

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 и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и отчита дейността на комитета през изминалата 2025 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 2025 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 към 31.12.2025 г. е докладван само собствен капитал в размер на 0 хил.лв./ 0 хил. евро/, включващ регистриран капитал в размер на 1 043 хил.лв./ 533 хил. евро/, резерви в размер на 9 276 хил.лв./ 4 743 хил. евро/ и натрупани печалби/загуби – (10 319) хил.лв./ (5 276) хил. евро/. 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 одит на финансовия отчет на “Костенец – ХХИ” АД за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. бе възложен на „Столично одиторско дружество“ ООД, с рег. № 188 от регистъра при ИДЕС, като регистриран одитор отговорен за одита е Боян Стоянов. Това е първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен финансов одит на Костенец-ХХИ АД, като предприятие от обществен интерес, извършен от одиторското дружество.

По отношение на естеството и степента на комуникация на одитния комитет с одиторския екип, можем да посочим, че бяха проведени две срещи. Съответно на проведената първа среща, председателят на одитния комитет бе информиран за официалното приемане на одиторския ангажимент с представянето на договор и писмо за поемане на одиторски ангажимент, както и декларация за независимост на одиторския екип. Обсъдени бяха въпроси свързани с планирането и провеждането на независимия финансов одит. Планирана бе проверка на финансовия отчет през месец март 2026 г. и представени разработени планови документи за финансовия одит. Като рискови области за изследване бяха избрани операциите по собствен капитал.

На втората осъществена среща, проведена на 23.03.2026 г., бе обсъдено цялостното изпълнение и приключването на финансовия одит на годишния финансов отчет към 31.12.2025 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 ЗНФОИСУ.

Във връзка с приключване на одита в одиторското становище е изрично записано обстоятелството, че не се прилага принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишния финансов отчет. 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 осъществяване на независимия финансов одит на годишните финансови отчети за дейността на дружеството за 2025 година. Както бе упоменато, като ключов одиторски въпрос бе определен собствения капитал на дружеството – основен 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 собствения капитал, резервите, непокритата загуба и представянето им във финансовия отчет на дружеството.

В съответствие със задълженията на комитета, залегнали в чл. 108, ал. 1, т.5 от ЗНФО, ние извършихме преглед на независимостта и обективността на регистрирания одитор в съответствие с нормативните изисквания. Одитният комитет не установи наличието на конфликт на интереси и бе констатирано, че регистрираният одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие.

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 2025 година, одиторското дружество не е предоставяло други услуги на Костенец-ХХИ АД 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 23.03.2026 г.

Председател:.....

/Спас Спасов/