

До Общото Събрание
на акционерите
на „235 ХОЛДИНГС“ АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА „235 ХОЛДИНГС“ АД ПРЕЗ 2021 Г.

Докладът за дейността на Одитния комитет на „235 ХОЛДИНГС“ АД е изготвен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с приключване на работата по съставянето, приемането и одита на Финансовия отчет на Дружеството за 2021г.

Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2021 година в съответствие с изискванията, регламентирани в чл.108 от ЗНФО и статута на Одитния комитет, приет на ОСА.

Основните функции и задължения на Одитния комитет включват:

- Информирание на управителните и контролните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в дружеството;
- Наблюдение на ефикасността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска по отношение на финансово отчитане в дружеството;
- Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на дружеството;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на глава шеста и седма от ЗНФО, както и с чл.6 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, включително по целесъобразността на предоставяне на услуги извън одита на одитираното дружество по чл.5 от Регламента;
- Извършване на наблюдение на процеса на комуникация и обмен на информация между независимия одитор и Ръководството на дружеството и съдействие за повишаване на ефикасността му;
- Изготвяне на препоръка за избор на регистриран одитор на финансовия отчет на дружеството за 2022г. от ОСА и назначаването му съгласно ЗНФО и чл.19 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, като при необходимост реализира процедура по избор.

В изпълнение на изброените по-горе приоритети в работата на Одитния комитет, през отчетния период бе извършено и установено следното:

1. Процеси на финансово отчитане – информирание на Управителните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснение по какъв начин

задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и полята на Одитния комитет в този процес

„235 ХОЛДИНГС“ АД има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводство и в съответствие с МСС за финансово отчитане, която е утвърдена от представляващия Дружеството. През 2021 г. Ръководството е прилагало последователна счетоводна политика, както в индивидуалния си финансов отчет, така и в консолидирания отчет на групата и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството.

Дружеството изготвя и предоставя финансовите си отчети на база на МСФО, приети в ЕС. Дружеството съставя междинни и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети.

Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделните елементи на финансовите отчети.

Дружеството е приело за прилагане всички нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, които имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството и са задължителни за прилагане за годишния период.

През отчетния период одитният комитет регулярно получаваше необходимата информация, която може да бъде оценена като разбираема и надеждна.

През целия отчетен период одитният комитет имаше възможност текущо да обсъжда с главния счетоводител всички въпроси и проблеми на финансовата отчетност, както и да получава допълнителна информация и разяснения по поставени въпроси.

Одитният комитет имаше възможност да се запознае, да анализира и да обсъди с Дружеството и независимия одитор констатациите и препоръките от одита на междинните и годишните финансови отчети.

В заключение може да се отбележи, че на одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да имат съществено и значимо негативно влияние или да компрометират процеса на финансово отчитане в Дружеството.

Във връзка с процесите по финансово отчитане, дейността на одитния комитет може да се обобщи, както следва:

- одитният комитет наблюдава текущо счетоводното отчитане на сделките и събитията, както и процеса по изготвяне на междинните финансови отчети, както и предварителен годишен отчет към 31.12.2021 г.;

- на 10.03.2021г. одитният комитет проведе среща с независимия одитор, целта на която бе да се направи преглед на окончателния ГФО за 2021 г. и годишния доклад за дейността за 2021 г.;

- на 31.03.2022г. получихме доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуалния финансов отчет от проф. Стоян Стоянов - регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството за 2021г. Прегледахме информацията, включена в доклада на одитора, която приложимите МОС, ЗНФО и Регламент 537/2014 изискват да се комуникира с лицата, натоварени с общо управление;

- на 29.04.2022г. получихме доклад относно одиторски въпроси, свързани с консолидирания финансов отчет от проф. Стоян Стоянов - регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството за 2021г. Прегледахме информацията, включена в доклада на одитора, която приложимите МОС, ЗНФО и Регламент 537/2014 изискват да се комуникира с лицата натоварени с общо управление;

- обсъдени са направените от отговорния одитор съществени констатации по обекта на одита, както и проекта на одиторския доклад;

- одитният комитет направи преглед на представените писма на ръководството на Дружеството до външния одитор към ГФО за 2021 г. Не се установиха несъответствия.

Финансово-счетоводният отдел регулярно предоставя финансова информация на ръководството на дружеството. Същата е разбираема, надеждна, отразява особеностите на дружеството и е в съответствие с МСФО приети от ЕС. Дружеството изготвя Отчет за финансово състояние, Отчет за всеобхватен доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Пояснителни бележки, даващи подробна информация за резултатите от дейността. Дружеството изготвя своите финансови отчети на принципа на действащо предприятие. Финансово-счетоводните отчети и допълнителните справки, предоставяни на ръководството на Дружеството, осигуряват необходимата информация за вземането на ефективни управленски решения.

2. По отношение на системите за вътрешен контрол в Дружеството

В дружеството съществува изградена и действаща структура за вътрешен контрол, която подпомага дейността на управленския персонал. Контролната среда като цяло е ефективна и работи въз основа на вътрешни правила и процедури, изградени и възприети от дружеството. Органите на управление на Дружеството са определили срокове за изготвянето на финансови отчети и отговарят за съставянето, своевременното изготвяне, съдържанието и публикуването на финансовите отчети и годишните доклади за дейността към тях.

За 2021г. независимият финансов одитор и одитният комитет на Дружеството нямат отрицателни бележки и становище по прилагането на действащите в „235 ХОЛДИНГС“ АД практики на вътрешния контрол.

По отношение на системата за вътрешен контрол, дейността на одитния комитет може да се обобщи, както следва:

- Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол в Дружеството, Структурата на управление и разпределението на отговорности, извърши наблюдение на контролната среда, направи преглед на взаимодействието между отделните звена за контрол в Дружеството.

Въз основа на извършените процедури, одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол е надеждна и осигурява добро качество на финансова отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал за вземането на решения за управлението на финансовите ресурси.

3. По отношение на системите за управление на рисковете

Одитният комитет се запозна със системите за управление на рисковете, както и с политиките на Дружеството по управление на рисковете. Политиката за управлението на рисковете, както и нейната актуализация е приоритет на ръководството.

Според одитния комитет съществени потенциални рискове за „235 ХОЛДИНГС“ АД са : лихвен риск и ликвиден риск.

Бяха идентифицирани и оценени основните рискове, на които е изложено Дружеството. Ръководството представя детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството във финансовите отчети и докладите за дейността. Одитният комитет констатира, че през 2021г. е осъществено ефективно управление на рисковете, на които е изложено Дружеството, чрез прилагане на система за тяхното идентифициране, прогнозиране и контролиране, като своевременно се предприемат превантивни и коригиращи действия.

4. Наблюдаване на независимия финансов одит

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимия финансов одит за 2021 г. е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит.

5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона, включително наблюдение на целесъобразността на предоставяне на допълнителни услуги извън одита, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор показва, че избраният одитор изцяло покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор.

Одитния комитет се запозна с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2021г., както и с допълнителния доклад на одитора по чл.60 от ЗНФО.

През отчетния период дружеството не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор проф. Стоян Стоянов, извън обхвата на задължителния финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелство по чл.66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на Одитния комитет. В одиторския доклад от 31 март 2022г., одиторът е представил информация съгласно чл.10 от Регламент /ЕС/ № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на изискванията на Закона на независимия финансов одит и Правилника за работа на одитния комитет на „235 ХОЛДИНГС“ АД и е приет единодушно на заседание на одитния комитет, проведено на 04.05.2022г.

Настоящият доклад е предназначен само и единствено за общото събрание на акционерите на Дружеството. Докладът не може да бъде представян или разпространяван на други адресати под каквато и да е форма, без изрично съгласие на одитния комитет на „235 ХОЛДИНГС“ АД.

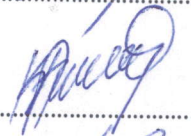
София, 04.05.2022г.

Председател на одитния комитет: Петя Вълкова



Членове:

Камелия Агонцева



Евгения Друмева

