

ДОКЛАД

**за дейността на Одитния комитет
на „Бианор Холдинг“ АД, ЕИК 175061032,
за периода от 01 януари 2019 г. до 31 декември 2019 г.**

1. Численост на състава на Одитния комитет

Одитният комитет („Комитетът“) се избира от общото събрание на акционерите на Дружеството, което определя броя на членовете и техния мандат. За членове на Комитета могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“).

Одитният комитет на „Бианор Холдинг“ АД („Дружеството“) се състои от трима членове, с мандат две години, считано от датата на вписване на решението на общото събрание на акционерите в Търговския регистър.

2. Имена и квалификация на членовете на Одитния комитет

- Владимир Костадинов Танков, магистър по компютърни науки, с дългогодишен опит във финансовото планиране и ръководство - независим член и председател на Одитния комитет;
- Вяра Кирилова Тодорова, магистър по счетоводство и финансов мениджмънт, притежаваща 17-годишен професионален стаж в областта на счетоводството и одита – член на Одитния комитет;
- Тодор Василев Неделчев, бакалавър по Стопанско Управление и Администрация, с дългогодишен опит в проект мениджмънта в областта на ИКТ

3. Дата на приемане (дата на последна редакция) на Статута на Одитния комитет

Статутът на Одитния комитет е разработен в съответствие с изискванията на чл. 108 от ЗНФО. Той е утвърден от общото събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 30.06.2017 г.

4. Брой на заседанията на Одитния комитет

През 2019 г. Одитният комитет е заседавал 5 пъти. Текущо са разглеждани изготвените през периода индивидуални и консолидирани финансови отчети. Разглеждани са и въпроси относно избора на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на Дружеството на индивидуална и консолидирана база, както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Дружеството и неговите дъщерни дружества („Групата“), ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете.

5. Оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит

По време на изпълнение на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаване на одиторските доклади след това, Одитният комитет обсъжда с ръководството на Дружеството и регистрирания одитор всички релевантни въпроси.

Обсъдени са опитът и квалификацията на лицата, участващи от страна на регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и направените констатации и препоръки.

На базата на тези наблюдения Одитният комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.

6. Подход за назначаване или преназначаване на външния одитор

Външният одитор се избира от общото събрание на акционерите на Дружеството по предложение на Одитния комитет и при спазване на изискванията на ЗНФО.

"КА ОДИТ" ЕООД с управител Калин Апостолов Апостолов, регистриран в регистъра към Института на дипломираните експерт счетоводители с диплом № 657, е избрано за проверка и заверка на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за първи път за 2017 г. При избора са съобразени натрупаният професионален опит от проведени одити, изискванията на Закона за независим финансов одит за прилагане на ротационен принцип при подбора на регистриран одитор, както и желанието на Съвета на директорите да прилага практики на висок стандарт при извършването на външния финансов контрол.

Одитният комитет извърши проверка във връзка с прилагането на чл.26, параграф 6 от Регламент (ЕС) №537/2014 г., която се отнася до препоръките и констатациите, дадени от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) относно качеството на професионалната дейност на външния одитор, и счита, че предлаганото одиторско предприятие "КА ОДИТ" ЕООД, с управител - одитор Калин Апостолов, притежава необходимата експертиза и опит за качествено и коректно изпълнение на функциите на външен одитор на Дружеството.

7. Последен подбор за назначаване на външен одитор

Последният подбор на регистриран одитор е направен през 2017 г. от Одитния комитет на Дружеството. Последният предварителен подбор на одитор е проведен съгласно изискванията на вече отменения Закон за независим финансов одит. Функциите на Одитен комитет са изпълнявани от Съвета на директорите на Дружеството. Именно той е провел подбора и е предложил избора пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

8. Процедура за подбор на регистриран одитор

Съгласно чл. 8, т. 4 от Статута на Одитния комитет, Комитетът отговаря за процедурата по подбор на регистриран одитор и препоръчва назначаването му на общото събрание на акционерите на Дружеството.

През 2020 г. Одитният комитет е извършил подбора и е направил предложение за подновяване на ангажимента на регистриран одитор.

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

При последния предварителен подбор на регистриран одитор са поканени две одиторски дружества, като и двете са представили оферти и са проведени неформализирани преговори за одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството.

10. Последно назначен регистриран одитор

При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание на акционерите на Дружеството е избрало регистрирания одитор, съгласно предложението на Одитния комитет.

11. Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество)

На проведеното на 26.06.2019 г. редовно годишно общо събрание на акционерите на Дружеството за регистриран одитор, който да одитира и завери годишния индивидуален и годишния консолидиран финансов отчет за 2019 г., е избрано одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД с управител Калин Апостолов Апостолов, регистриран в регистъра към Института на дипломираните експерт счетоводители с диплом № 657.

12. Продължителност на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество)

Одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД е назначено за регистриран одитор на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството за срок от една година (за 2019 г.)

13. Име на настоящия отговорен одитор

Настоящият отговорен одитор за одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството за 2019 г. е Калин Апостолов Апостолов, дипломиран експерт – счетоводител, регистриран в регистъра към Института на дипломираните експерт счетоводители с диплом № 657.

14. Продължителност на функцията на настоящия отговорен одитор

Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за трета поредна година, считано от избора му от общото събрание на акционерите на Дружеството.

15. Политиката на Одитния комитет за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от регистрирания одитор

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

- Услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит;
- Оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет;
- 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 одиторът е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета.

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

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

В случай на предоставяне на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор, извън одита, Одитният комитет изисква услугите да бъдат предоставени от друг 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, Одитният комитет изисква информация относно прегледа за контрол върху качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад и повторно обсъжда независимостта на регистрирания одитор и оценката за ефекта на предоставяните услуги.

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

За одит на годишния индивидуален и годишния консолидиран отчет на Дружеството за 2019 г. е договорено и изплатено възнаграждение в размер на 7 хил. лв.

18. Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит

През 2019 г. регистрираният одитор не е предоставял на Дружеството други услуги, свързани с одита, или неаудитни услуги.

19. Списък на дадените одобрения за предоставяне от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит

През 2019 г. не са искани, съответно не са давани, одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги от регистрирания одитор, различни от задължителния одит.

20. Отказ на одобрение за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит

През 2019 г. не са искани, съответно не са отказвани, одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги от регистрирания одитор, различни от задължителния одит.

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

Извършен бе преглед за независимостта на регистрирания одитор, както на етап планиране, така и на етап приключване на ангажимента за одит. Одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД предостави потвърждение в писмена форма относно своята независимост от Дружеството и отговори на поставените от Одитния комитет запитвания. Според потвърждението, през целия период на ангажираност на одитора по извършване на независимия финансов одит, независимостта на одитора от Дружеството е била налице и не са съществували никакви заплахи за тази независимост в нито един момент от действието на договора за одит.

22. Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества

За финансовата 2019 г. одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД е извършило задължителен финансов одит на следните дружества от групата:

- „Бианор Сървисиз“ ЕООД;
- „Бианор“ Инк.;
- „Флипс Медиа“ ЕАД.

Други допълнителни услуги в икономическата група на Дружеството не са предоставяни.

- 23. Информация за решенията за назначаване на преглед за контрол на качеството в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит**

Ангажиментът за одит на финансовите отчети на Дружеството се изпълнява за трета година от одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД. Предвид това и финансовите параметри на ангажимента и одиторското предприятие не се налага прилагането на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО.

- 24. Информация за решенията 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**

Разпоредбите на чл.66, ал.3 не са приложими за Дружеството.

- 25. Срещи с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, относно дейността, констатациите и препоръките на Одитния комитет**

През периода, обхванат от одита, и до 12.06.2020 г. Одитният комитет е провел една среща 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, които да изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството и в Групата му.

- 26. Срещи с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, относно резултатите от задължителния одит и ролята на Одитния комитет в процеса по финансово отчитане**

През периода, обхванат от одита, и до 12.06.2020 г., Одитният комитет е провел една среща с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са комуникирани целите на независимия финансов 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 индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет. Обсъдени са предприетите действия и тяхното отражение върху финансовата отчетност на Дружеството.

- 27. Срещи с външния одитор относно изпълнението на ангажимента за одита**

В процеса на планиране и осъществяване на финансовия одит са проведени четири срещи с одитора, отговорен за ангажимента за финансов одит от одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД.

- 28. Допълнителен доклад от външния одитор**

Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството на 16.03.2020 г. Докладът е адресиран до изпълнителния директор и председателя на Одитния комитет.

Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.

29. Препоръки и констатации от КПНРО относно качеството на професионалната дейност на външния одитор

Извършена беше проверка от Одитния комитет във връзка с прилагането на чл.26, параграф 6 от Регламент (ЕС) №537/2014 г. Последната проверка на одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на 07.11.2017 г. За периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. професионалната дейност на регистрирания одитор е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. През 2018 г. и 2019 г. Комисията не е извършвала проверка на одиторско предприятие „КА ОДИТ“ ЕООД.

30. Обсъждане на ключови одиторски въпроси

С доклада от 16.03.2020 г. регистрираният одитор е поставил пред Одитния комитет два ключови одиторски въпроса:

- Финансови активи на разположение за продажба – Оценка на справедлива стойност
- Принцип предположение за „действащо предприятие“.

Поставените ключови одиторски въпроси са комуникирани и анализирани.

31. Препоръки и предложения на Одитния комитет относно ефективността на процеса по финансово отчитане

През отчетния период Одитният комитет не е давал препоръки за подобряване на ефективността на процеса по финансово отчитане.

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

През отчетния период Одитният комитет не е давал препоръки за подобряване на системата за вътрешен контрол и управление на риска.

33. Препоръки на Одитния комитет относно вътрешния одит

През отчетния период Одитният комитет не е давал препоръки за подобряване на дейността по вътрешен одит.

34. Проследяване за изпълнението на препоръки, дадени от Одитния комитет през предходната година

През предходната година не са давани нови препоръки. Препоръките от предходни периоди във връзка с промени в счетоводното законодателство и изискванията за разкриване на информация от дружества - емитенти на ценни книжа са изпълнени. Дружеството следи измененията в правната рамка на европейско и национално ниво и съобразява дейността си с всички нормативни изисквания.

35. Установени проблемни въпроси относно функциите на Одитния комитет по отношение дейността на външния одитор

Към момента на издаване на настоящия доклад не са установени проблемни области във връзка с изпълнението на функциите на Одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.

36. Друга информация

По преценка на Одитния комитет през текущия период не са възникнали други въпроси, които да изискват допълнително комуникиране с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Докладът е приет с Решение на Одитния комитет № 14 / 12.06.2019 г.

Одитен комитет:

Владимир Танков - Председател:

Вяра Тодорова - Член:

Тодор Неделчев - Член: