

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА  
ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД**

**ДОКЛАД  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
НА ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД  
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2023 г.**

**Уважаеми акционери,**

На извънредно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Трансстрой Бургас АД(Дружеството), проведено на 25.07.2019 г., е избран настоящия одитен комитет. На същото ОСА са приети промени в Статута на одитния комитет. Съставът на одитния комитет е следния: Силвия Петрова Никова, Биляна Величкова Димитрова и Петя Стоянова Цанева.

„Трансстрой-Бургас“ АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Като дружество, чийто прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава–членка на Европейския съюз на основание разпоредбата на §1, т. 22, б. А) от ДР на Закона за счетоводството, «Трансстрой-Бургас» АД е предприятие от обществен интерес.

Одитният комитет на «Трансстрой-Бургас» АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание и последвалите изменения, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Одитният комитет изпълнява изискванията на Наредба № 1 от 7.07.2020 г. за условията и реда за съставяне и поддържане на регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес и Наредба № 2 от 7 юли 2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. Докладът на одитния комитет до КПНРО се представя в срок до 31 май.

Одитният комитет на «Трансстрой-Бургас» АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи в съответствие със законовите изисквания, предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството доклад за дейността си, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информирание управителните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане;
- Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, както и на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на Дружеството;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Глава шеста и Глава седма от ЗНФО и на чл. 6 от Регламент ЕС 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството съгласно чл. 5 от същия Регламент;
- Представяне на препоръка за назначаване на регистриран одитор;
- Уведомяване на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и управителните органи на Дружеството за всяко дадено одобрение по чл.64, ал.3 и чл.66, ал.3 от ЗНФО в седем дневен срок от датата на решението;
- Представяне на доклад за дейността си на КПНРО;
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

### **Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието**

ЗНФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Одитният комитет констатира, че през 2023 г. няма промяна на приложимата база. Няма съществени промени в счетоводната политика и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Годишните финансови отчети за 2023 г. са изготвени в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Годишните финансови отчети са изготвени в електронен формат съгласно изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19, конфликта между Русия и Украйна и конфликта между Израел и Хамас.

Днес компаниите и потребителите са изправени пред множество предизвикателства, свързани с настоящата макроикономическа и геополитическа среда. Информацията за продължаващи смущения в световните вериги за доставки и недостига на работна ръка са в дневния ред на много финансови ръководители. Рисковете пред глобалните икономически перспективи продължават да нарастват, като военният конфликт между Израел и Хамас и потенциалните рискове от неговото разрастване, увеличи допълнително геополитическото напрежение. Трансстрой-Бургас е оповестило информация и в контекста на макроикономическата среда в приложение 39. *Рискове, свързани с финансовите инструменти* към финансовите си отчети за 2023 г.

През отчетния период последиците на конфликта между Русия и Украйна не са се отразили съществено на дейността на Дружеството. Дружеството няма експозиции към контрагенти от засегнатите от санкциите държави. През отчетния период последиците на конфликта между Израел и Хамас и потенциалната опасност от разрастване на конфликта също не са се отразили съществено на дейността на Трансстрой-Бургас. Групата няма експозиции към контрагенти от засегнатите от конфликта региони и не използва рисковите транспортни коридори.

Ръководството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите си отчети.

Ръководството на Дружеството и Групата е докладвало и по въпроси, свързани с климата. В съответствие с предходната година, към 31 декември 2023 г. Групата не е идентифицирала значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат негативно и съществено влияние върху финансовите отчети на Групата. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на свързаните с климата въпроси. Целта на Ръководството е да се повишава непрекъснато качеството на предлаганите дейности в областта на брегоукрепването, съобразявайки се с климатичните промени и предвиждайки негативните последици от настъпването им за в бъдеще.

Счетоводното обслужване на Дружеството се осъществява от външно обслужващо дружество.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството е изготвяло и оповестявало в срок периодични индивидуални и консолидирани финансови отчети и годишен индивидуален и консолидиран финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишните финансови отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи.

Одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2023г. са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2023 г. са "Приходи от продажби". Този въпрос е комуникиран като ключов одиторски въпрос в одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети, поради характера, големия обем и значителните преценки от страна на ръководството.

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, отчетена в пояснителните приложения към годишните финансови отчети. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това, бъдещите резултати биха могли да се различават от направените оценки.

#### **Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието**

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Управителния съвет. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска на «Трансстрой-Бургас» АД във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.4 на Декларацията за корпоративно управление от 14.03.2024г. към годишния индивидуален финансов отчет и Декларацията за корпоративно управление от 24.04.2024 г. към консолидирания финансов отчет. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

През 2023 г. Дружеството „Трансстрой-Бургас“ АД и Групата «Трансстрой-Бургас», поради спецификата на дейността им имат експозиция към следните рискове:

- Лихвен риск
- Валутен риск
- Ликвиден риск

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството „Трансстрой-Бургас“ АД и Групата през 2023 г. са представени в Индивидуалния годишен доклад за дейността от

14.03.2024 г. и в Консолидирания годишен доклад за дейността от 24.04.2024 г.

Членовете на одитния комитет проведоха консултативни срещи със служители на дружеството, отговарящи за вътрешния контрол и управлението на риска на «Трансстрой-Бургас» АД. Одитният комитет заседаваше във връзка с изготвянето на индивидуалните и консолидирани тримесечни и годишните финансови отчети, като извършваше проверки относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените комуникация, проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на риска.

#### **Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието**

Задължителният одит на годишните финансови отчети за 2023 г. на „Трансстрой-Бургас“ АД е извършен от регистрирания одитор Златка Тодорова Капинкова с регистрационен номер 0756, избрана от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 15 юни 2023 г. за независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2023 г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрирания одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от Трансстрой Бургас АД и от Групата Трансстрой Бургас в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 одита на финансови отчети в България. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че Златка Тодорова Капинкова е независима от Дружеството и Групата и е запазила независимостта си през целия период на одита до датата на издаване на одиторските доклади.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с писмото за поемане на ангажимент, с представителните писма на ръководството, с одиторските доклади за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2023 г. в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителните доклади на одитора до Одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвени в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха:

- Независимост;
- Одиторски подход;
- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Услуги и възнаграждения;
- Ниво на същественост;
- Методи на оценка на основни позиции във финансовите отчети;
- МОС 550 „Свързани лица“ - одиторските процедури върху сделките със свързани лица в контекста на формирането на одиторското мнение относно финансовия отчет като цяло;
- МОС 570 „Действащо предприятие“ – прилагане на принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишните финансови отчети;
- Въпроси, свързани с климата и макроикономическата среда, в която функционира Дружеството;
- Ключови одиторски въпроси – комуникирани по начина по който са представени в одиторските доклади по чл.51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.
- Електронния формат на финансовите отчети и изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

В рамките на отчитания период до одитния комитет не е отправяно искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Златка Капинкова, извън обхвата на задължителния финансов одит. Одитният комитет е констатирал, че до датата на този доклад, регистрирания одитор не е предоставял услуги на Дружеството и Групата, различни от

задължителен финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторските си доклади от 14 март 2024 г. и от 24 април 2024г. върху индивидуалния и консолидирания финансов отчет информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

**Назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Трансстрой Бургас АД за годината, приключваща на 31 декември 2024.**

Одитният комитет на своето заседание на 26 април 2024 година е издал препоръка за избор на регистриран одитор. Препоръчано е да бъде подновен ангажимента на регистриран одитор Златка Тодорова Капинкова с регистрационен номер 0756 да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на „Трансстрой-Бургас“ АД за годината, приключваща на 31 декември 2024.

**Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на „Трансстрой-Бургас“ АД**

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

**Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО**

Одитният комитет е изготвил и представил на КПНРО в законоустановения срок годишен доклад за дейността си през 2022г., съгласно законовите изисквания.

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в законоустановения срок и годишен доклад за дейността си през 2023г., съгласно законовите изисквания.

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 26 април 2024 г.

Дата: 26 април 2024 г.

Председател на одитния комитет:.....

/Силвия Петрова/Никова/