

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА ТРАНССТРОЙ-БУРГАС АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 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 за нов мандат от 3 години от датата на избора. 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 от Общото събрание на акционерите на 06.08.2021 г. до издаването на този доклад, 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 2020 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 2019 г., и приетите промените в МСФО 16 *Лизинги* – намаления на наемите свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС.

Годишните финансови отчети за 2020 г. са изготвени, спазвайки принципа на действащо предприятие 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 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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.

Рисковете и несигурностите за дружеството в следствие на въведеното извънредно положение и създадените затруднения и несигурност в икономическата активност не само в страната, но и в Европа са представени в ГФО за 2020 в следните направления:

- спад на приходите от наем на офис-помещения;
- невъзможността за завършване на услугите по строителен инженеринг на обект, който следваше да бъде предаден и приет за въвеждане в експлоатация през 2020г.

Ръководството на Дружеството направи 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.

Към датата на одобряване на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на «Трансстрой-Бургас» АД за 2020 г. стойностната оценка на рисковете за дружеството в резултат на пандемията от Covid-19 е отразена във финансовия резултат на дружеството.

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 2020 са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2020 г. е „Незавършеното производство“ и „Приходи за бъдещи периоди“. Тези въпроси са комуникирани като ключови одиторски въпроси в одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети. Очакванията на ръководството са приходи за бъдещи периоди в размер на 33 975 хил. лв. да бъдат признати като приходи за периода през 2021 година и очакваната печалба от окончателното приключване на обект кв. Сарафово да е в размер над 13 млн. лв., което ще подобри капиталовите показатели на Дружеството и Групата.

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 Съвета на директорите. 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 25.03.2021 г. към годишния индивидуален финансов отчет и Декларацията за корпоративно управление от 13.04.2021 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 2020 г. «Трансстрой-Бургас» АД, поради спецификата на дейността на Дружеството и Групата, имат експозиция към следните рискове:

- Лихвен риск
- Валутен риск
- Ликвиден риск

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и Групата през 2020 г. са представени в Годишния доклад за дейността от 25.03.2021 г. и в Консолидирания годишен доклад за дейността от 13.04.2021 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 2020 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 19 юни 2020 г. за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2020 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 финансов отчети за 2020 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 за 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 240 „Отговорност на одитора относно измама при одита на финансови 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, включително и в условията на пандемия Covid-19 ;
- 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.

В рамките на отчетания 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 ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторските си доклади от 25 март 2021 г. и от 13 април 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 финансов отчети на Трансстрой Бургас АД за годината, приключваща на 31 декември 2021.

Одитният комитет на своето заседание на 22 април 2021 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 2021.

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, съгласно законовите изисквания.

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 22 април 2021 г.

Дата: 22 април 2021 г.

Председател на одитния комитет:.....

/Силвия Петрова Никова/