

До: акционерите на “Химснаб България” АД
Адрес: гр. София п.к. 1271
кв.“Илиенци”ул.“Складова база” №1

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Долуподписаният,

Георги Николов Калоянов, в качеството ми на Управител на одиторско дружество „Кроу България Одит“ ЕООД (с рег. № 0167 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) с ЕИК 203465145, със седалище, адрес на управление и кореспонденция гр. София, п.к. 1142, ул. „Шести септември“ № 55, ет. 2, и в качеството ми на регистриран одитор отговорен за одит ангажимента от името на одиторско дружество „Кроу България Одит“ ЕООД, **декларирам, че**

одиторско дружество „Кроу България Одит“ ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на „Химснаб България“ АД за 2020 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР за Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 26.03.2021 г.

С настоящото удостоверяваме, че както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на „Химснаб България“ АД за 2020 г., издаден на 26.03.2021 г.:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение: По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и 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 Европейския съюз (ЕС) (стр. 1 и 2 от одиторския доклад):

База за изразяване на квалифицирано мнение

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. са включени финансови активи, класифицирани съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“ като дългови инструменти по амортизирана стойност, с обща балансова стойност в размер на 63,717 хил.лв. (31 декември 2019 г.: 62,168 хил.лв.), в т.ч. предоставени заеми –


35,687 хил.лв. (31 декември 2019 г.: 35,118 хил.лв.), търговски и други вземания – 24,985 хил.лв. (31 декември 2019 г.: 24,060 хил.лв.), и вземания от свързани лица – 3,047 хил.лв. (31 декември 2019 г.: 2,990 хил.лв.). Вземанията са представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност като към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2020 г. ръководството не е разработило методология за обезценка на финансовите си активи и не е изчислило стойността на очакваните кредитни загуби. Предвид необходимостта от прилагане на значителни преценки и допускания за определяне на възстановимата стойност на вземанията и липсата на изчислена стойност на очакваните кредитни загуби към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2020 година, за нас беше практически невъзможно да определим дали са необходими корекции на балансовата стойност на вземанията и респективно ефектите върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството за финансовата 2020 година.

2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „Химснаб България“ АД със свързани лица. Информацията относно сделки със свързани лица е надлежно оповестена в Пояснение 26 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или други информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 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 разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (стр. 8 от одиторския доклад);

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов 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 индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 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 приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 8 от одиторския доклад).

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 индивидуален финансов отчет на „Химснаб България“ АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2020 г., с дата 26.03.2021 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 26.03.2021 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

Георги Калоянов
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита



Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

26.03.2021 г.
гр. София