



Св. Св. Константин и Елена холдинг АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

**НА СВ. СВ. КОНСТАНТИН И ЕЛЕНА ХОЛДИНГ АД
за 2025 година**

Изготвен на основание чл.108, ал.1, т.8 от ЗНФО
април 2026 година, Варна



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Одитният комитет на Свети Свети Константин и Елена холдинг АД е създаден в съответствие с чл.40е от Глава осма „Б” от Закона за независимия финансов одит (отменен). Избран е с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 28 юни 2013 г, което определя мандата на членовете.

С решение на редовното Общо събрание на акционерите на дружеството през 2017 г., е избран нов Одитен комитет с мандат от три години.

С решение на редовното Общо събрание на акционерите на дружеството през 2020 г. е извършена промяна в състава на Одитния комитет чрез освобождаване на член и избор на нов член и е удължен мандата с три години.

С решение на редовното Общо събрание на акционерите на дружеството през 2022 г. е извършена промяна в състава на Одитния комитет чрез освобождаване на член и избор на нов член.

С решение на редовното Общо събрание на акционерите на дружеството през 2023 г., е удължен мандата на Одитния комитет с три години.

Действащият Одитен комитет продължава дейността си съобразно изискванията на чл.107 и чл.108 от Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет е в следния състав:

1. Галина Тодорова Дончева
2. Милчо Петков Близнаков
3. Росица Михайлова Динкова

II. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2025 ГОДИНА

Съгласно разпоредбите на Закона за независим финансов одит, на основание чл.107, ал.7 от закона, Общото събрание на акционерите на дружеството одобри Правилник (Статут) на Одитния комитет, в който са определени неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит и вътрешния контрол, както и взаимоотношенията с органите на управление.

Одитният комитет съдейства на Управителния съвет относно вътрешните контролни системи и финансовата отчетност, вътрешния одит и управлението на риска, с оглед принципите на доброто корпоративно управление и постигане на стратегическите цели на дружеството.

Одитният комитет на дружеството:

- Наблюдава процеса на финансово отчитане;
- Наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- Наблюдава дейността на вътрешния одит;
- Наблюдава изпълнението на независимия финансов одит;
- Извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на Закона, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Регламент (ЕС) №537/2014г., включително наблюдава целесъобразността на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на дружеството.

През 2025 г. одитния комитет е провел шест редовни заседания.

Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД през 2025 година, може да бъде направено следното обобщение относно:



Наблюдаване процесите на финансово отчитане в дружеството

През 2025 година дружеството спазва адекватна финансова дисциплина и отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД е публично и акциите му се търгуват на регулирания пазар на ценни книжа в Република България – „Българска Фондова Борса“ АД. Освен изискванията на Закона за счетоводство и МСФО, то е задължено да спазва изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и всички наредби на регулаторния орган Комисия за финансов надзор (КФН), отнасящи се за неговата дейност.

В изпълнение на ЗППЦК и Наредба №2 на КФН, „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД за всеки междинен отчетен период изготвяше междинни финансови отчети /самостоятелни и консолидирани/ и уведомления за финансово състояние /на индивидуална и консолидирана основа/, както и одитирани годишни финансови отчети /самостоятелен и консолидиран/. Финансовите отчети на дружеството бяха изготвяни на база на принципа на действащо предприятие.

През 2025 г. за всяко тримесечие Одитния комитет извършваше наблюдение на процесите на финансово отчитане по предоставена от финансово-счетоводния отдел информация. Изготвените от дружеството междинни и годишни самостоятелни и консолидирани финансови отчети дават подробна информация за резултатите от дейността на дружеството, която е разбираема, надеждна и отразява особеностите на дружеството и е в съответствие с действащите МСС и МСФО.

Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството

Системата за вътрешен контрол отговаря на правилата, наложени от Членовете на Управителния и Надзорен съвет на дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволява навременно изготвяне и публикуване на пълни и достоверни междинни и годишни финансови отчети. Ежемесечно са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане на разнообразната стопанска дейност на дружеството – майка „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД и дъщерните дружества от икономическата група. Резултатите от икономическите и финансови анализи са предоставяни на изпълнителните директори и членовете на Управителния съвет, за вземане на управленски решения. Одитният комитет потвърждава, че през 2025 година системата за финансово отчитане на дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството.

Наблюдаване ефективността на системите за управление на рисковете

През 2025 година целта на членовете на Управителния съвет беше осъществяване на ефективен контрол на рисковете чрез прилагане на система за тяхното ранно прогнозиране, идентифициране и контролиране. В хода на обичайната си дейност, през 2025 година, дружеството имаше вероятност да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска беше фокусирано върху трудностите на прогнозиране минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. През 2025 година финансовите рискове текущо се идентифицираха, измерваха и наблюдаваха от членовете на Управителния съвет с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.



В тази връзка, извършването на оценка и управление на рисковете, свързани с дейността, се извършваше от членовете на Управителния съвет на дружеството под ръководството и с активното действие на изпълнителните директори.

През отчетната 2025 г. дейността на дружеството беше повлияна основно от рискове, произтичащи от макроикономическата среда, включително инфлационни процеси и нарастване на разходите за труд, материали и енергия, оказващи въздействие върху финансовите резултати и инвестиционната активност. Съществен остава и кредитният риск, свързан със събираемостта на вземанията и поддържането на адекватна ликвидност. Дружеството е изложено и на пазарен риск, обусловен от динамиката в оценката и реализацията на инвестиции в недвижими имоти. Допълнително, нараства значимостта на рисковете, свързани с климатичните изменения и приложимите регулаторни изисквания, с потенциално отражение върху оперативната дейност, в частност в туристическия сектор.

Рисковете, на които беше изложено дружеството, са описани подробно във всеки от междинните финансови отчети, уведомленията за финансово състояние и в годишния самостоятелен и консолидиран финансов отчет на дружеството за 2025 година.

Наблюдаване на независимия финансов одит в дружеството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит на 23 юни 2025 г. Общото събрание на акционерите на „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД избра за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2025 година регистриран одитор Одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД с рег.№ 032.

Докладът на независимия одитор е изготвен в съответствие със ЗНФО и професионалните изисквания на международните одиторски стандарти и е предоставен на акционерите на дружеството.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и констатира, че независимият финансов одит за 2025 година е проведен законосъобразно, при стриктно спазване изискванията за независим финансов одит на предприятията, съгласно действащото законодателство.

Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на Закона, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Регламент (ЕС) №537/2014г., включително наблюдение предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на дружеството.

На основание чл.60, ал.1 и чл.60, ал.2 от Закона за независимия финансов одит, регистрираният одитор Одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД е предоставило на дружеството допълнителен доклад към Одитния комитет с включено изявление за независимост през периода, обхванат от финансовите отчети /самостоятелен и консолидиран/, както и през периода в който се извършва финансовия одит на тези отчети.

Извършеният преглед на независимостта на избрания от редовното годишно Общо събрание на акционерите регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. /самостоятелен и консолидиран/ показва, че Одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД с рег.№ 032, отговаря на законовите изисквания и на поставените изисквания от членовете на Управителния съвет. Избраният регистриран одитор не е предоставял допълнителни услуги на дружеството през 2025 година.

В изпълнение на чл.62, ал.1 от Закона за независимия финансов одит, избраният регистриран одитор ежегодно публикува доклад за прозрачност.



III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР ЗА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО за 2026 г.

На основание чл.108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит и с оглед наблюдаваното изпълнение на задълженията като регистриран одитор при проверката и заверката на годишните финансови отчети на дружеството за 2025 г., Одитният комитет на „Свети Свети Константин и Елена холдинг“ АД препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети за 2026 година да бъде извършен от регистриран одитор Одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД с рег.№ 032.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За периода на своята дейност през 2025 г., при изпълнение на основните си функции в рамките на предоставените му правомощия и своята компетентност, Одитният комитет потвърждава, че не са установени съществени слабости и нередности, които биха повлияли на представеното финансово състояние, финансовия резултат и дейността на дружествата от икономическата група, както и че прилаганата счетоводна политика отговаря на действащите МСФО.

Председател на ОК:



Галина Дончева