

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД
ПРЕЗ 2023г.

I. Обща информация

„Холдинг Център“ АД /Дружеството/ е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т.22 от Допълнителните разпоредби на Закона за Счетоводството. Съгласно изискванията на чл.107, ал.1 и ал.2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), с решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството е създаден Одитен комитет. Настоящият доклад на Одитния Комитет на „Холдинг Център“ АД е изготвен в съответствие с чл.108, ал.1, т. 8 от ЗНФО, във връзка с приключване на работата по съставянето, одита и приемането на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31.12.2023г.

1. Състав на одитния комитет

През отчетната 2023г. съставът на Одитния комитет на Дружеството не е променян и е в състав:

- Г-жа Мария Николова – Председател на Одитния комитет;
- Г-жа Гергана Таскова – член на Одитния комитет;
- Г-н Огнян Георгиев – член на Одитния комитет.

2. Основни дейности на Одитния комитет през 2023г.

Одитният комитет осъществява своята дейност и функции през отчетната година в съответствие с изискванията на ЗНФО и приетия от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и Статута на Комитета, основните приоритети в дейността на Одитния комитет през 2023г. бяха:

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в Дружеството;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;
- Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на

Дружеството.

- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и чл.6 от Регламент /ЕС/ №537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното дружество по чл.5 от Регламента;
- Наблюдение на процеса на комуникация и обмен на информация между Ръководството на Дружеството и независимия одитор и съдействие за повишаване на ефективността на процеса;
- Информирание на Ръководството на Дружеството 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.
- Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2023г. на „Холдинг Център“ АД.

II. Дейност и констатации на Одитния комитет през 2023г.

Одитният комитет на „Холдинг Център“ АД на основата на получената информация, комуникация с Ръководството, срещи и разговори с регистрирания одитор и професионални анализи, констатира следното, относно дейността на Дружеството за 2023г.:

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в Дружеството

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа, Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа) и годишни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа), които представя в Комисията за финансов надзор, Българска Фондовата борса и разкрива пред обществеността в законоустановения срок. Одитният комитет е осъществявал текущо наблюдение на процеса на финансово отчитане и се е запознавал регулярно с периодичните и годишния отчети, преди същите да бъдат предостаени към съответния надзорен орган и/или обществеността. Всички финансови отчети са комуникирани с Ръководството и/или

Регистрирания одитор на проведени срещи.

Проведени са срещи със служителите, отговарящи за финансово-счетоводната дейност и отчетността. Дружеството прилага адекватна счетоводна политика, отговаряща на Международните счетоводни стандарти и има добре организирана система за отчитане на финансово- стопанските операции.

Годишният индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2023г. са изготвени, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2023г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на възникналата война между Руската Федерация и Република Украйна.

2. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в Дружеството

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 идентифициране, прогнозиране и контролиране, както и предприемане на превантивни коригиращи действия.

3. 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 2023г. на „Холдинг Център“ АД е извършен от регистрирания одитор „Бул Одит“ ООД с регистрационен номер 023, избран от Общото събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 04 Юли 2023г. 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 Дружеството, в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), 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 2023г., 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.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с Одитния комитет бяха:

- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Ключов одиторски въпрос – комуникиран по начина по който е представен в одиторския доклад по чл.51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.
- Ниво на същественост;

4. 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 на “Холдинг Център” АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор “Бул Одит” ООД, извън обхвата на задължителния финансов одит.

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 информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

5. Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2023г. на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД.

Одитният комитет е препоръчал да бъде подновен одитния ангажимент на регистрирания одитор „Бул Одит“ ООД, на който бе възложено извършването на задължителен финансов одит на годишния индивидуален и на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг Център“ АД и за 2023 г. Регистрираният одитор не е имал одитни ангажименти към Дружеството в продължение на седем поредни години по смисъла на чл. 65 от ЗНФО. Препоръката на Одитния комитет за избор на регистрирания одитор е на база на наблюденията и комуникацията с регистрирания одитор, постигнати при коректно прилагане на относимите правни норми и съобразяване с добрите корпоративни практики съобразно спецификата на дейността на „Холдинг Център“ АД.

6. Информирание на управителните и контролни органи на Дружеството 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.

С промените в ЗНФО се 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 2023 г. 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 2023г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

7. Отчитане на дейността на Одитния комитет пред Общото събрание на акционерите

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред на редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството за обсъждане и одобрение. Общото събрание на

акционерите е дружествения орган, който е утвърдил Статута за работа на Одитния комитет и е избрал настоящия му състав.

8. Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в срок до 31 май 2024г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания, чрез електронната платформа, създадена от надзорния орган.

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 17.04.2024г.

Дата: 17.04.2024г.

Членове на Одитен комитет:


Мария Николова


Огнян Георгиев


Гергана Таскова