

# ДОКЛАД

## НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КМ ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ФОНД“ АД

### ЗА ОТЧИТАНЕ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2021 г. ПРЕД ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

Основните функции на одитния комитет на „КМ Грийн Енерджи Фонд“ АД в съответствие с разпоредбите на чл.108, ал.1 от приложимия Закон за независимия финансов одит включват:

- Информирание на управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- 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, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
- Уведомяване на Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите;
- Изготвяне и предоставяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността.

Настоящият доклад за 2021 г. представя работата, наблюденията и заключенията на одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции:

#### **1. Информирание на управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес:**

Одитният комитет, в изпълнение на своите задължения информира своевременно управителните органи на „КМ Грийн Енерджи Фонд“ АД за резултатите от задължителния одит на дружеството.

С повишаване на ролята на Одитния комитет в предприятията от обществен интерес се постига високо качество на задължителния одит и достоверност на финансовото отчитане в дружеството, като това е обусловено от правомощията на Одитния комитет да осъществява независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна и достоверна финансова информация.

#### **2. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на**

**препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност:**

- Финансово-счетоводният отдел при поискване предоставя финансова информация на Одитния комитет. Информацията е разбираема и надеждна и касае финансовото състояние на дружеството;
- В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет (на неконсолидирана и консолидирана база), които представя на КФН и "БФБ" АД и разкрива на обществеността чрез информационната система Investor.bg в законоустановените срокове. Дружеството изготвя отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, както и допълнителни справки, даващи подробна информация за резултатите от дейността на дружеството;
- През одитирания период счетоводителят на дружеството е осъществил предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение или извършване на разход, както и върху цялата дейност на дружеството.
- През 2021 г. в резултат на осъщественото от страна на Одитния комитет текущо наблюдение на процеса на финансово отчитане и предоставяните в хода на работата препоръки и предложения за гарантиране на неговата ефективност, Дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, придържало се е към действащите стандарти на МСС и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието.

**3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие:**

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска в дружеството. Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели:

- Всички операции да се извършват след получаване разрешение от страна на ръководството на дружеството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството.

Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни междинни финансови отчети на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД до КФН, "БФБ" АД и обществеността.

Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. През 2021 г. "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД е осъществявало ефективно управление на рисковете пред развитието на дружеството. Подробно описание на пазарния, кредитния и лихвения и валутен риск пред развитието на дружеството се съдържа в Годишния доклад за дейността на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД за 2021 г.

Одитният комитет констатира, че през 2021 г. системата за финансово отчитане в "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на дружеството; системата за вътрешен контрол в дружеството

позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството и "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД реализира ефективно управление на рисковете.

Ефективността на дейността по вътрешен одит е гарантирана от наличието и прилагането на Правилник, отразяващ статута на Одитния комитет на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД, който регламентира правата и задълженията на Одитния комитет и неговите членове в съответствие с приложимата правна рамка. Правилникът предоставя разумна увереност, че вътрешният одит функционира ефективно и осигурява добавена стойност в организацията.

**4. Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014:**

Независимият финансов одит на годишните финансови отчети на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД за 2021 г. е извършен от регистриран одитор №652-Деян Константинов, избран на Общо събрание на акционерите на 29.06.2021 г. Наблюденията върху одитния процес показваха, че регистрираният одитор е провел одита напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията и в съответствие с действащата нормативна уредба, както и при спазване на най-добрите професионални практики. Допълнителният доклад по чл.60 ЗНФО е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл.11 от Регламент (ЕС) №537/2014.

За да изпълни качествено задълженията си по тази точка, Одитният комитет текущо се запознаваше и съблюдаваше публикуваните на сайта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори информационни материали, както и мерките по прилагане на Регламент (ЕС) №537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятията от обществен интерес.

**5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент:**

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД съгласно ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Установи се, че е спазено изискването за независимост на одитора от одитираното дружество и че между одитора и одитираното дружество не съществуват финансови и/или други взаимоотношения, различни от предмета на извършвания одит, които биха могли да повлияят върху одиторската преценка. В тази връзка на основание чл.108, ал.1, т.5 от ЗНФО, на Одитния комитет е предоставена декларация, с която регистрираният одитор декларира независимостта си от дружеството, както и че не е предоставял други услуги, извън тези, свързани с одита.

**6. Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор:**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, Деян Константинов-регистриран одитор №652 е избран от Общото събрание на акционерите на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2021 г.

Одитният комитет констатира наличие на разбирателство между одитора, ръководството и финансово-счетоводния отдел, както и добра съвместна дейност.

Въз основа на тези констатации, както и на база наблюдение върху работата на регистрирания одитор и следваните от него добри корпоративни практики и като взе предвид изискванията на чл.65 от ЗНФО, Одитният комитет на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД предлага на Общото събрание на акционерите да избере отново Деян Константинов-регистриран одитор №652 за извършване на независим финансов одит на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД за 2022 година.

**7. Уведомяване на Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението:**

В рамките на одитирания период ръководството на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД не е отправяло искане за предоставяне на разширени услуги от страна на регистрирания одитор извън обхвата на задължителния финансов одит, както и не са настъпвали обстоятелства по чл.66, ал.3, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет.

**8. Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите:**

Одитният комитет представя настоящия Доклад за дейността като отчет пред органа по назначаване-Общото събрание на акционерите.

**9. Изготвяне и предоставяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността:**

В срок до 31 май 2022 г. Председателят на Одитния комитет на "КМ Грийн Енерджи Фонд" АД подава към Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори Доклад за дейността на Одитния комитет в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 9 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Настоящият доклад е приет на заседание на Одитния комитет на 31 март 2022 г.

Одитен комитет:

Михаил Драгиев-Председател:

