

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 г.

Обща информация

На редовно Общо събрание на акционерите (ОСА) на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД, проведено на 03.07.2017г., е избран одитен комитет. На същото ОСА е приет и статута на одитния комитет. Съставът на одитния комитет е следния: Мария Кирилова Николова, Мая Ангелова Петрова и Виолета Илкова Матева. На Извънредно общо събрание на акционерите, проведено на 22.01.2021 г. е прието решение за освобождаване от длъжността член на одитния комитет на "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД на Мая Ангелова Петрова и Виолета Илкова Матева. Извънредното общо събрание на акционерите избира за нови членове на одитния комитет на "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД г-н Огнян Николов Георгиев и г-жа Гергана Методиева Таскова.

На същото извънредно общо събрание на дружеството, проведено на 22.01.2021 г. е прието решение за промяна в избора на назначения регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2020г., както и на годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2020г., съгласно предложението на Одитния комитет.

Одитният комитет на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016г. от Народното събрание, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014г. 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 26.06.2013г. 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 „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ 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 през 2020 г., в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО. Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информирание на управителните и контролни 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 процесите на финансово отчитане в предприятието.
- 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 годишния финансов отчет 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 годишния финансов отчет за 2021 г. на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД.
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД.
- 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.
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО).
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Информирание на управителните и контролни 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.

Новият 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. Одитният комитет констатира, че през 2020 г. няма съществени промени и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с прилагането на новите счетоводни стандарти МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16, ръководството на Дружеството анализира очакваните ефекти от първоначалното им прилагане и това би наложило промени в счетоводната политика.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа) и годишни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа), които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишния отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи.

Годишният индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2020 г. е изготвен, 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 2020г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

На база постигнатите резултати е достигнато до извода, че не се очаква потенциалното развитие на пандемията през следващите дванадесет месеца от датата на финансовия отчет да окаже влияние върху дейността на Дружеството и приложимостта на принципа на действащо предприятие. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този

етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалните негативни ефекти от пандемията и дали те ще повлияят негативно върху оперативните показатели от дейността на Дружеството.

Към датата на одобряване на индивидуалния годишен финансов отчет на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД за 2020 г. стойностната оценка на рисковете за дружеството в резултат на пандемията от Covid-19 е отразена във финансовия резултат на дружеството.

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 в Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен подбор на контрагентите. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.4 на Декларацията за корпоративно управление от 31 март 2021 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си.

Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на систематичните и несистематичните рискове е представено в раздел I на Годишния доклад за дейността на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД за финансовата 2020 г.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието, включително неговото извършване, като взема предвид

констатациите и заключения на Комисията по прилагането на чл.26 параграф 6 от Регламент (ЕС) №53/2014.

Задължителният одит на Годишните финансови отчети за 2020 г. на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД е извършен от регистрирания одитор Бул Одит ООД с регистрационен номер 023, избран от извънредното Общо събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 22 януари 2020г.

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, регистрирания одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че тя е запазена и през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2019 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, изготвен 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:

- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Ниво на същественост;
- 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 годишния финансов отчет, включително и в условията на пандемия Covid-19 и идентифицирана съществена несигурност, свързана с предположение за действащо предприятие
- Ключов одиторски въпрос – комуникиран по начина по който е представен в одиторския доклад по чл.51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

Уведомяване на Комисията, както Управителните и контролните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64 ал. 3 и чл.66 ал. 3 в седемдневен срок от датата на решението

В рамките на отчетния период ръководството на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Бул Одит ООД с регистрационен номер 023, извън обхвата на задължителния 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 одиторския си доклад от 30 юли 2020г. 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 годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2020г. на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме да бъде подновен одитния ангажимент на регистрирания одитор Бул Одит ООД с регистрационен номер 023, на който бе възложено извършването на задължителен финансов одит на годишния индивидуален и на годишния консолидиран финансов отчет на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД и за 2020 г. Регистрираният одитор не е имал одитни ангажименти към ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД в продължение на седем поредни години по смисъла на чл. 65 от ЗНФО. Препоръката на одитния комитет за избор на регистрирания одитор Бул Одит ООД с регистрационен номер 023 е на база на наблюденията и комуникацията с регистрирания одитор, постигнати при коректно прилагане на относимите правни норми и съобразяване с добрите корпоративни практики съобразно спецификата на дейността на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР 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 срок до 31 май 2021г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 10.05.2021г.

Дата: 10.05.2021г.

Членове на Одитен комитет:.....


.....
Мария Николова


.....
Огнян Георгиев


.....
Гергана Таскова