

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА АКЦИОНЕРИТЕ НА

ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2024 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 Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), 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. и последващите изменения 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. и последващите изменения за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес.

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 ЗНФОИСУ.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо-отчитането по устойчивостта, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието и когато е приложимо-на отчитането по устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на издаваните отчети;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието и когато е приложимо-по отношение отчитането на устойчивостта;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на предприятието и когато е приложимо-на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Глава шеста и Глава седма от ЗНФОИСУ 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 регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Дружеството и когато е приложимо-за задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
- 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;
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/.
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

ЗНФОИСУ определя 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 МСФО счетоводни стандарти. Одитният комитет констатира, че през 2024 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 2024 г.

Годишните финансови отчети за 2024 г. са изготвени в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, 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 2024 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.

Някои от предизвикателствата започнаха по време на пандемията Covid-19, която породила нови оперативни и финансови трудности, често със специфични последици за счетоводството и финансовата отчетност. В резултат на значителни смущения в глобалната верига на доставки и недостиг на работна ръка, предизвикани от пандемията, се увеличи разходите за материали и труд. Световните централни банки също повишават лихвените проценти в опит да смекчат въздействието на високите нива на инфлация.

Дружеството е оповестило информация и в контекста на макроикономическата среда в приложение 39. *Рискове, свързани с финансовите инструменти* към финансовите си отчети за 2024 г.

През отчетния период последиците на конфликта между Русия и Украйна не са се отразили съществено на дейността на Дружеството и Групата. Дружеството и Групата нямат 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 и неговата Група. Дружеството и 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 и Групата да продължат своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството и неговата Група имат достатъчно финансови ресурси, за да продължат 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 2024 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.

Оперативното счетоводното обслужване на Дружеството се осъществява от финансово-счетоводен отдел. Съставител на финансовите отчети е 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 2024 г. са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2024 г. са "Приходи от договори с клиенти". 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 и с надзор от Надзорния 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 14.03.2025г. към годишния индивидуален финансов отчет и Декларацията за корпоративно управление от 16.04.2025 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 2024 г. Дружеството „Трансстрой-Бургас“ АД и Групата «Трансстрой-Бургас», поради спецификата на дейността им имат експозиция към следните рискове:

- Лихвен риск
- Валутен риск
- Кредитен риск
- Ликвиден риск

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството „Трансстрой-Бургас“ АД и Групата през 2024 г. са представени в Индивидуалния годишен доклад за дейността от 14.03.2025 г. и в Консолидирания годишен доклад за дейността от 16.04.2025 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 2024 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 16 юни 2024 г. за независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2024 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, регистрираният 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 2024 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 ЗНФОИСУ, 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;
- Ключови одиторски въпроси – комуникирани по начина по който са представени в одиторските доклади по чл.51 от ЗНФОИСУ и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.
- Електронния формат на финансовите отчети и изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, вкл. блоково тагиране на консолидирания финансов отчет.

В рамките на отчетния 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, регистрираният одитор не е предоставял услуги на Дружеството и Групата, различни от задължителен финансов одит.

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

Регистрираният одитор е докладвал в одиторските си доклади от 14 март 2025 г. и от 16 април 2025г. върху индивидуалния и консолидирания финансов отчет информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФОИСУ.

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 2025.

Одитният комитет на своето заседание на 22 април 2025 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 2025.

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 2023г., съгласно законовите изисквания.

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в законоустановения срок и годишен доклад за дейността си през 2024г., съгласно законовите изисквания.

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 22 април 2025 г.

Дата: 22 април 2025 г.

Председател на одитния комитет:.....

/Силвия Петрова Никова/

**ДО
УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ на
"ТРАНССТРОЙ-БУРГАС" АД**

УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ,

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/, представяме на вашето внимание настоящата препоръка за назначаване на одитор за извършване на задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на "ТРАНССТРОЙ-БУРГАС " АД за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Препоръчваме за 2025 г. да бъде подновен одитния ангажимент на Златка Тодорова Капинкова, Регистриран одитор с регистрационен номер 0756 в Регистъра на регистрираните одитори по чл.20 от ЗНФОИСУ, чрез търговското й дружество Зи Ти Кей Одит ЕООД, ЕИК: 128026571, на който бе възложено извършването на задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на „ТРАНССТРОЙ-БУРГАС“ АД и за предходната 2024 г.

С оглед това, че нашата препоръка касае подновяване на одитен ангажимент, съгласно изискванията на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014, не е необходимо да се извършва процедура за подбор на одитор.

Дата: 22 април 2025 г.

От името на одитния комитет:

Председател на одитния комитет
Силвия Никова

