

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 2023 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. „Костенец-ХХИ“ АД не е осъществявало производствена и търговска дейност считано от 01 март 2016 година, включително и през изминалата отчетна 2023 година. През изминалата и предходни финансови години, считано от 01 март 2016 година, дружеството не е начислявало приходи и разходи по сделки и операции. Дружеството няма персонал, активи и финансиране, както и няма пасиви. В годишния финансов отчет е докладван само собствен капитал в размер на 0 хил.лв., включващ регистриран капитал в размер на 1 043 хил.лв., резерви в размер на 9 276 хил.лв. и натрупани печалби/загуби – (10 319) хил.лв. Останалите показатели са със стойност нула.

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 2023 г. бе възложен на „Столична одиторска фирма“ ЕООД. На 27.02.2024 г. бе сключен договор за финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2023 г. и бе подписано писмо за поемане на одиторски ангажимент съгласно Международните одиторски стандарти от същата дата, на която е сключен договорът. Регистрираният одитор, отговорен за извършването на одита е Тодор Кръстев, д.е.с. с диплома No 0155 от 1992 година. Тодор Кръстев е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет на “Костенец – ХХИ” АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. с решение на редовното годишно общо събрание на акционерите от г. и това е пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен финансов одит на дружеството като предприятие от обществен интерес, извършен от регистрирания одитор Тодор Кръстев, отговорен за одита.

В одиторските процедури участва екип по ангажимента в следния състав: Тодор Кръстев, отговорен одитор с тридесет години професионален одиторски опит и Боян Стоянов, старши асистент одитор с професионален опит в одиторската дейност от дванадесет години. По отношение на естеството, честотата и степента на комуникация на одитния комитет с одиторския екип, можем да посочим, че бяха проведени 2 срещи. Съответно на проведената на г. среща, одитният комитет бе информиран за официалното приемане на одиторския ангажимент с представянето на договор и писмо за поемане на одиторски ангажимент, бе представена декларация за независимост на одиторския екип, подписана от отговорния одитор Тодор Кръстев, както и бяха обсъдени въпроси свързани с планирането и провеждането на независимия финансов одит. Планирана бе проверка на финансовия отчет през м. 02-03.2024 г. и представени разработени планови документи за финансовия одит на годишния финансов отчет. Като рискови области за изследване бяха избрани представените суми на елементите на собствения капитал, поради съществената им стойност.

На втората осъществена среща бе обсъдено цялостното изпълнение и приключването на финансовия одит на годишния финансов отчет към 31.12.2023 г. с представяне на Одиторски доклад и 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. При оценката за това дали принципа - предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството и регистрираният одитор вземат предвид цялата налична информация за обзримото 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 осъществяване на независимия финансов одит на годишните финансови отчети за дейността на дружеството за 2023 година. Както бе упоменато, като ключов одиторски въпрос, определящ достоверността на финансовия отчет, бе определен собствения капитал на дружеството – акционерен капитал, резерви и непокрита загуба, тъй като елементите на собствения капитал са показателите в годишния финансов отчет, чиито числени стойности са различни от нула. Въз основа на извършените одиторски процедури, одиторският екип не установява наличието на съществени проблеми във връзка с формирането на акционерния капитал, резервите, непокритата загуба и представянето им във финансовия отчет на дружеството.

В съответствие със задълженията на одитния комитет, залегнали в чл. 108, ал. 1, т.5 от ЗНФО, ние извършихме преглед на независимостта и обективността на регистрирания одитор и одиторския екип с оглед законовите разпоредби в глави шеста и седма от ЗНФО, както и чл. 6 от регламент (ЕС) 537/2014. Одитният комитет не установи наличието на 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, както и в периода на осъществяване на самия одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 година, регистрираният одитор и членовете на 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 без предоставяне на допълнителни услуги.

Настоящият годишен доклад е приет на заседание на одитния комитет от дата 22.03.2024 г.

Членове на одитния комитет:

1. Спас Йорданов Спасов:

2. Аксиния Емилова Димова:

3. Гергана Славейкова Георгиева: