



РСМ БГ ООД
ул. "Проф. Фритъоф Нансен" 9, ет.7
1142 София
България
Т: +359 2 987 55 22
www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

"ФОНД ЗА ЕНЕРГЕТИКА И ЕНЕРГИЙНИ ИКОНОМИИ- ФЕЕИ" АДСИЦ

гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на "ФОНД ЗА ЕНЕРГЕТИКА И ЕНЕРГИЙНИ ИКОНОМИИ - ФЕЕИ" АДСИЦ („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 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, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

В стойността на заемите и вземанията, отразени в отчета за финансовото състояние на "Фонд за енергетика и енергийни икономии - ФЕЕИ" АДСИЦ към 31 декември 2019 г. обща балансова стойност 8 485 хил. лв., които представляват 95% от общата стойност на активите на Дружеството. Към 31 декември 2018 г. заемите и вземанията са с обща балансова стойност 9 102 хил. лв., представляващи 97% от стойността на активите. Основна част от длъжниците са общини и учреждения, финансирани от държавния бюджет, при които рискът от неизпълнения на задълженията към 31 декември 2019 г. е значителен. За значителна част от вземанията е налице съществено забавяне при плащането на дължимите суми по погасителни планове. Вземанията по заеми са оценени по амортизирана стойност. Съгласно действащата и в предходни години политика за обезценка Дружеството е използвало оценки, изготвени от външен независим оценител за определяне на възстановимата стойност на вземанията към 31 декември 2019 г. За финансовия отчет на Дружеството за периода, завършващ на 31 декември 2018 г., ние сме издали доклад с отказ от изразяване на мнение. Ние не бяхме в състояние да получим и за текущия период достатъчни доказателства по отношение доколко

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 6 950 хил.лв. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно съществуването тези вземания и стойността, по която са представени в отчета за финансовото състояние. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представянето и стойността на тези вземания в отчета за финансовото състояние, респективно дали са необходими корекции в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

Съществена несигурност, свързана с принципа на действащото предприятие

Обръщаме внимание на бележка 2.5 към приложения финансов отчет, където е оповестено, че Дружеството е нарушило изискванията по договор за банков заем, което е довело до предсрочна изискуемост. В допълнение, към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 4 454 хил. лв. и надвишава нетните активи на Дружеството, които са в размер на 2 635 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е отрицателен в размер на 652 хил. лв., натрупаната загуба е 4 207 хил. лв., паричния поток от оперативна дейност е положителен в размер на 174 хил. лв. Тези събития и условия наред с останалите въпроси изложени в бележка 2.5 към приложения финансов отчет и въпросите описани в раздел „База за отказ от изразяване на мнение“, сочат, че е налице съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия 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.

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 основание 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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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, включващ и декларацията за корпоративно управление, за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет.

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

Отговорност 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

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, включващ и декларацията за корпоративно управление. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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, в т.ч. декларацията за корпоративно управление.

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

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 2019 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 2019 г.

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.
- РСМ БГ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на „Фонд за енергетика и енергийни икономии - ФЕЕИ“ АДСИЦ („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 15.07.2019 г., за период от една година.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- Ангажиментът за одит на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 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.

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



д-р Мариана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

30 юли 2020 г.
гр. София, ул. "Проф. Фритъф Хансен" 9, ет.7, България