

# Отчет за дейността на Одитния Комитет на „Холдинг Нов век” АД

Настоящият отчет за дейността на Одитния комитет на „Холдинг Нов век” АД е съставен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет на дейността пред Общото събрание на акционерите заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Одитният комитет на дружеството бе избран на основание чл.107 от Закона за независимия финансов одит с решение на Общото събрание на акционерите на 29.06.2017 г., като с решение от 29.09.2020 г. членовете са преизбрани. Той е в състав: Валентина Любомирова Жисова, Иван Петров Маслев и Милена Александрова Кънева - Йосифова. Мандатът на членовете на Одитния комитет е три години.

Одитният комитет е работен орган към Съвета на директорите на Дружеството, чиято основна цел е да осигури и гарантира независим и безпристрастен финансов одит и контрол върху процесите на финансово отчитане и съставяне на финансовите отчети на Дружеството. За целта той може да извършва оценки, да предоставя консултации и да представя препоръки и предложения.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и за осъществяване на своята дейност бе разработен и приет на редовно ОСА, проведено на 29.09.2020 г. нов **Правилник за дейността на Одитния комитет на „Холдинг Нов век” АД**. Съгласно него, основни функции на одитния комитет са да :

1. наблюдава процеса на финансово отчитане в Дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
2. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;
3. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, документиране, констатациите, забележките и препоръките на независимия одитор и издадените от него доклади;
4. проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително целесъобразността на предоставянето от него на услуги извън одита;
5. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
6. информира Съвета на директорите на Дружеството 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.

Дейността на Одитния комитет през изтеклата година бе насочена към наблюдение на процесите по финансово отчитане, наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в дружеството, преглед на независимостта на регистрирания одитор и наблюдение на независимия финансов одит на дружеството.

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Одитния комитет на „Холдинг Нов век” АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството :

**1.Относно информирането на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителния 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. Одитния комитет констатира, че през 2021 г. няма осъществени промени и Дружеството извършва дейността по финансовото отчитане като се базира на счетоводната политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 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.

**2. Относно процесите по финансово отчитане в дружеството и ефективността на системите за управление на рисковете**

През 2021 г. ръководството на “Холдинг Нов век” АД е прилагало последователна счетоводна политика и е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. В съответствие с действащата нормативна уредба, отчетите са изготвяни на принципа на действащо предприятие. Съгласно изискванията на ЗППЦК, редовно се изготвят тримесечни и годишни финансови отчети и те се представят на КФН, на БФБ АД и на обществеността. Във връзка с това, Одитния комитет счита, че процесите на финансово отчитане са построени правилно и са под постоянно наблюдение на ръководството, което носи отговорност за финансовите отчети. Констатациите са, че процесите по финансово отчитане в предприятието предоставят достоверна финансова информация.

Ръководството на дружеството е прилагало ефективна система за прогнозирането и контролирането на рисковете. Подробно описание на рисковете се съдържа в годишния доклад за дейността за 2021 г. Одитният комитет констатира, че в дружеството функционират успешно системите за управление на рисковете.

**3. 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 отчитане в

Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен избор на контрагентите. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране.

#### **4. Относно независимия финансов одит на дружеството и независимостта на регистрирания одитор на дружеството**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, на ЗНФО и на Търговския закон, след края на отчетната 2021 година, е извършен независим финансов одит на „Холдинг Нов век” АД от специализирано одиторско предприятие „Актив” ООД, ЕИК 813194075, седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Дунав“ 5, регистрационен номер в ИДЕС № 005, редовно избрано за независим одитор от общо събрание на акционерите на „Холдинг Нов век” АД от 29.09.2020 г. Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Докладът на независимия одитор е представен пред Общото събрание на акционерите. Одитният комитет се е запознал и с договора за възлагането на одита, сключен със специализираното одиторско предприятие в изпълнение на решението на ОСА, и е констатирал, че изискванията на закона са спазени.

В изпълнение на законовите изисквания от одитора е изискано да представи декларация за своята независимост от одитираното предприятие, както и информация за наличието на заплахи за неговата независимост. Извършеният преглед на независимостта показва, че избрания одитор изцяло покрива изискванията за безпристрастност и липса на конфликт на интереси.

#### **5. Уведомяване на Комисията, както управителните и контролни 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 отчетения период ръководството не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор, извън обхвата на задължителния финансов одит. В рамките на отчетения период не са настъпили обстоятелства по чл.66 от ЗНФО, водещи до необходимост по преценка и решение на одитния комитет.

#### **6. Представяне на препоръка за назначаване на регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2021 г. на Холдинг „Нов век” АД**

След проведени обсъждания, Одитният комитет отправя своята препоръка до Общото събрание на акционерите, специализирано одиторско предприятие специализирано одиторско предприятие „Актив” ООД, ЕИК 813194075, седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Дунав“ 5, регистрационен номер в ИДЕС № 005 да бъде избрано за регистриран одитор, който да извърши проверката и заверката на годишния финансов отчет на дружеството за 2022 г.

**Одитен комитет на “Холдинг Нов век” АД :**

1. Валентина Жисова .....
2. Иван Маслев .....
3. Милена Кънева-Йосифова .....