

## Годишен доклад за дейността на одитния комитет на Костенец-ХХИ АД

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и отчита дейността на комитета през изминалата финансова 2021 г. пред редовното общо събрание на акционерите.

Костенец-ХХИ АД (дружеството) е недействащо предприятие, считано от 01 март 2016 г., поради прехвърлянето на търговското предприятие на „Костенец-ХХИ“ АД, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения. Съответно „Костенец-ХХИ“ АД не е осъществявало производствена и търговска дейност считано от 01 март 2016 година, включително и през изминалата 2021 година. Дружеството няма персонал, активи и финансиране, както и няма пасиви. Няма осъществявани стопански операции. В годишния финансов отчет е докладван само собствен капитал в размер на 0 хил.лв., включващ регистриран капитал - 1 043 хил.лв., резерви – 9 276 хил.лв. и натрупани печалби/загуби – (10 319) хил.лв.

Поради липсата на дейност и процес на финансово отчитане, в дружеството не действат системи за вътрешен контрол и вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане, както и система за управление на рисковете.

Задължителният финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2021 г. бе възложен на „Столична одиторска фирма“ ЕООД. На 23.02.2022 г. бе сключен договор за финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2021 г. и бе подписано писмо за поемане на одиторски ангажимент съгласно Международните одиторски стандарти от същата дата, на която е сключен договорът. Одиторските процедури бяха реализирани с екип по ангажимента в следния състав: Тодор Кръстев, отговорен одитор с двадесет и седем години професионален опит като регистриран одитор, и Боян Стоянов, старши асистент одитор с професионален опит в одиторската дейност девет години.

По отношение на естеството, честотата и степента на комуникация на одитния комитет с одиторския екип, можем да посочим, че бяха проведени 2 online срещи. Съответно на проведената на 01.03.2022 г. среща, одитният комитет бе информиран за официалното възлагане на одиторския ангажимент с договор и писмо за поемане, бе представена декларация за независимост, както и бяха обсъдени въпроси свързани с планирането и провеждането на независимия финансов одит. На втората осъществена среща бе обсъдено цялостното изпълнение и приключването на финансовия одит на годишния финансов отчет към 31.12.2021 г. с представяне на Допълнителен доклад пред одитния комитет с изискваната информация съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. и съгласно Закона за независимия финансов одит.

Във връзка с приключване на одита заключенията на регистрирания одитор са, че не се прилага принципа на действащо предприятие, каквато е и декларацията на ръководството. Независимият финансов одитор счита, че Дружеството е недействащо предприятие. При оценката за това дали принципа - предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството и регистрираният одитор вземат предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Одитният комитет няма забележки по отношение на процеса на извършения независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2021 г. Като ключов одиторски въпрос, определящ достоверността на финансовия отчет е определен собствения капитал на дружеството – акционерен капитал, резерви и непокрита загуба, тъй като елементите на собствения капитал са показателите в годишния финансов отчет, чиито стойности са различни от нула. Въз основа на извършените одиторски процедури, одиторският екип не установи наличието на съществени проблеми във връзка с формирането на акционерния капитал, резервите и непокритата загуба и представянето им във финансовия отчет на дружеството.

В съответствие с правата и задълженията на одитния комитет, залегнали в чл. 108, ал. 1, т.5 от ЗНФО, бе осъществен преглед на независимостта на регистрирания одитор и одиторския екип с оглед законовите разпоредби в чл. 54 от ЗНФО. Одитният комитет не установи конфликт на интереси и бе констатирано, че регистрираният одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие. Същото важи и за помощник одитора, участващ в одиторските процедури.

За периода, за който се отнася задължителния финансов одит, регистрираният одитор и одиторския екип не са предоставяли други услуги на дружеството, извън включените в договора за одит. Изпълнението на одиторския ангажимент е осъществено в съответствие с условията на договора и писмото за поемане.

Настоящият годишен доклад е приет от одитния комитет на 15.04.2022 г.

Членове на одитния комитет:

1. Спас Йорданов Спасов: .....

2. Аксиния Емилова Димова: .....

3. Гергана Славейкова Георгиева: .....

