика и енергийни икономии – ФЕЕИ" АДСИЦ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Фонд за енергетика и енергийни икономии – ФЕЕИ" АДСИЦ („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. 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. Финансовия отчет е изготвен в електронен формат в съответствие с изискванията за единен европейски електронен формат съгласно Делегиран регламент на ЕС 2018/815 (ESEF RTS) и е комплектован във файла „894500DEE70J1YCWHD15-20211231-BG-SEP.xhtml“.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

Стойността на заемите и вземанията, отразени в отчета за финансовото състояние на "Фонд за енергетика и енергийни икономии - ФЕЕИ" АДСИЦ към 31 декември 2021 г., възлизат на 7 796 хил. лв., което представлява 99% от общата стойност на активите на Дружеството. Основна част от длъжниците са общини и учреждения, финансирани от държавния бюджет, при които рискът от неизпълнения на задълженията към 31 декември 2021 е значителен. За всички вземания по заеми е налице съществено забавяне при плащането на дължимите суми по погасителни планове. Вземанията по заеми се оценяват по амортизирана стойност.

Нарушена е разпоредбата на чл. 23, ал. 1 от ЗДСИЦС и действащата политика за обезценка на Дружеството, тъй като не е изготвена оценка от външен независим оценител за определяне на възстановимата стойност на вземанията към 31 декември 2021 г. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни доказателства по отношение доколко натрупаната обезценка е достатъчна и следователно да определим дали биха

били необходими корекции и в какъв размер по отношение на признатата обезценка и възстановимата стойност на вземанията.

Като част от нашите одиторски процедури ние поискахме писма от длъжниците за потвърждение на съществуването и стойността на заемите и вземанията. До датата на настоящия доклад ние не получихме потвърждения на заеми и вземания с обща балансова стойност 7 708 хил.лв. (99% от стойността на заемите и вземанията в отчета за финансовото състояние).

На заседание на ОСА от 28.06.2021 г. е взето решение за отписване на вземания като несъбираеми поради изтекла давност в размер на 349 хил. лв. Това решение обаче не е отразено счетоводно. В резултат на това вземанията са надценени с 349 хил. лева в отчета за финансовото състояние и не са отчетени разходите за отписване на вземанията в размер на 349 хил. лева в отчета за всеобхватния доход.

Поради тези причини, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно съществуването на тези вземания и стойността, по която са представени в отчета за финансовото състояние. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими допълнителни корекции, освен горепосечените, по отношение на представянето и стойността на вземанията в отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на бележка 2.5 към приложения финансов отчет, където е оповестено, че Дружеството е нарушило изисквания по договор за банков заем, което е довело до предсрочна изискуемост на заема. В допълнение към 31 декември 2021 регистрираният капитал на Дружеството, който е в размер на 4 454 хил.лв., надвишава нетните му активи (394 хил. лв.) с 4060 хил.лв.. Финансовият резултат за текущия период е отрицателен в размер на 910 хил. лв., натрупаната загуба е 6 448 хил. лв., паричния поток от оперативна дейност е отрицателен в размер на (298) хил. лв.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗДСИЦДС Дружеството трябва да поддържа собствен капитал не по-малък от 500 хил. лв. Видно от горепосоченото собствения капитал на Дружеството не отговаря на изискванията на този член.

Тези събития и условия, наред с останалите въпроси изложени в бележка 2.5. към приложения финансов отчет и въпросите описани в раздела "База за отказ от изразяване на мнение", сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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, приложими в 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

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашата отговорност е да изпълним 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)“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за

изпълнение на политиката за възнагражденията.

Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 и ал. 13 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията.

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

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

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

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка

с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансовия отчет на "Фонд за енергетика и енергийни икономии – ФЕЕИ" АДСИЦ за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „894500DEE7OJ1YCWHD15-20211231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансовия отчет, включен в годишния отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл „894500DEE7OJ1YCWHD15-20211231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложения електронен файл „894500DEE7OJ1YCWHD15-20211231-BG-SEP.xhtml“, върху който финансов отчет даваме отказ от изразяване на мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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.

- В допълнение на въпросите, описани в раздела „База за отказ от изразяване на мнение“, няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.
- Даниел Христосков Иванов, дипл. № 669 е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на "Фонд за енергетика и енергийни икономии – ФЕЕИ" АДСИЦ („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 28.06.2021 г., за период от една година.

Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 21.10.2021 г.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че отказът от изразяване на одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че по време на ангажимента за одит сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася ангажиментът за задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Даниел Иванов

Регистриран одитор

№ 669/2010 г.

гр. София - 1303, ул. Антим I, бл. 2, вх. Г, ап. 87

Дата: 28.03.2022 г.