ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА АКЦИОНЕРИТЕ НА

МЕТАЛОПАК АД

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА МЕТАЛОПАК АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2021 г.

Уважаеми акционери,

Одитният комитет е избран на Общо събрание на акционерите (ОСА) на Металопак АД(Дружеството), проведено на 29 януари 2021 г. Съставът на одитния комитет е следния: Златка Тодорова Капинкова, Петко Асенов Асенов и Цветелина Христова Василева. На същото ОСА са приети и промени в статута на одитния комитет. В качеството си на действащ към момента този одитеният комитет изготвя настоящия доклад до ОСА.

Металопак 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, Металопак АД е предприятие от обществен интерес.

Одитният комитет на Металопак АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание и последващите 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 на Металопак 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 на одитния комитет през 2020 г. и до датата на издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

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, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата

ефективност;

- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на предприятието;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на нормативната уредба;
- Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Металопак АД;
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на Металопак АД;
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

ЗНФО определя ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществя независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация.

Счетоводното обслужване на Дружеството се извършва от главен счетоводител.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството е изготвяло и оповестявало периодични отчети, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните финансови отчети за 2021 г.. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор.

Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Одитният комитет констатира, че не са настъпили съществени промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критериите за класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството през отчетния период.

Годишните финансови отчети за 2021 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 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството е изготвило електронен формат на финансовия отчет за 2021 г., включен в годишния финансов отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Задължителният одитор е идентифицирал ключов одиторски въпрос при извършване на независимия финансов одит на финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2021 г. във връзка с извършената на 24.02.2022 г. инвазия на Русия в Украйна. Този въпрос е идентифициран като ключов одиторски въпрос от задължителния одитор, тъй като „конфликтът може да се превърне в най-големия в Европа от Втората световна война насам и забавя световното икономическо възстановяване от коронавируса поне в краткосрочен план. В отговор на

възникналия военен конфликт на глобално ниво са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица." Регистрираният одитор е адресирал този ключов одиторски въпрос в одиторския доклад: оценена е адекватността на оповестените от Дружеството рискове, несигурности и потенциални ефекти от военния конфликт. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху дейността на Дружеството доколкото то няма взаимоотношения с лица попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект. Одиторът се е запознал с мерките на ръководството за справяне със ситуацията. Очакванията на ръководството са, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще и че няма драстични негативни промени в оперативната дейност на Дружеството.

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството.

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 приоритет в дейността на Дружеството. В Дружеството е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективно функциониране на системата за отчетност и разкриване на информация. 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 Металопак АД във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.3 „*Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане (Информация по чл. 100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК)*" на Декларацията за корпоративно управление, която е неразделна част от доклада за дейността към финансовия отчет за 2021 г. 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 2021 г. дейността на Дружеството е изложена на рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазари за отдаване под наем на недвижими имоти за минимизиране на потенциални отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Финансово счетоводния отдел, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Рисковете, на които е изложено Дружеството са финансов риск, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск. Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и възприетия подход при управление на тези рискове са представени в Годишния доклад за дейността през 2021 г.

Членовете на одитния комитет проведоха срещи с ръководството, с главния счетоводител на дружеството, отговарящи за вътрешния контрол и управлението на риска на Металопак АД. Одитният комитет е заседавал във връзка с изготвянето на периодичните и годишния финансови отчети, като е извършван преглед относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените 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 финансовия отчет за 2021 г. на Металопак АД е извършен от одиторско дружество Абагар одит ООД, вписано в регистъра на ИДЕС с рег. № 164, ЕИК: 204416496 с отговорен за ангажимента одитор Блага Иванова Събева, управител и регистриран одитор. Задължителният одитор е избран от Общо събрание на акционерите, проведено на 3 юни 2021 г.

Финансовият отчет на Дружеството за 2021 г. е заверен от задължителния одитор на 23 март 2022 г. с немодифицирано мнение.

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 с декларация за независимост пред одитния комитет, че е независим от Металопак АД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители(Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет потвърждава независимостта на задължителния одитор и констатира, че одиторско дружество Абагар одит ООД, вписано в регистъра на ИДЕС с рег. № 164, ЕИК: 204416496 с отговорен за ангажимента одитор Блага Иванова Събева е запазило независимостта си през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с писмото за поемане на ангажимент, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит на финансовия отчет за 2021 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 допълнителния доклад 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 екип;
- Времеви план за изпълнението;
- Отговорност на одитора и ръководството и ЛНОУ
- Методология на одита;
- Ниво на същественост;
- Контролна среда;
- Съществени идентифицирани рискове, вкл. Ключов одиторски въпрос;
- Одиторски подход;
- Одит обхват и одит покритие;
- Ефекти от пандемията Коронавирус(Covid-19) и последващо некоригиращо събитие: военна инвазия на Русия в Украйна;
- Съществени констатации от одита;
- Действащо предприятие;
- Друга информация в годишния отчет;
- Ел. формат ЕЕЕФ;
- Методи на оценка на основните позиции в годишния финансов отчет;

През 2021 г и до датата на този доклад до одитния комитет не са постъпвали искания за предоставяне на други услуги от одитора на Дружеството, извън задължителния финансов одит. Одитният комитет е констатирал, че регистрираният одитор не е предоставял услуги на Дружеството, различни от задължителен финансов одит.

На база на извършените процедури Регистрираният одитор е докладвал в одиторския доклад за съответствие във всички съществени аспекти на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад издаден на 23 март 2022 г. върху финансовия отчет на Дружеството за 2021 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Металопак АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., в съответствие с чл.17, параграфи 1 и 2 и във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, одитният комитет препоръчва за извършване на задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на Металопак АД за годината приключваща на 31.12.2022 г. да бъде подновен одитния ангажимент на одиторско дружество Абагар одит ООД, вписано в регистъра на ИДЕС с рег. № 164, ЕИК: 204416496 с отговорен за ангажимента одитор Блага Иванова Събева. Препоръката на одитния комитет за подновяване на ангажимента за одит за 2022 г. на одиторско дружество Абагар одит ООД с отговорен за ангажимента одитор Блага Иванова Събева е приета на заседание на одитния комитет от 8.04.2022 г.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на Металопак 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 ще изготви и представи на КПНРО в законоустановения срок годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Този доклад на одитния комитет до ОСА е приет на заседание на одитния комитет, проведено на 8.04.2022 г.

Дата: 8.04.2022 г.

Председател на одитния комитет:.....
Златка Капинкова