

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До акционерите на КОСТЕНЕЦ ХХИ АД

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Костенец ХХИ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя фактическото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. На базата на получените одиторски доказателства одиторът е достигнал до заключение, че е налице абсолютна сигурност, отнасяща се до събития или условия, които не биха могли да породят каквито и да е съмнения относно констатацията, че Дружеството е напълно недействащо предприятие.

#### **База за изразяване на мнение**

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### **Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

*Дружеството е недействащо предприятие, поради което в ГФО е докладван само Собствен капитал – 0 х.лв., включваща регистриран капитал - 1 043 х. лв., резерви – 9 276 х. лв. и натрупани печалби/загуби – (10 319) х. лв.*

**Ключови одиторски въпроси**

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

**Дружеството е недействащо предприятие**

Дружеството не може да извършва стопанска дейност, тъй като няма персонал, активи и финансиране. Няма и пасиви.

В тази област нашите одиторски процедури включиха:

- запитвания до и преглед и анализ на получените становища от ръководството на Дружеството относно тяхната позиция и преценки за текущата ситуация и възможността за бъдещо развитие на предприятието.
- Направен е преглед за адекватност на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството относно приложимата счетоводна база.

**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 и декларация за корпоративно управление съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.<sup>4</sup>

**Отговорности 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**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 МОС, 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 финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Поради липса на каквато и да е дейност от страна на Дружеството, както и на органи за вътрешен одит и контрол, ние не сме били в състояние да извършваме одитни процедури насочени към:

- идентифициране и оценяване рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, да разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и да получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.
- получаване на 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 Дружеството.

Ние оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията като достоверно представяне на състоянието на

Дружеството като недействащо предприятие. Дружеството е недействащо предприятие от 01.03.2016 г., към която дата е прехвърлено като съвкупност от права и задължения и фактически отношения на КОСТЕНЕЦ ПЕЙПЪР МИЛ ЕАД, в резултат на което не разполага с активи, щатния персонал е освободен и преустановява да извършва стопанска дейност.

Ръководството използва последователно по отчетни години за счетоводна приложима база МСФО, като за текущата 2018 година тя се свежда само до докладване на елементите на собствения капитал в отчета за финансовото състояние на дружеството, както и до оповестяване на сравнителната информация по отношение на финансовите отчети.

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.

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 финансовия 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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)“. 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 становище 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:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

#### ***Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа***

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране за предприятието като недействащо, по наше мнение, описанието на безпредметното съществуване на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието поради липсата на дейност и процес на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и 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 година относно липсата на предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

#### **Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100 (н), ал. 4, т. 3 от Закона за публично предлаган на ценни книжа**

#### **Изявление във връзка с чл. 100 (н), ал. 4, т. 3 б. „б“ от Закона за публично предлагане на ценни книжа**

В пояснителните бележки към финансовия отчет е оповестено, че няма извършени сделки със свързани лица. На база на извършените от нас одиторски процедури въз основа на които в достатъчно разумна степен се установи, че Дружеството е напълно

недействащо, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на базата на които да направим заключение, че има осъществени сделки със свързани лица.

**Изявление във връзка с чл. 100 (н), ал. 4, т. 3 б. „в“ от Закона за публично предлагане на ценни книжа**

В пояснителните бележки към финансовия отчет е оповестено, че няма извършени съществени сделки. На база на извършените от нас одиторски процедури въз основа на които в достатъчно разумна степен се установи, че Дружеството е напълно недействащо, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на базата на които да направим заключение, че са реализирани съществени сделки.

**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.

— Екатерина Бисерова Славкова е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на КОСТЕНЕЦ ХХИ АД от общото събрание на акционерите, проведено на 26.07.2018 г., за период от една година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

— Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е представено в доклад до одитния комитет на Дружеството/ чл. 60 от ЗНФО/.

— 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 спрямо Дружеството.

За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

Екатерина Бисерова Славкова  
Регистриран одитор  
гр. София, 26.03.2019 г.

