

ДОКЛАД

на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

на „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД

за 2017 г.

30 април 2018 г.

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит

1. Численост на състава на одитния комитет

Одитният комитет (Комитета) се избира от общото събрание на акционерите, което определя броя на членовете и техния мандат.

За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет на „Трейс Груп Холд“ АД се състои от трима членове, от които един председател.

2. Имена и квалификация на членовете на Одитния комитет

Бойка Станимирова Георгиева – Председател на Одитния комитет, Дипломиран експерт- счетоводител, Регистриран одитор;

Калин Апостолов Апостолов – Член на Одитния комитет, Дипломиран експерт- счетоводител, Регистриран одитор;

Христо Савчев Христов – Член на одитния комитет, Магистър по право.

3. Статут на Одитния комитет

Статутът на Одитния комитет на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД е разработен в съответствие с изискванията на чл. 108 на Закона за независимия финансов одит, Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. Той е приет на Заседание на одитния комитет на 15.04.2017 г. и са утвърдени от Общото събрание на акционерите, проведено на 16.06.2017 г.

4. Брой заседания на одитния комитет

За периода от назначаването си на 16.06.2017 г. до 30.04.2018 г. Одитния комитет е заседавал пет пъти. На заседанията са разгледания правила за работа на Комитета, изборът на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на „Трейс Груп Холд“ АД и дъщерните му дружества (Групата), както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата, ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете.

5. Оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит

По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, Комитетът комуникира с Ръководството и регистрирания одитор всички релевантни въпроси.

Разгледани и/или комуникирани са опитът и квалификацията на лицата, участващи от страна на Регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации и направените препоръки.

На база на това Одитния комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.

6. Подход за назначаване и/или преназначаване на външния одитор

Външният одитор се избира от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет.

7. Последен подбор за назначаване на регистриран одитор

Последният подбор на регистриран одитор е проведен през 2017 г. от Одитния комитет на „Трейс Груп Холд“ АД.

8. Процедура за подбор на регистриран одитор

Съгласно чл. 6, т. 6 от правилника за работа (Статута) на Одитния комитет на „Трейс Груп Холд“ АД, Комитетът отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му.

През 2017 г., съгласно правилника Одитния комитет е извършил подбора и е направил предложение за назначаване на регистриран одитор за периода.

9. Покани и подадени оферти при последния предварителен подбор на регистриран одитор

При последния предварителен подбор на регистриран одитор са поканени три Одиторски дружества, като и трите подават оферти за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на „Трейс Груп Холд“ АД.

10. Последно назначен регистриран одитор

При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание назначава регистрирания одитор, съгласно предложението на одитния комитет.

11. Име/наименование на настоящия регистриран одитор

На проведеното редовно Общо събрание на акционерите на „Трейс Груп Холд“ АД (Дружеството), за регистриран одитор на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Дружеството е избрано Одиторско дружество „Захаринова и партньори“ ООД.

12. Продължителност на мандата на настоящия регистриран одитор

Одиторско дружество „Захаринова и партньори“ ООД е назначено за регистриран одитор на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Дружеството за срок от една година – 2017 г..

13. Настоящ отговорен одитор

Настоящият отговорен одитор за одита на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на „Трейс Груп Холд“ АД е Димитрина Захаринова, Дипломиран експерт- счетоводител, Регистриран одитор, вписана в Института на дипломираните-експерт счетоводители с диплома № 0415.

14. Продължителност на функцията на настоящия отговорен одитор

Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция една година, считано от първоначалния избор на одиторското дружество.

15. Политика за одобрение на други услуги, предоставяни от регистрирания одитор

Политиката на Комитета по отношение на други услуги, които могат да бъдат предоставяни от регистрирания одитор, е в съответствие с чл. 64, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с чл. 5 Регламент 537/2014 (Регламента), като се допуска единствено предоставяне на данъчни услуги, по смисъла на регламента, при условие, че:

- i. услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит;
- ii. оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет;
- iii. регистрираният одитор спазва изискванията за независимост.

Допустимите услуги могат да бъдат предоставени от регистрирания одитор само след изричното одобрение от страна на Одитния комитет, за което първият е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета.

Във връзка с изисквания на Закона и Регламента, Одитният комитет е установил рестриктивна политика, като допуска използването на такива услуги по изключение и при крайна необходимост.

16. Гарантиране на обективността и независимостта на регистрирания одитор при предоставяне на други услуги

В случай на предоставяне на допълнителни услуги, извън одита, от страна на регистрирания одитор, Одитният комитет изиска услугите да бъдат предоставени от други екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.

В краен случай, при невъзможност услугите да бъдат предоставени от екип, който не участва в ангажимента за одит, Комитетът изиска информация относно прегледа за контрол върху качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад и повторно комуникира независимостта на регистрирания одитор и оценката за ефекта на предоставяните услуги.

17. Размер на възнагражденията за одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет

Договорените възнаграждения за одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на „Трейс Груп Холд“ АД за 2017 г. са в размер, съответно 30 хил. лв. и 32 хил. лв.

18. Размер на възнаграждения за свързани с одита услуги и други неодитни услуги

През 2017 г. Регистрираният одитор на „Трейс Груп Холд“ не е предоставял на Дружеството други услуги, свързани с одита или неодитни услуги.

19. Списък на дадените одобрения за предоставяне на услуги от страна на регистрирания одитор, извън одита

През 2017 г. не са искани, съответно не са давани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит, от регистрирания одитор.

20. Отказ от одобрение за предоставяне на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор

През 2017 г. не са искани, съответно не са отказвани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит.

21. Информация за установени заплахи за независимостта и обективността на регистрирания одитор

По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, не са установени заплахи за независимостта и обективността на регистрирания одитор.

22. Предоставени услуги от страна на регистрирания одитор на предприятия, контролирани от Дружеството

През 2017 г. регистрираният одитор е предоставил услуги по задължителен финансов одит на всички дъщерни предприятия на „Трейс Груп Холд“ АД.

23. Случаи на назначаване на преглед на контрол върху качеството по чл. 66, ал. 2 от ЗНФО

Ангажиментът за одит на финансовите отчети на „Трейс Груп Холд“ АД се изпълнява за първа година от Одиторско дружество „Захаринова и партньори“ ООД. Приходите на регистрирания одитор за 2016 г. са в размер на 1 429 хил. лв., като възнаграждението за одит на отчетите на Дружеството и Групата не надвишава 15%.

24. Случаи на продължаване на одиторския ангажимент по чл. 66, ал. 3 от ЗНФО

Ангажиментът за одит на финансовите отчети на „Трейс Груп Холд“ АД се изпълнява за първа година от Одиторско дружество „Захаринова и партньори“ ООД. Предвид това и финансовите параметри на ангажимента и одиторското предприятие не се налага прилагането на чл. 66, ал. 3 от ЗНФО.

25. Срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление относно дейността и констатации на Комитета

През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел пет среци с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са обсъдени текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата и ефективността на системите за вътрешен контрол, и управление на рисковете.

Не са установени системни слабости в системите, които изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството, съответно групата му.

26. Срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление относно ролята на независимия финансов одит и Комитета

През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел пет среци с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са комуникирани целите на независимия финансово одит и на Комитета, както и техния принос за финансовата отчетност.

Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажимента за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на „Трейс Груп Холд“ АД, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет, както и констатациите, предприетите действия, и тяхното отражение върху финансовата отчетност на Дружеството.

27. Срещи с регистрирания одитор относно изпълнението на ангажимента за одит

По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, са

проведени четири срещи с регистрирания одитор, на които е обсъдено изпълнението на ангажимента и проведен мониторинг върху него.

28. Допълнителен доклад от страна на регистрирания одитор

Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството с дати съответно 26.03.2018 г. и 23.04.2018 г. Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.

29. Препоръки и констатации на КПНРО относно практиката на регистрирания одитор

Със Заповед № 04-0138-26-12/30.01.2017 година на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД с регистрационен № 138 от списъка на ИДЕС за периода от 01.07.2015г. до 30.06.2016г. Проверката е приключила с Доклад от 24.02.2017г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

30. Комуникиране на ключови одиторски въпроси

Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовите отчети и свързаните рискове, доказателства и процедури, както следва:

№	Област	Твърдение за вярност	Риск
1.	Провизии	Пълнота	Всички провизии, които е следвало да бъдат отразени не са отразени;
		Оценка	Провизиите не са начислени с подходящи суми и всякакви произтичащи от това корекции не са подходящо оценени, класифицирани и вписани;
		Точност	Финансовата и друга информация по отношение на провизиите не е оповестена достоверно и с подходящи суми;

2.	Приходи от строителни договори	Точност	Приходите не са били отчетени по подходящ начин;
		Оценка	Приходите не са оценени правилно;
		Настъпване	Приходи, които касаят Групата за съответния период не са отчетени;

31. Препоръки на Одитния комитет относно финансовата отчетност

През текущия период са направени препоръки за изготвянето на оценка и приемане на действия при необходимост, свързани с влизането в сила на МСФО 9 и МСФО 15.

32. Препоръки на Одитния комитет относно вътрешния контрол и системата за управление на риска

През текущия период не са правени препоръки относно структурата, функции и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.

33. Препоръки на Одитния комитет относно вътрешния одит

Дружеството няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит. Мониторинг на системата за вътрешен контрол се осъществява от отделни лица и структури, на които са възложени и други контролни дейности.

В този смисъл Одитния комитет разглежда вътрешния одит в контекста на цялостната система на вътрешен контрол, както и свързаните препоръки и констатации.

34. Проследяване за изпълнението на препоръки, дадени през предходни периоди

През предходните периоди са правени препоръки във връзка с промени в счетоводно законодателство и изискванията за разкриване на информация от емитенти на ценни книжа.

Препоръките са изпълнени, като дружеството прилага всички нови стандарти, изменения и разяснения, приети от Европейския съюз и в сила за съответните периоди, както и всички изисквания на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и свързаните нормативни актове.

35. Установени проблемни въпроси относно регистрирания одитор във връзка със ЗНФО

По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, периода преди това, както и процеса до издаването на одиторския доклад за текущия период не са установени проблемни въпроси, във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.

36. Други въпроси

През текущия период не са възникнали други въпроси, които да изискват допълнително комуникиране или разглеждане от страна на Одитния комитет.

Одитен комитет:

Бойка Станимирова Георгиева – Председател

Калин Апостолов Апостолов – Член

Христо Савчев Христов – Член