

## ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

### УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Настоящият отчет е изготвен и приет във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на финансовия отчет на Дружеството за отчетната 2023 г.

Одитният комитет е избран на Общо събрание на акционерите на „КММ“ АД на 16.04.2021 г. на основание чл. 107 от ЗНФО за тригодишен мандат в състав от трима членове:

1. Йорданка Тодорова Йончева;
2. Крум Стаменов Крумов;
3. Светлана Златкова Еленкова- Василева.

На основание чл. 107, ал. 6 от ЗНФО Одитният комитет е избрал за свой Председател Йорданка Тодорова Йончева.

В този си състав, Одитният комитет е изпълнявал функциите си от назначаването си до настоящия момент в съответствие с чл. 108 от ЗНФО, приетия от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет и спазвайки останалите изисквания на Закона за независимия финансов одит.

На свое заседание Одитният комитет прие план за работата си през отчетния период и набеляза основните направления и цели в дейността си, които включват:

- преглед и съгласуване на материалите за поемане на одиторски ангажимент от независимия Одитор и предоставяне на становище по Писмо за приемане на одиторски ангажимент;
- договор между дружеството и регистрирания одитор за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет „КММ“ АД за 2023 г., преди подписването му;
- наблюдение на процесите по финансово отчитане в „КММ“ АД и предоставяне, където е необходимо, на препоръки и предложения за гарантиране и повишаване на неговата ефективност;
- наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;
- наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете на предприятието;
- осъществяване на контакти и сътрудничество с Ръководството на „КММ“ АД;
- взаимна информираност по ключови въпроси, отнасящи се към стопанската дейност на Дружеството;
- наблюдение на дейностите на независимия финансов одит в Дружеството;
- проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително предоставяне на разрешени услуги извън одита от регистрирания одитор на дружеството, ако има такива, както и на евентуално констатирани заплахи за независимостта на регистрирания одитор и приложените мерки за смекчаването им;
- запознаване и вземане на становище по докладите на регистрираните одитори по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита;
- запознаване и вземане на становище по допълнителния доклад на одитора на дружеството по чл. 60 ЗНФО до Одитния комитет;
- изготвяне и представяне на Общото събрание на акционерите и ръководството на Дружеството препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Компанията и групата, през следващия отчетен период.

Постоянна цел на Одитния комитет е да проверява и наблюдава независимостта и обективността на независимия Одитор при осъществяване на неговата дейност и да оказва активно съдействие в процеса на работа на Одитора с лицата, отговарящи за финансовата дейност в Дружеството. Дейността на Одитния комитет в изпълнение на приетия План за работа може да се обобщи, както следва:

На основание чл. 3, т. 7 от Статута на Одитния комитет, бе ангажирано становището на комитета по отношение договора за възлагане на одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „КММ“ АД за 2023 г., предшестващо сключването му. Детайлно бе обсъдена програмата за изпълнение на одита и извършен преглед на предвидените

конкретни срокове, с цел получаване на увереност, че последните имат потенциал да осигурят навременния обмен на информация между Дружеството и одитора за цялостното, точно и навременно реализиране на процедурите по одиторските проверки, както и спазването на законоустановените срокове за оповестяване на финансовите отчети. С оглед на изложеното, Одитният комитет предостави на вниманието на Ръководството своето положително становище по представения договор.

Наблюдението на финансовото отчитане на „КММ“ АД е непрекъснат процес, при който Одитният комитет установява, че ръководството на Дружеството прилага адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите по финансовото отчитане. За отчетната финансова година Дружеството е приело всички нови и ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 01.01.2023 не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Членовете на Одитния комитет проведоха специално консултативни срещи с главния счетоводител на „КММ“ АД. Бяха обсъдени въпросите за качествените показатели на счетоводната отчетност: нейната пълнота, разбираемост и достоверност, комуникацията с одиторите, като се обърна внимание на промените в МСС. Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводна политика, Обсъдени бяха промени в приблизителните оценки и грешки и най-вече прецизиране на определението за същественост. От получената информация Одитният комитет констатира, че в Дружеството е създадена стройна организация за отчитане на финансовата година.

От събраната информация и проведените срещи беше констатирана пълноценна и отговорна съвместна работа на финансово-счетоводния екип на Дружеството с независимия Одитор, при запазване на практиката за предоставяне на одитния екип на пълна и точна финансово-счетоводна информация, Одиторът докладва до Одитния комитет, че в хода на одита е получавал всички изискани документи и обяснения, като не са срещани съществени затруднения, с изключение на частични забавяния за предоставянето на информация във връзка с одита на консолидирания отчет.

Финансовото отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на Дружеството. Информацията, посочена в годишните доклади на ръководството за дейността на дружество „КММ“ АД, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2023 г., изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Изложеното е потвърдено и от независимия Одитор в изразеното Одиторско мнение и констатациите чл. 37, ал. 6 от ЗСч. и чл. 100н ЗППЦК, съдържащи се в Одиторските доклади по финансовите отчети. Изложеното е потвърдено и от независимия Одитор в изразеното Одиторско мнение и Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. Констатациите на Одитния комитет са, че не са установени пропуски, липса на достоверност на финансовата информация или неспазване на политиката на финансово отчитане на стопанските операции. Не е установено отпращане на констатации в процеса на изпълнение на одиторската програма за независим финансов одит, които да не са взети предвид от отговорните специалисти, респ. да не са намерили отражение във финансовите отчети. Проведеният мониторинг на процесите, свързани с финансовата отчетност, допринася за достоверността на финансовото отчитане. В тази връзка, Одитният комитет следва да докладва, че не е получавал сигнали за нередности в дейността по финансовото отчитане и одита на Дружеството.

С особено внимание Одитният комитет подходи при наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в Дружеството. РЪКОВОДСТВОТО на Дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него, както и в групата. Ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране или намаляване на съответния риск. Ръководството е предприело

подход за разширяване на обхвата на вътрешния контрол, като са възложени контролни функции на отделни лица и структури, имащи отношение както към финансовата, така и към производствено-стопанската дейност. Одитният комитет констатира, че създадената система за вътрешен контрол функционира по начин, позволяващ идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството, и подпомагащ тяхното ефективно управление.

Съветът на директорите е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове: Валутен- липса на валутен риск в Дружеството. Използва се основно евро като разплащателна валута; Ценови- за елиминиране на този риск Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагачи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. По отношение на притежаваните от Дружеството дългосрочни капиталови инвестиции ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа и е взело решение за редуциране на операциите на фондовите пазари; Лихвен- Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране; Кредитен- прилагат се редица политики и практики за намаляване на кредитния риск от предоставени заеми. Най-често срещаното е приемането на обезпечение.

В резултат на проведените срещи с Ръководството, на които бяха обсъдени подходите за мониторинг и управление на рисковете, Одитният комитет може да констатира, че се води адекватна политика по отношение прецизиране на рисковете и превантивност на действията.

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от мениджмънта на Дружеството и отговорните служители, за постигане на среда, която гарантира прозрачност и пълна независимост в процеса на изпълнение на задълженията на Одитора. През периода на цялостното изпълнение на одита регистрираният Одитор е поддържал ефективно комуникация с Одитния комитет по възловите въпроси, свързани с изпълнението на одита на отделните етапи и напредъка на одита. На нарочена среща на Одитния комитет с регистрирания Одитор на 28.11.2023 г. бяха обсъдени идентифицираните от Одитора значителни рискове от неправилно отчитане и планираните мерки за тяхното адресиране, както и въпросите за комуникация с лицата, натоварени с общо управление. Одиторът е определил като основни въпроси при одита на индивидуалния отчет оценката на: • Отчитане на приходите - поради спецификата и поръчковата насоченост в дейността на дружеството. След изслушаните аргументи на двете страни се стигна до заключението, че принципа действащо предприятие е уместен да се приложи.

Предвид изложеното и в резултат от цялостната комуникация с независимия Одитор. Одитният комитет констатира, че работата по одита през отчетния период е изпълнена обхватно, отговорно и в съответствие с нормативните изисквания. Затвърдена е добрата практика на прецизно планиране на одита, с което се постига контрол върху резултатите и превантивност за недопускане на грешки. Безспорен е приносът на последното за достоверността на финансовото отчитане в одитираното предприятие.

В изпълнение на законовите задължения на Одитния Комитет бе извършен преглед на независимостта на регистрирания Одитор „Финанс одит консулт 2002“ ООД в съответствие с нормативните изисквания и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Независимият Одитор предостави декларация за независимост, че задължителният одитор, одиторското дружество и партньорите по одита, висшите ръководители и ръководителите, извършващи задължителния одит, са независими от одитираното предприятие, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит. При одита на индивидуалния отчет не са използвани други одитори и външни експерти, с изключение на направената актюерска оценка на задълженията при пенсиониране на служителите. Одиторът е потвърдил своята независимост съобразно приложимите нормативни изисквания и в Допълнителните доклади до Одитния комитет, в т.ч. изпълнението на процедурите по чл. 53 и 67 от ЗНФО за подготовка на финансов одит и оценка на заплахите за независимостта, както и на преглед за контрол на качеството на ангажимента, съгласно чл. 68 от ЗНФО и чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014, предшестващо издаването на одиторското мнение и докладите по чл. 60 ЗНФО. Одиторът е

докладвал за изградената вътрешна организация на работа в съответствие с чл. 55 от ЗНФО, Одиторът е потвърдил още, че не са установени нарушения на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Няма данни за получени жалби във връзка с извършения одит. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на независимия Одитор.

Одитният комитет констатира, на базата на представените документи, че регистрираният Одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие. Констатирано е също, към датата на настоящия доклад, че независимият Одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница Доклад за прозрачност, който включва нормативно изискуема информация.

В съответствие с изискванията на /чл. 60/, приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014, независимият Одитор предостави на Одитния комитет Доклад до Одитния комитет на „КММ“ АД от 26.03.2024 г., касаещ извършения одит на финансовия отчет на Дружеството за 2023 г.

Регистрираният Одитор не е информирал и не е иницирал съгласуване с Одитния комитет за предоставяне на допълнителни услуги на Дружеството, извън рамките на сключения договор за одит за отчетния период, с оглед на което са спазени изискванията за независимост на Одитора по 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Предвид последното, през отчетния период Одитният комитет не е предоставял такива одобрения по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО.

Одиторът е потвърдил извършването на преценка чл. 66, ал. 2 и 3 от ЗНФО и чл. 4 от Регламент (ЕС) № 537/2014, в резултат от която е констатирано, че получените възнаграждения не преминават указанияте в тези разпоредби прагове. С оглед на последното, през отчетния период Одиторът не е установил наличие на заплахи за своята независимост, не е водил комуникация по чл. 66 от ЗНФО с Одитния комитет, респ. последният не е предоставял съответни одобрения по ал. 3 на същата разпоредба. Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 26.03.2024 г.

Относно назначаването на независим одитор на Дружеството, който да извърши одит на финансовия му отчет за годината завършваща на 31 декември 2023 г. на основание чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит и чл. 16, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014:

В деловодството на КММ АД са постъпили две оферти за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2023 г.:

- Одиторско дружество № 101 „Финанс одит консулт 2002“ ООД, представлявано от Фанка Георгиева Нонева, регистриран одитор № 454 с предлагана цена 10 000 лева.
- „Акцент одит“ ЕООД, представлявано от Делян Митев Илиев, регистриран одитор № 670 с предлагана цена 10 500 лева;


След като разгледа офертите и проучи кандидатите одитния комитет препоръчва на общото събрание на „КММ“ АД за одитор на Дружеството да бъде назначено Одиторско дружество „Финанс одит консулт 2002“ ООД или Делян Митев Илиев, упражняваща дейността си чрез „Акцент одит“ ЕООД. Препоръката се основава на това, че тези кандидати дават най-ниските ценови оферти за изпълнението на одита. Предпочитанието на одитния комитет измежду тези две кандидатури е към тази на Одиторско дружество „Финанс одит консулт 2002“ ООД, тъй като двамата от съдружниците му са регистрирани одитори, разполага допълнително с нает на трудов договор регистриран одитор и петима помощник одитора, което говори за по-голям кадрови и експертен ресурс, също така Дружеството развива дейност в областта на независимия финансов одит повече от 20 години и има опит в одита на големи предприятия, и предлага ценово най-изгодната оферта.

Одитен комитет „КММ“ АД  
Отчет за дейността

---

Настоящата препоръка не е повлияна от трета страна и на одитния комитет не е наложена клауза по силата на която изборът на одитор се ограничава до определени категории или списъци на задължителни одитори или одиторски дружества.

Дата: 01.04.2024 г.

Йорданка Тодорова Йончева: 

Крум Стаменов Крумов: 

Светлана Златкова Еленкова- Василева: 