

ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА ХОЛДИНГ ВАРНА АД, ЕИК 103249584

ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ 2019 Г. ДО 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

Информацията от годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес осигурява информация за изпълнение от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на задължението ѝ съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014¹ и Закона за независимия финансов одит да извършва редовно наблюдение на пазара на услугите по задължителен финансов одит на тези предприятия и оценка на резултатите от работата на одитните им комитети.

Въпросите са обособени в съответствие с функциите на одитния комитет съгласно Закона за независим финансов одит. Само някои от въпросите от общ характер, свързани с идентифициране основните характеристики на одитираното дружество и на одитния комитет, са от отворен тип.

Някои въпроси позволяват повече от един отговор, като това изрично е указано за всеки конкретен случай.
След всеки въпрос има оставена опция за допълнителен коментар.

Отчетният период, който се обхваща от доклада, е предходната календарна година. Това означава, че въпросите се отнасят за всички действия на одитния комитет, съответно на регистрирания одитор/дружество, извършени през времето от 01 януари до 31 декември на отчетната година, без значение за дължителният одит на финансов отчет за коя финансова година е. Когато въпросът се отнася за състояние към определен момент, това означава да се даде информация към 31 декември на отчетната година (предходната календарна година).

Въпросите обхващат дейността на одитния комитет, включително и когато предприятието е престанало да бъде предприятие от обществен интерес през отчетната година. Аналогично и за случаите на новоучредено или придобило това качество предприятие през отчетната година.

В случаите, когато има промяна в състава (както в рамките, така и след края на отчетната година), това обстоятелство се посочва в полего за коментар към въпроса за квалификация и опит на състава на одитния комитет, а в полего за отговор се посочва съставът към 31 декември.

В края на доклада одитният комитет следва да изрази мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит. Въпросите обхващат шест области, по които може да се даде оценка по 4-степенна скала.

Целта на докладването е получаване на необходимата информация за анализ на пазара на горепосочените услуги, както и установяване на практическите трудности за одитните комитети при изпълнението на техните задачи. Информацията за последното е

¹ Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията – чл. 27, пар. 1, б. „в“

необходима и за подобряване на взаимодействието между ръководството на одитираното предприятие, одитния му комитет, външните одитори и КІПНО.

Докладът за дейността на одитните комитети е разделен в 4 групи въпроси:

1. Информация за предприятието от обществен интерес и за одитния комитет – въпроси от № 1 до № 7.
2. Обща информация за състава на одитния комитет съгласно таблица – въпрос № 8 и Приложение № 1.
3. Дейност на одитния комитет – въпроси от № 9 до № 23.
4. Информация за дейността на външния одитор – въпроси от № 24 до № 41;
5. Оценка на работата на регистрирания одитор по отношение изпълнение ангажимент за задължителен финансов одит съгласно таблица – въпрос № 42 и Приложение № 2.

Срокът за представяне на доклада е до 31 май на годината, следваща отчетната година.

ДЕФИНИЦИИ:

1. **Формална среща** – осъществена от одитния комитет среща, за която е съставен документ, удостоверяващ дата и място на провеждане, участващите лица, обсъжданите теми и взетите решения, когато е приложимо.
2. **Лица, назоварени с общото управление** – лице, назоварено с отговорност за упражняването на надзор върху стратегическата посока на развитието на предприятието и със задължения, свързани с отговорността за неговото отчитане, вкл. надзор върху процеса на финансово отчитане. В зависимост от формата на управление при деутемнената система това са лицата от надзорния съвет, а при едностепенната това са членовете на съвета на директорите без изпълнителски функции. Към лицата, назоварени с общо управление, се отнасят и членовете на одитния комитет.

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ: Предоставените данни ще бъдат обработвани при условията на пълна конфиденциалност.

Конкретните отговори на одитните комитети могат да бъдат обобщавани, като няма да се оповестяват или предоставят на трети лица извън законните изисквания.

№ по ред	Въпрос	Отговор
1	Наименование на предприятието и ЕИК.	ХОЛДИНГ ВАРНА АД, ЕИК: 103249584

2	Адрес на управление на предприятието.	<ul style="list-style-type: none"> - пош. код 9006 - гр. Варна, к.к. „Св. Св. Константин и Елена“, административна сграда - 052 663 765 - office@holdingvama.com
3	Категория на предприятието от обществен интерес съгл. пар. 1, чл. 22 ЗСч.	<p>- предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз;</p> <ul style="list-style-type: none"> - кредитна институция; - застраховател и/или презастраховател; - пенсионноосигурително дружество и управляваните от него фондове; - инвестиционен посредник, което е голямо предприятие съгласно ЗСч; - колективна инвестиционна схема и/или управляващо дружество по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, което е голямо предприятие съгласно ЗСч; - финансова институция по смисъла на Закона за кредитните институции, която е голямо предприятие съгласно ЗСч; - "Холдинг Български държавни железници" - ЕАД, или негово дъщерно предприятие; или Национална компания "Железопътна инфраструктура"; - търговско дружество, чиито основна дейност е да произвежда и/или да пренася, и/или да продава електроенергия и/или топлоенергия и което е голямо предприятие съгласно ЗСч. - търговско дружество, чиито основна дейност е да внася и/или пренася, и/или разпределя и/или транзитира природен газ и което е голямо предприятие съгласно ЗСч; - Вик оператор по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, което е средно или голямо предприятие съгласно ЗСч.

4	<p>Ако ценни книжка на предприятието са допуснати до търговия на „БФБ-София“ АД или на регулиран пазар на държава-членка на ЕС, моля посочете икономическия сектор, към който принадлежи основният предмет на дейност на предприятието.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – селско, горско и рибно стопанство – добивна промишленост – преработваща промишленост – производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива – доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване – строителство – търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети – транспорт, складиране и пощи – хотелиерство и ресторантьорство – създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекостъобщения – <u>финансови и застрахователни дейности</u> – операции с недвижими имоти – професионални дейности и научни изследвания – административни и спомагателни дейности – други дейности
5	<p>Данни за контакт с председателя на одитния комитет.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – 052 663 765 e-mail: d.zlatanova@holdingyugpa.com

6	Категория на предприятието според неговата големина съгласно ЗСч.	<ul style="list-style-type: none"> – микро (балансова стойност на активите до 700 хил. лв., нетни приходи от продажби до 1,4 млн. лв., средна численост на персонала до 10 души) – <u>малко (балансова стойност на активите до 8 млн. лв., нетни приходи от продажби до 16 млн. лв., средна численост на персонала до 50 души)</u> – средно (балансова стойност на активите до 38 млн. лв., нетни приходи от продажби до 76 млн. лв., средна численост на персонала до 250 души) – голямо (балансова стойност на активите над 38 млн. лв., Нетни приходи от продажби над 76 млн. лв., средна численост на персонала над 250 души)
7	Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година.	<ul style="list-style-type: none"> – новочредено – <u>действащо</u> – не осъществява дейност – придобило качеството на предприятие от обществен интерес през периода – загубило качеството на предприятие от обществен интерес през периода – с отнет лиценз от съответния регулаторен орган – в несъстоятелност – в ликвидация – преобразувано – друго
8	Квалификация и опит на състава на одитния комитет.	<ul style="list-style-type: none"> – Моля, попълнете Приложение № 1
9	Брой заседания на одитния комитет през отчетната година.	<ul style="list-style-type: none"> – 1 – 2 – <u>3</u> - повече от 3

10	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, наговарени с общото управление?	<p>– 0</p> <p>– 1</p> <p>– 2</p> <p><u>– 3</u></p> <p>– повече от 3</p>
11	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество?	<p>– 0</p> <p>– 1</p> <p><u>– 2</u></p> <p>– 3</p> <p>– повече от 3</p>
12	Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КИПРО или ИДЕС?	<p>– <u>да</u></p> <p>– не</p>
13a	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажмента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	<p>– <u>да</u></p> <p>– не</p>
13b	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажмента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	<p>– <u>да</u></p> <p>– не</p>
14	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита	<p>– <u>да</u></p> <p>– не</p>
15a	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за приключения одиторски ангажмент за <u>предходната година</u> ?	<p>– <u>да</u></p> <p>– не</p>

156	<p>Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажмента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на <u>одитния комитет година</u>)?</p>	<p>– Да – не</p>
16	<p>Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет съгласно чл. 60 ЗНФО?</p>	<p>– Да – не</p>
17	<p>Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора съгласно чл. 60 ЗНФО?</p>	<p>– Да – не</p>
18	<p>Одитният комитет предприел ли е действия (препоръки) за изпълнение на дадените препоръки от одитора с допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО?</p>	<p>– няма препоръки – <u>има препоръки и са предприети действия от одитния комитет и ръководството</u> – има препоръки, предприети са действия от одитния комитет, но не и от ръководството – има препоръки, но не са предприети действия нито от одитния комитет, нито от ръководството</p>
19	<p>През отчетната година кой е извършил процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество?</p>	<p>– ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ – комисия по назначаване от предприятието – ръководството – не е извършван подбор/избор на регистриран одитор/одиторско дружество – продължен ангажимент с одитора от предходната година – извършен подбор от одитния комитет, но от общото събрание на акционерите/съдружниците е избран друг регистриран одитор ДРУГО</p>

20	Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	<ul style="list-style-type: none"> - 0 - 1 - 2 - <u>3</u> - повече от 3
21	Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	<ul style="list-style-type: none"> - <u>ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ</u> - Комисията по назначаване от предприятието - ръководството - не е правена препоръка за избор на одитор - друго
22	Колко регистрирани одитори /одиторски дружества е посочил посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедура по подбор?	<ul style="list-style-type: none"> - 0 - 1 - <u>2</u> - повече от 2
23	Органът по назначаване изbral ли е одитора, към който одитният комитет е изразил своето обособено предпочитание?	<ul style="list-style-type: none"> - <u>да</u> - не
24	Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година.	<ul style="list-style-type: none"> - Одиторско предприятие: - Грант Торнтон ООД - рег. № от регистъра по чл. 20 ЗНФО - 032.
25	Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прекъсване задължителен финансов одит в предприятието?	<ul style="list-style-type: none"> - от 2019 - от 2018 - <u>от 2017</u> - от 2016 - от 2015 - от 2014 - от 2013 - от 2012 - друга година
26	С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество?	<ul style="list-style-type: none"> - <u>1 година</u> - 2 години - 3 години - 4 години - 5 години

		<p>– 6 години</p> <p>– 7 години</p> <p>– Повече от 7</p>
27	<p>За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажмента за одит на финансовия отчет за предходната година (отчетната за дейността на одитния комитет година) от един и същи одитор?</p>	<p>– 1 година</p> <p>– 2 години</p> <p>– 3 години</p> <p>– 4 години</p> <p>– 5 години</p> <p>– 6 години</p> <p>– 7 години</p> <p>– Повече от 7</p>
28	<p>Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор?</p>	<p>– да</p> <p>– не</p>
29	<p>Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество?</p>	<p>– да</p> <p>– не</p>
30	<p>Установявани ли са от одитния комитет заплахи за независимостта и обективността на външния одитор?</p>	<p>– да</p> <p>– не</p>

31

Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година?

- в продължение на три или повече последователни финансови години регистриран одитор предоставя на одитираното от него предприятие, на дъщерните му предприятия, на предприетното майка допълнителни услуги, общата сума на възнаграждението за тези услуги надхвърля 70 % от средната сума на възнаграждението от задължителен финансов одит за последните три или повече последователни финансови години
 - общата сума на възнаграждението, платени от предприятието от обществен интерес през всяка от последните три последователни финансови години надхвърля 15% от общата сума на възнаграждението, получени от регистрирания одитор или одитора на групата
 - заплаха, свързана с личен интерес (заплахата, че финансов или друг интерес неправомерно ще повлияе върху преценката или поведението на регистрирания одитор)
 - заплаха от проверка на собствената работа (заплахата, че регистрираният одитор няма правилно да оцени последипите от предходна преценка, или дейност, или услуга, извършвана от него или от друго лице в рамките на одиторското предприятие, на когото той ще разчита при формиране на преценка като част от задължителния финансов одит)
 - заплаха от застъпничество (заплахата, че регистрираният одитор ще подкрепи позицията на ръководството на одитираното предприятие до степен, при която обективността му ще бъде поставена под съмнение)
 - заплаха от фамилиарност (заплахата, че поради продължителни или близки взаимоотношения с ръководството на одитираното предприятие регистрираният одитор ще бъде твърде съпричастен към неговите интересите или твърде толерантен към неговата работа)
 - заплаха от спашване (заплахата, че регистрираният одитор ще бъде възпрепятстван от това да действа обективно поради действителен или възприеман като такъв натиск, включително опитите да се окаже неправомерно влияние върху регистрирания одитор)
 - друго
- НЕПРИЛОЖИМО /НЕ СА УСТАНОВЕНИ ЗАПЛАХИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТТА/**

32	<p>Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахи за независимостта и обективността на външния одитор – съгласно чл. 66 ЗНФО или изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Да – Не – <u>неприложимо / не са установени заплахи за независимостта/</u>
33	<p>В случай, че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ползване на предложен от одитния комитет външен регистриран одитор за преглед на качеството преди издаване на одиторския доклад – прекратяване мандата на одитора – <u>Друго / не са установени заплахи/</u>
34	<p>През отчетната година има ли отказ за изпълнение на пост от външния одитор ангажимент за независим финансов одит?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Да – <u>не</u>
35	<p>Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Да – <u>не</u>
36	<p>Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Да – <u>не</u>
37	<p>Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието?</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Да – <u>не</u> – неприложимо
38	<p>Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на своите функции.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – комуникация с ръководството и с лицата, натоварени с общото управление на предприятието – комуникация с одитора – недостатъчно методически указания и насоки, свързани с работата на одитора – друго – <u>няма</u>

39	Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад?	<ul style="list-style-type: none"> - да - не
40	Когато е приложимо, моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия?	<ul style="list-style-type: none"> - ключови одиторски въпроси - параграф за обръщане на внимание - изразеното мнение - базата за изразяване на мнение - изявлението относно принципа „действащо предприятие“ - друго - неприложимо
41	Предложенията относно комуникацията между одитния комитет и КПНРО.	<ul style="list-style-type: none"> - Най-удобната комуникация е по електронна поща.
42	Мнение за работата на одитния екип по приключения одиторски ангажимент за предходната година.	Моля, погледнете Приложение № 2

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 (възможно е добавяне на нови редове ако съставът е повече от три лица):

№ по ред	Състав на одитния комитет	Квалификация и опит				От колко години е председател/член на одитния комитет
		Име, презиме, фамилия	Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Външен ли е за и независим ли е от предприятието (ДА/НЕ)	Вътрешен ли е за предприятието (ДА/НЕ)	
1	Председател	Десислава Русева Кижева	0 1 2 3 4 5 <u>повече от 5</u>	ВЪНШЕН за предприятието НЕЗАВИСИМ от предприятието		— от отчетната година — <u>от по-рано.</u>
2	Член 1	Десислава Валентинова Линкова	0 1 2 3 4 5 <u>повече от 5</u>		ВЪТРЕШЕН за предприятието	— от отчетната година — <u>от по-рано.</u>
3	Член 2	Любоа Благоева Христова	0 1 2 3 4 5 <u>повече от 5</u>	ВЪНШЕН за предприятието НЕЗАВИСИМ от предприятието		— от отчетната година — <u>от по-рано.</u>
Поле за коментар						

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА

(Моля, изразете мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит)

№ по ред	ВЪПРОС	МНЕНИЕ (Моля, изберете един от отговорите)			
		Високо ниво	Средно ниво	Задоволително ниво	Ниско ниво
1.	Адекватност на числеността на екипа	ДА			
2.	Адекватност на времевите ресурси за изпълнение на ангажимента	ДА			
3.	Независимост на екипа	ДА			
4.	Компетентност на екипа по специфични въпроси, произтичащи от предмета на дейност на предприятието и регулаторните изисквания	ДА			
5.	Безпристрастност и обективност на екипа по изпълнение на ангажимента	ДА			
6.	Обхват на комуникацията на екипа екип с одитния комитет	ДА			
7.	Своевременност на комуникацията с одитния комитет	ДА			

Председател на одитен комитет:



/Десислава Кижева/