

**ДО
ОДИТЕН КОМИТЕТ
ПРИ "ФОНД ЗА ЕНЕРГЕТИКА И
ЕНЕРГИЙНИ ИКОНОМИИ –
ФЕЕИ“ АДСИЦ**

**ДОПЪЛНИТЕЛЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД, СЪГЛАСНО ЧЛ. 11 ОТ
РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №537/2014 Г.**

Въз основа на Решение на ОСА от 30.09.2020 г. беше сключен договор с Булдес 2006 ООД за проверката и заверката на ГФО на дружеството за 2020 г..

Във връзка с това представяме следната информация:

1. Изявление за независимост спрямо одитираното предприятие:

- Нито един член на одиторския екип няма директни или индиректни финансови интереси в одитираното предприятие;
- Нито един член на одиторския екип не получава под никаква форма суми и възнаграждения от одитираното предприятие;
- Дружеството получава само фиксираната в договора сума за одит на ГФО за 2020 г.;
- Отговорния за одита регистриран одитор не попада в ограниченията, регламентирани в чл. 58 от ЗНФО.

2. Отговорен одитор за изпълнението на одиторския ангажимент - Даниел Христосков Иванов, дипл. № 669/2010 г.

3. Описание на естеството, честотата и степента на комуникацията с одитния комитет

В хода на одиторския ангажимент беше изпратено едно писма до одитния комитет и бяха проведени две срещи както следва:

1. Писмо за поемане на одиторския ангажимент от дата 09.11.2020 г., с което бяха комуникирани следните въпроси с одитния комитет:

- отговорностите на одитора във връзка с одита на финансовия отчет, включително, че:
 - одиторът отговаря за формирането и изразяването на мнение относно финансовия отчет, който е изготвен от ръководството под надзора на лицата, натоварени с общо управление;
 - отговорностите на ръководството и идентифициране на приложимата обща рамка за финансово отчитане, включително, че
 - одитът на финансовия отчет не освобождава ръководството или лицата, натоварени с общо управление, от техните отговорности
 - Като приложение към писмото за поемане на ангажимент беше приложена План-програма за одита на ГФО, в която беше комуникиран планирания обхват на одита.
2. Среща с одитния комитет на 23.11.2020 г., на която, след запознаване от страна на одиторския екип с първоначалната документация по одиторския ангажимент, бяха обсъдени следните въпроси:
- времето на изпълнение на одита, както и съществените рискове, идентифицирани от одитора;
 - предварителните виждания на одитора относно ключовите одиторски въпроси
3. Среща с одитния комитет на 26.03.2021 г. – заключителна дискусия преди приключване на одиторския ангажимент, на която бяха обсъдени следните въпроси:
- вижданията на одитора относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на предприятието, включително счетоводните политики, счетоводните приблизителни оценки и оповестяванията във финансовия отчет;
 - съществените въпроси, възникнали по време на одита, които са били обсъдени, с ръководството и писмените изявления, поискани от одитора;
 - обстоятелства, които оказват влияние върху формата и съдържанието на одиторския доклад.

4. Описание на обхвата и времевата рамка на одита

Обхвата на работата във връзка с одита на ГФО за 2020 г. на дружеството е описан в приложената към Писмото за поемане на одиторски ангажимент План-програма от дата 09.11.2020 г. Времевата рамка беше обсъдена на проведената среща на 23.11.2020 г. – одитът да бъде извършен в интервала от датата на подписване на договора и писмото за поемане на одиторски ангажимент – 09.11.2020 г. до 30.03.2021 г.

5. Описание на използваната методология

Приложената методология и методика на извършения одит е видна от приложената схема за одиторския подход – Приложение 1.

Отчет за финансовото състояние	Приложена методология	Описание на промяната спрямо предходна година	Приложен оценъчен метод	Ефект от промяната
1 Заеми и вземания	Д	Без промяна	Справедлива стойност	-
2 Банкови заеми	К Д	Без промяна	Цена на придобиване	-
3 Търговски и други задължения	К Д	Без промяна	Цена на придобиване	-

Легенда:

К – Тестове на контролите Д – Тестове на детайли А – Аналитични процедури

6. Количествен праг на същественост

6.1. Ниво на същественост

При извършването на независимия финансов одит за 2020 г. сме приложили праг на същественост в размер на 47 хил. лв. изчислен като % върху сумата на актива и капитала. Използваните проценти са базирани на общоприети добри практики.

Метод	Текущ период хил. лв.
Сума на актива	8094
1%	81
2%	162
Капитал	1304
1%	13
2%	26
Осреднено ниво на същественост:	
Високо ниво на риск	47

6.2. Ниво на същественост на изпълнението

Отправната точка за определяне на нивото на същественост на изпълнението е чрез разделяне на нивото на същественост на остатъчен фактор. Той се използва, за да се определи размерът на извадките. Остатъчният фактор се получава от таблицата по-долу:

		Риск на ниво финансов отчет		
		НИСЪК	СРЕДЕН	ВИСОК
<u>Риск на ниво</u> <u>твърдение за вярност</u>	НИСЪК	1.1	1.2	1.3
	СРЕДЕН	1.2	1.3	1.4
	ВИСОК	1.3	1.4	1.5

Ниво на същественост на изпълнението = $\frac{\text{Ниво на същественост}}{\text{Остатъчен фактор}}$

Изчисление на ниво на същественост за изпълнението					
Област	Ниво на същественост	Остатъчен фактор	Първоначално ниво на същественост за изпълнението	Корекция според професионална преценка	Окончателно ниво на същественост за изпълнението
ДМА	47 000 лв.	1.3	36 154 лв.	-	36 154 лв.
Търговски и други вземания	47 000 лв.	1.4	33 571 лв.	-	33 571 лв.
Пари и парични еквиваленти	47 000 лв.	1.2	39 167 лв.	-	39 167 лв.
Собствен капитал	47 000 лв.	1.2	39 167 лв.	-	39 167 лв.
Търговски и други задължения	47 000 лв.	1.2	39 167 лв.	-	39 167 лв.
Приходи	47 000 лв.	1.3	36 154 лв.	-	36 154 лв.
Разходи	47 000 лв.	1.3	36 154 лв.	-	36 154 лв.

6.3. Ниво на очевидно незначително отклонение (според МОС 450) *

2% x Ниво на същественост = 940 лв.

Това са суми, които не се нуждаят от по-нататъшно разследване. Ние считаме, че 2% е разумно ниво за този ГФО.

7. Действащо предприятие

Дружеството е нарушило изисквания по договор за банков заем, което е довело до предсрочна изискуемост на заема. В допълнение към 31 декември 2020 регистрираният капитал на Дружеството, който е в размер на 4 454 хил.лв., надвишава нетните му активи (1 304 хил. лв.) с 3150 хил.лв.. Финансовият резултат за текущия период е отрицателен в размер на 1 331 хил. лв., натрупаната загуба е 5 538 хил. лв., паричния поток от оперативна дейност е отрицателен в размер на (70) хил. лв. 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" от одиторския ни доклад, 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.

Оценката ни за действащо предприятие се базира на познаването на дейността на дружеството, нашият аналитичен преглед за 2020 г. и изявленията на ръководството, получени под формата на представително писмо.

8. Значими пропуски в системата за вътрешен финансов контрол и/или счетоводната система на дружеството

Не са се породили съмнения за нарушения на приложимото законодателство по отношение на обхвата и съдържанието на предоставения ни за независим финансов одит ГФО за 2017 г.

На практика не сме установили пропуски по отношение на функционирането на системата.

9. Съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава на дружеството

Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия одиторски 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 възнагражданията.

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 възнагражданията.

10. Оценка на методите за остойносттаване, приложени към различните позиции в годишните финансови отчети

Стойността на заемите и вземанията, отразени в отчета за финансовото състояние на "Фонд за енергетика и енергийни икономии - ФЕЕИ" АДСИЦ към 31 декември 2020 г., възлизат на 7 736 хил. лв., което представлява 96% от общата стойност на активите на Дружеството. Основна част от длъжниците са общини и учреждения, финансирани от държавния бюджет, при които рискът от неизпълнение на задълженията към 31 декември 2020 е значителен. За значителна част от вземанията е налице съществено забавяне при плащането на дължимите суми по погасителни планове. Вземанията по заеми се оценяват 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 2020 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, 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 5 932 хил.лв. (77% от стойността на заемите и вземанията в отчета за финансовото състояние). Поради тази причина, 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 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 2020 г.

11. Други въпроси

Дружеството е предоставило всички изисквани обяснения и документи от одиторския екип. Затрудненията и проблеми при осъществяването на одита са свързани с въпросите описани в т. 10 от този доклад. Не е имало разногласия между одиторския екип и ръководството на дружеството по отношение на издадения доклад с отказ от изразяване на мнение върху изготвения ГФО на дружеството.

Приложения: съгласно текста



Даниел Иванов

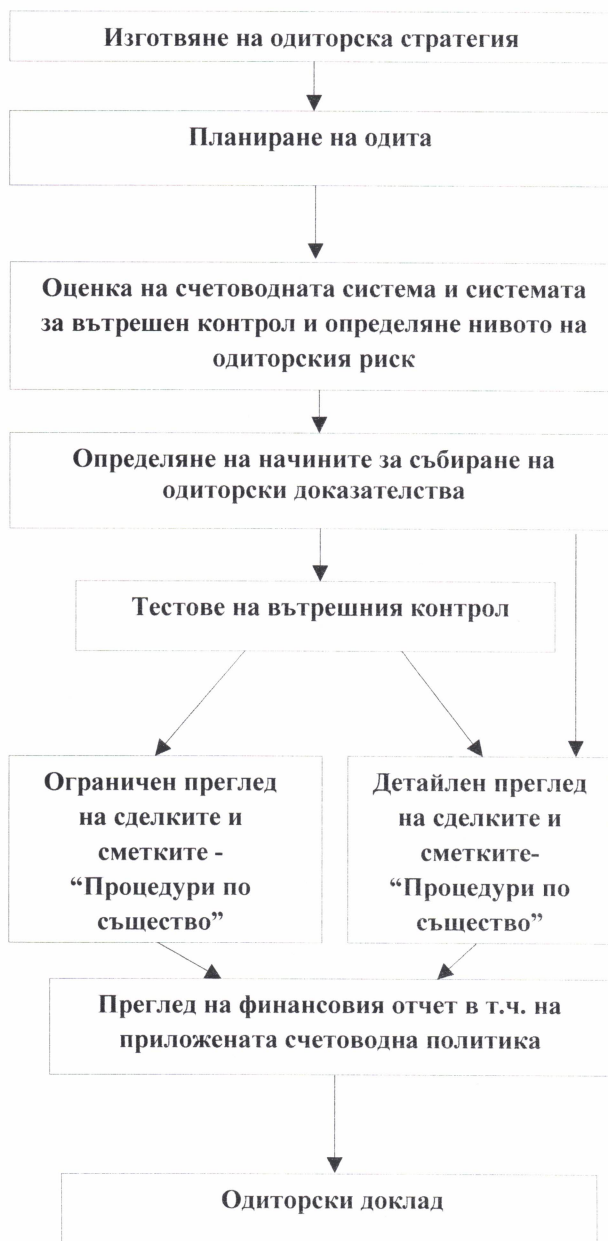
Регистриран одитор

№ 669/2010 г.

Дата: 29.03.2021 г.

Приложение 1
СХЕМА НА ПРИЛАГАНИЯ ОДИТОРСКИ ПОДХОД

За яснота и по-добро разбиране, по-долу схематично представяме отделните етапи на одиторската проверка:



Възможни проблемни области, които да се идентифицират на този етап.

Приложения / План-програма

На този етап одиторът прави предварителна оценка на системата за вътрешен контрол:

1) дали системата за вътрешен контрол осигурява “вярно и честно” представяне на финансовия отчет, като одиторът тества тази система.

2) ако се появят слаби места, той не следва да разчита на системата за вътрешен контрол, а да извърши детайлен преглед на сделките и сметките от финансовия отчет

3) ако контролът работи ефективно, одиторът може да съкрати процедурите по същество, описани по-горе.

4) ако не, той ще бъде принуден да приложи независим, самостоятелен подход.

На този етап се извършва фактически субординационен контрол между текущо (хронологично и систематично) отчитане и периодично отчитане в т.ч. съставните части на ГФО.

При последния етап се мотивира одиторското мнение за заверката на ГФО, както и за законосъобразност,