

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

До едноличния акционер на  
Български Енергиен Холдинг ЕАД  
гр. София, ул. „Веслец” №16

### Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на дружество Български Енергиен Холдинг ЕАД и неговите дъщерни предприятия („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата, консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г., нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в бележка 19 „Имоти, машини и съоръжения“ от консолидирания финансов отчет, Групата притежава имоти, машини и съоръжения, свързани с проект АЕЦ Белене за изграждане на атомна електроцентрала от дъщерното предприятие Национална Електрическа Компания ЕАД (НЕК ЕАД). Към 31 декември 2023 г. балансовата им стойност включва активи в процес на изграждане в размер на 2,497,848 хил. лв. и други дълготрайни материални активи в размер на 71,572 хил. лв. Съгласно счетоводната си политика Групата капитализира всички разходи, пряко отнасящи се до проекта, в стойността на активите в процес на изграждане до окончателното решение за бъдещото му развитие. С решение на Народно събрание на Република България (НС) от 6 юли 2023 г. е възложено на министъра на енергетиката да проведе преговори с министъра на енергетиката на Украйна с цел продажба на оборудване с дълъг цикъл на производство (ОДЦП), предназначено за Проекта АЕЦ Белене за цена не по-ниска от 601,617 хил. евро (1,176,661 хил. лв.). Това оборудване е ключов актив от изграждането на Проекта „АЕЦ Белене“. Балансовата стойност на останалата част от активите в процес на изграждане се състои основно от капитализирани разходи в размер на 1,313,344 хил. лв., както и други дълготрайни материални активи в размер на 71,572 хил. лв., свързани с този проект. С решението от 6 юли 2023 г. на НС се отменя решението на Народното събрание на Република България от 7 юни 2018 г. относно търсене на възможности за изграждане на АЕЦ „Белене“ съвместно със стратегически инвеститор, чрез отделяне на активите и пасивите за проекта АЕЦ „Белене“ в отделно проектно дружество. Към 31 декември 2023 г. Групата не е в състояние да направи надеждна оценка на стойността на признатите активи, свързани с проекта за изграждане на АЕЦ Белене, и съответно в консолидирания финансов отчет не са отчетени разходи за обезценка на активи съгласно МСС 36 „Обезценка на активи“ и за провизии за потенциални бъдещи задължения на Групата съгласно МСС 37 „Провизии, условни активи и условни пасиви“. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на посочените по-горе активи на Групата и пълнотата на признатите задължения, свързани с този проект. Съответно ние не бяхме в състояние да определим размера на необходимите корекции и тяхното влияние върху консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г.

2. Както е оповестено в бележка 23 „Търговски и други вземания“, предоставените аванси на доставчици са 567,251 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Съществена част от сумата в размер на 307,395 хил. лв. се отнася до аванси, предоставени от дъщерното дружество Булгаргаз ЕАД на един контрагент за доставка на определени количества природен газ през първото шестмесечие на 2023 г., чиято доставка е отложена за следващ период. Ръководството на Групата не е оценило възстановимата стойност на предплатените аванси съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Резултатите от нашите одиторски процедури показаха,

че ако беше използван последователен подход за определяне на възстановимата стойност на авансите за природен газ на база на неговата продажна цена, то Групата би отчела разходи в размер на 210,788 хил. лв. през 2023 г. Съответно, нетната печалба за 2023 г. би намалела със 189,709 хил. лв., след приспадане на данъчни временни разлики от 21,079 хил. лв.

**3.** Към 31 декември 2023 г., представените в бележка 25 „Материални запаси“ на консолидирания финансов отчет материални запаси включват резервни части и консумативи, основни и други материали на дъщерното предприятие Мини Марица - Изток ЕАД с балансова стойност 104,765 хил. лв., от които повече от 30% са обездвижени за период от три години, както и резервни части и специфично резервно оборудване, принадлежащи на дъщерното предприятие АЕЦ Козлодуй ЕАД, с балансова стойност 91,355 хил. лв. Поради спецификата на гореописаните материални запаси, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, че балансовата стойност на тези материали, консумативи и резервни части не превишава тяхната нетна реализируема стойност съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на балансовата им стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и респективно в резултатите от дейността за годината, завършващ на тази дата в консолидирания отчет за печалбата или загубата.

**4.** Както е оповестено в бележка 25 „Материални запаси“ от консолидирания финансов отчет, балансовата стойност на природния газ на Групата към 31 декември 2023 г. е 762,891 хил. лв. Притежаваният природен газ от дъщерното дружество Булгаргаз ЕАД е 499,787 хил. лв. При изготвянето на оценката, свързана с определянето на нетната реализируема стойност на природния газ, собственост на Булгаргаз ЕАД, е използвана очаквана продажна цена на природния газ за м. януари 2024 г. (референтната борсова TTFm цена за м. януари 2024 г., публикувана на страницата на Аргус Медия ([argusmedia.com](http://argusmedia.com)) на 1 септември 2023 г.), но тази цена е приложена само за част от наличното количество, което се планира да бъде реализирано до края на годината съгласно План за действие при извънредни ситуации. В резултат на това общата балансова стойност на този природен газ към 31 декември 2023 г. се състои от природен газ, оценен по нетна реализируема стойност в размер на 66,767 хил. лв. и природен газ, оценен по себестойност в размер на 433,020 хил. лв. Ние не успяхме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, че така приложеният метод за определяне на нетната реализируема стойност и съответно изчисляване на загубата от обезценка на природния газ съответстват на изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. В случай, че Групата беше приложила последователен подход за определяне на нетната реализируема стойност на цялото налично количество природен газ към 31 декември 2023 г., то тази стойност би била с 273,351 хил. лв. по-ниска от балансовата му стойност, а разходите за обезценка за 2023 г. биха били по-високи със същата сума. Съответно, нетната печалба за 2023 г. би намалела с 246,016 хил. лв., след приспадане на съответните данъчни временни разлики от 27,335 хил. лв.

**5.** Както е оповестено в бележка 41.1 „Поети ангажименти по споразумение за предоставяне на капацитет за регазификация и пренос на природен газ“, в края на 2022 г. Групата чрез дъщерното дружество Булгаргаз ЕАД е сключила дългосрочно споразумение с BOTAŞ BORU HATLARI İLE PETROL TAŞIMA A.Ş. за достъп до терминалите за регазификация на втечен природен газ в Турция и последващия му пренос до територията на Република България за срок от 13 години. През 2023 г. Групата е отчела разходи за използван капацитет в размер на 72,926 хил. лв., което по същество представлява неоползотворена, но платена услуга. Според преценките и допусканията, извършени от ръководството, споразумението не представлява обременяващ договор по смисъла на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“, въпреки че този договор притежава характеристиките на „обременяващ договор“, тъй като разходите, които не могат да бъдат избегнати при изпълнение на задълженията съгласно договора, превишават икономическите ползи, които се очаква да бъдат получени по договора. Съответно, настоящите задължения по подобен договор се изисква да бъдат признавани и оценявани като провизия за обременяващ договор. В резултат на извършените от нас одиторски процедури, ние не успяхме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, че предположенията и допусканията, на които се базира преценката на ръководството относно третирането на договора като обременяващ или не, са обосновани и адекватно отразяват сложността и спецификата на условията по него, в т.ч. и ефекта от възможни събития, които биха могли да възникнат извън контрола на ръководството и да окажат влияние върху изпълнението на споразумението до края на неговия срок. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали и в какъв размер биха били необходими допълнителни провизии съгласно изискванията на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ при съставянето на консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г.

**6.** Както е оповестено в бележка 4.27 „Провизии“ от консолидирания финансов отчет към 31 декември 2023 г., спецификата на дейността на Групата, както и изискванията на приложимата регулаторна рамка изискват от Групата да изготви оценка на очаквани бъдещи разходи за извеждане от експлоатация на ядрените съоръжения, принадлежи на дъщерното дружество АЕЦ Козлодуй ЕАД. Ръководството на Групата не е в състояние да оцени надеждно задължението и следователно не е призната провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали и в какъв размер биха били необходими допълнителни провизии в случай, че е изготвена оценка съгласно изискванията на приложимото законодателство и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ и тя е взета предвид при съставянето на приложения консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г.

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

#### **Обръщане на внимание**

Обръщаме внимание на бележка 19 „Имоти, машини и съоръжения“ от консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г., където е оповестено, че Групата чрез дъщерното дружество НЕК ЕАД в ролята си на гарант на електроенергийната сигурност на страната, притежава помпено-акумулираща водоелектроенергетическа централа (ПАВЕЦ) „Чаира“ с балансова стойност в размер на 566,156 хил. лв. След инцидент през март 2022 г. при тестово натоварване след извършена рехабилитация на една от четирите турбини тази централа спира да работи. Извършено е изследване на проби от метала с цел установяване на причините за аварията с привличане на външен консултант. В изготвения доклад е установено, че се създават високи стресови натоварвания в метала, които водят до поява на пукнатини, които се разрастват в процеса на експлоатация. Това налага подмяната на турбинната му част, което ще отнеме продължителен период от време. Рехабилитацията на останалите три хидроагрегата ще бъде направена поетапно, като се предвиждат допълнителни ремонтни дейности по турбинните части. Към 31 декември 2023 г. е извършен преглед за обезценка на ПАВЕЦ „Чаира“, използвайки финансов модел за определяне на стойността му в употреба по метода на дисконтираните парични потоци. Финансовият модел е изготвен с използването на множество входящи данни и параметри, които са свързани със значителни преценки, допускания и несигурни бъдещи събития. Не е установена необходимост от обезценка. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщаме внимание на бележка 19 „Имоти, машини и съоръжения“, в която е оповестено, че Групата експлоатира чрез дъщерното дружество НЕК ЕАД имоти и съоръжения с балансова стойност 853,998 хил. лв. към 31 декември 2023 г., които са обявени за публична държавна собственост по Закона за водите. Съгласно изискванията на този закон функциите по стопанисване и поддържане на язовирните стени и съоръженията към тях следва да се изпълняват от оператор на язовирна стена. Такава функция не е възложена на НЕК ЕАД от компетентните органи. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщаме внимание на бележка 19 „Имоти, машини и съоръжения“, където е оповестена информация за актив в процес на изграждане (проект каскада Горна Арда) с балансова стойност в размер на 24,513 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Проект Горна Арда е с преустановено изпълнение от дъщерното дружество НЕК ЕАД и без осигурено финансиране за завършването към 31.12.2023 г. Проектът е включен в Стратегическа визия за развитие на енергийния сектор 2023 г. – 2053 г. на Министерство на енергетиката, публикувана през януари 2023 г. Възстановимата стойност на този актив в процес на изграждане е определена на база на потенциалните възможности, заложен в Стратегическата визия за развитие на енергийния сектор 2023-2053 г. и на базата на значителни преценки, допускания и несигурни бъдещи събития. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщаме внимание на бележка 41 „Условни активи, условни пасиви и ангажименти“, където е представена информация за ангажименти на Групата по концесионен договор за разработване и добив на въглища. Задължението за финансово обезпечаване на разходите за напускане на концесионната площ, се реализира чрез заделяне на средства по специални гаранционни сметки, които могат да бъдат използвани единствено и само за целта, за която са предназначени. Към 31 декември 2023 г. Групата няма заделени средства в доверителна гаранционна сметка или издадена банкова гаранция в полза на концедента, обезпечаваша дейностите по договора. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

#### **Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разглеждани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. С изключение на въпросите, описани по-горе в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

### **Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидирания доклад за дейността, консолидирания декларация за корпоративно управление, консолидирания нефинансова декларация и консолидирания доклад за плащания към правителства, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството и другите приложими законови изисквания, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно посочените в този раздел въпроси. Съответно ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

### **Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, 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 Групата.

### **Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи 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 МСОС и Закона за независимия финансов одит, 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 консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МСОС, 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи 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 Групата;

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем 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 Групата 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 консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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 извършването 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 консолидирания 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Ние сме солидарно отговорни за изпълнението на нашия одит и за изразеното от нас одиторско мнение, съгласно изискванията на ЗНФО, приложим в България. При поемане и изпълнение на ангажимента за съвместен одит, във връзка с който докладваме, ние сме се ръководили и от Насоките за изпълнение на съвместен одит, издадени на 13.06.2017 г. от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България.

## **Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, консолидираната декларация за корпоративно управление, консолидираната нефинансова декларация и консолидирания доклад за плащания към правителства, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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:

- информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на отчета, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ по-горе;
- консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- в резултат на придобитото познание и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в консолидирания доклад



- за дейността, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет;
- (г) в консолидирания декларация за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
  - (д) консолидирания нефинансова декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.
  - (е) консолидирания доклад за плащанията към правителствата е предоставен и изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

#### **Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в консолидирания декларация за корпоративно управление на Групата.

#### **Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидирания финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ**

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на Български Енергиен Холдинг ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., приложен в електронния файл „635400E1RWKJXPSBCV07-20231231-BG-CON.zip“, 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“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидирания финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

#### **Описание на предмета и приложимите критерии**

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

#### **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление**

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

#### **Отговорности на съвместните одитори**

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „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 Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури,

за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

#### *Изисквания за управление на качеството*

Ние прилагаме Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, който изисква да разработим, внедрим и поддържаме система за управление на качеството, включително политики или процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

#### *Обобщение на извършената работа*

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценихме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

#### *Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ*

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., съдържащ се в приложения електронен файл „635400E1RWKJXPSBCV07-20231231-BG-CON.zip“, върху който консолидиран финансов отчет изразяваме квалифицирано одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

#### **Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014**

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:

- Грант Торнтон ООД и Захаринова Нексия ЕООД, като участници в обединение ДЗЗД „ОДИТ БЕХ“ са назначени за задължителни одитори на консолидирания финансов отчет на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. с протокол № Е-РД-21-22 на Министъра на енергетиката от 4 декември 2020 г. за период от три години.

- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Групата представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит, извършен от Грант Торнтон ООД и Захаринаова Нексия ЕООД.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Групата, 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.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Български Енергиен Холдинг ЕАД и контролираните от него дъщерни предприятия, с изключение на ангажимента оповестен в консолидирания финансов отчет на Групата.

16 юли 2024 г.

За Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество с рег. № 032

Силвия Динова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Марий Апостолов, управител

България, София, 1421  
бул. Черни връх № 26

За Захаринаова Нексия ЕООД  
Одиторско дружество с рег. № 138

Стойчо Милев  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Димитрина Захаринаова, управител

България, София, 1309  
бул. Константин Величков № 157–159, ет. 1, офис 3