

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА  
„СИЛА ХОЛДИНГ“ АД

**ДОКЛАД  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „СИЛА ХОЛДИНГ“ АД  
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ 2022г.**

Съгласно решение на редовното Общото събрание на акционерите от 27.06.2022г. и в съответствие със законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството, са избрани членовете на Одитния комитет. На редовното Общото събрание на акционерите от 29.05.2017г е приет стаута на одитния комитет. Съставът на комитета е следният:

1. Виолета Николова Димитрова - Председател на одитния комитет;
2. Таня Цветкова Рашкова - Член на одитния комитет;

Одитният комитет на „СИЛА ХОЛДИНГ“ АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание, 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 „СИЛА ХОЛДИНГ“ 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 2022г., в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основни насоки на дейността на одитния комитет на „СИЛА ХОЛДИНГ“ АД през 2022г. бяха съсредоточени в:

- наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието и повишаване на тяхната ефективност;
- наблюдение на независимия финансов одит в предприятието;
- преглед на независимостта на одиторското предприятие и координация на взаимоотношенията между дружеството и регистрирания одитор;
- наблюдение на управлението на рисковете в Дружеството;

- изготвяне на препоръка относно избора на регистриран одитор за проверка на годишния финансов отчет за 2023г и годишния консолидиран финансов отчет за 2023г.

Основните функции на Одитния комитет са регламентирани в чл. 108 на Закона за независимия финансов одит и са, както следва:

- наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
- уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението
- изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад (анкета) за дейността си.

**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.**

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 2022г. 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 2022г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

#### **Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието**

През 2022г. счетоводната отчетност на „СИЛА ХОЛДИНГ“ АД е в съответствие с международните счетоводни стандарти за финансово отчитане.

Одитният комитет счита, че изготвяните от Дружеството тримесечни и годишен отчети, предоставяни на Комисията за финансов надзор, регулирания пазар и обществеността, отразяват приложимите счетоводни стандарти и информацията в тях представя точно, обективно и

задълбочено състоянието на „СИЛА ХОЛДИНГ” АД. Отчетите са подавани пред съответните регулаторни институции в законоустановените срокове.

**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. 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.

**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 2022 г. на „СИЛА ХОЛДИНГ” АД е извършен от специализирано одиторско предприятие “Грант Торнтон” ООД с рег. № 032, избран от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 27 юни 2022г.

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 пред одитния комитет, че е независим от „СИЛА ХОЛДИНГ” АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, 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 2022 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.

**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 не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор, извън обхвата на задължителния финансов одит.

В рамките на отчетния период 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 28 март 2023 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 годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2023г. на „СИЛА ХОЛДИНГ” 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 сключен договор за одитен ангажимент със специализирано одиторско предприятие “Грант Торнтон” ООД с рег. № 032, които представиха презентация пред одитния комитет и Дружеството. Регистрираният одитор е имал одитни ангажименти към Дружеството в продължение на една година по смисъла на чл. 65 от ЗНФО.

**Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите**

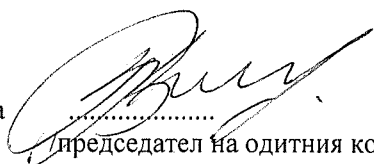
Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

**Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО**

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в срок до 31 май 2023 г. годишен доклад (анкета) за дейността си, съгласно законовите изисквания.

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 09.05.2023г.

Виолета Димитрова

  
.....  
Председател на одитния комитет  
на „Сила Холдинг” АД/