

Изх. № 3924
Дата: 17.05.2019 г.

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на Холдинг Варна АД, ЕИК 103249584,
за периода от 01 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	3-ма души
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	1. Десислава Валентинова Линкова – висше икономическо образование, степен „магистър” 2. Десислава Русева Кижева – висше икономическо образование, степен „магистър” 3. Люба Благоева Христова – висше икономическо образование, степен „магистър”
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	16.03.2018 г.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	3 заседания
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	По време на извършването на одита на финансовите отчети за 2018 г. Одитният комитет проведе срещи с независимия одитор в лицето на специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон” ООД и с ръководството на дружеството. Одитния комитет се запозна със стратегията на одитния процес, оценените рискове и ниво на същественост, свързани с финансовия отчет, получи информация за констатациите и препоръките на одитора.
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	Специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон” ООД е избрано за проверка и заверка на индивидуален и консолидиран отчет на „Холдинг Варна” АД за втора поредна година въз основа на получени три оферти.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	По време на одит за 2018 г. е направен предварителен подбор за назначаване на одитор за 2019 г.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не”, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	Предварителният подбор за назначаване на регистриран одитор е направен от Одитния комитет.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	Поканени регистрирани одитори – 3 бр. Получени оферти – 3 бр.
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	Общото събрание е избрало предложението на одитор от Одитния комитет.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	„Грант Торнтон” ООД
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Една година
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Марий Апостолов

14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	две години
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	За да се избегнат всякакви съмнения относно независимостта на одиторското предприятие, одитният комитет е възприел политика за работа с „чисто одиторско предприятие“. В този смисъл възможността за предлагане, одобряване и консумиране на услуги извън финансовия одит са неприложими.
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	За да се избегнат всякакви съмнения относно независимостта на одиторското предприятие, одитният комитет е възприел политика за работа с „чисто одиторско предприятие“.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	55 000 лв. без ДДС за индивидуален и консолидиран отчет
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	300 лв. без ДДС за одитно писмо във връзка с проспекта за публично предлагане на ценни книжа от Мариана Михайлова, регистриран одитор 300 лв. без ДДС декларация от подписващия одитор във връзка с увеличение на капитала на „Холдинг Варна“ АД
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	1. Одитно писмо във връзка с проспекта за публично предлагане на ценни книжа; 2. Декларация от подписващия одитор във връзка с увеличение на капитала на дружеството.
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	Не са постъпвали искания за неаудитни услуги.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	Не са установени заплахи за независимостта и обективността на външния одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	Реал Финанс Асет Мениджмънт АД – финансов одит; Пампорово Пропърти ЕООД – финансов одит; Балчик Лоджистик Парк ЕАД – финансов одит Баланс Елит ЕООД – финансов одит
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен от одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	Не са настъпили обстоятелствата, посочени в чл. 66 ал.2 от Закона за независимия финансов одит.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажименти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	Няма решения във връзка с обстоятелства, посочени в чл. 66 ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатираните слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	Един път.
26.	Колко пъти през отчетната година одитният	Един път.

	комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?	
27.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	Два пъти.
28.	Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?	Да
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	Последната проверка от КПНРО и ИДЕС за контрол на качеството е извършена за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. и е приключила на 12.01.2018 г. с издаването на доклад, според който „за проверявания период специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. Докладът за резултатите от проверката е приет от КПНРО с Решение 07/23.01.2018 г. През 2018 г. е извършена и тематична проверка във връзка с изпълнението на ангажименти за съвместен одит в България. Заключение в доклада от тематичната проверка е, че „одиторското дружество е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, закони и други регулаторни нормативни разпоредби“ Докладът е приет от КПНРО на 17.09.2018 г
30.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	поставени пред одитния комитет бяха следните ключови въпроси: - Инвестиции в дъщерни дружества, възстановима стойност, бизнес комбинации и придобивания; - Идентификация, оповестяване.
31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетния период одитния комитет не е давал препоръки за подобряване на ефективността по отчитане на финансовото състояние.
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетния период одитния комитет не е давал препоръки за подобряване на системата за вътрешен контрол и управление на риска.
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетния период одитния комитет не е давал препоръки за подобряване на дейността по вътрешен одит.
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия	През предходната година не са давани

	за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	препоръки.
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	Към момента на издаване на настоящия доклад не са установени проблемни области по повод изпълнението на функциите на одитния комитет по отношение на дейността на външния одитор.
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	Няма

Докладът е приет с Решение на одитния комитет от 01.04.2019 г.

Председател: _____

Десислава Калчева
(име и фамилия)