

ДО
РЕДОВНОТО ГОДИШНО ОБЩО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА "ТК-ХОЛД" АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ТК-ХОЛД" АД
ПРЕЗ 2020 ГОДИНА

Уважаеми Дами и Господа,

Одитният комитет е механизъм на корпоративно управление, който повишава надеждността на финансовите отчети, подобрява вътрешния контрол и увеличава ролята на одитора. Този механизъм способства за подобряване доверието на акционерите, което позволява ограничаване на потенциалния конфликт собственик - мениджмънт. В рамките на Европейския съюз, Европейската комисия активно насърчава концепцията на одитния комитет в целта си за създаване на справедлив вътрешен пазар.

Редовното годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-Холд" АД, проведено на 07.06.2017 г., в изпълнение на разпоредбата на чл. 107 и §8 от ПЗР на Закона за независимия финансов одит (Обн. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016 г.), утвърди Статут на одитния комитет на "ТК-Холд" АД, както и избра за негови членове Живко Славчев Димов, Теодора Веселинова Трифонова и Людмила Тошкова Миладинова. На първото си заседание, проведено на 25.06.2017 г., Одитния комитет избра Живко Димов за свой председател. Одитния комитет продължи работата си в същия състав и през 2020 г. На свое заседание, проведено на 25.08.2020 г. Одитният комитет освободи Живко Димов и избра Теодора Трифонова за председател на Одитния комитет.

През отчетната година се проведоха 5 редовни заседания на Одитния комитет, както и консултативни срещи с ръководството в лицето на Съвета на директорите и с главния счетоводител на "ТК-Холд" АД, както и с назначения от Общото събрание на акционерите регистриран одитор Тая Димитрова Станева чрез „Станева СиПиЕй“ ЕООД, на които бяха обсъдени и оценени процесите по финансово отчитане и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в работата на Дружеството и бяха дадени препоръки относно повишаване на ефективността им. Осъществено беше наблюдение върху независимостта на избрания регистриран одитор и дейностите по независимия финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2020 г.

С настоящия доклад Одитният комитет цели да даде и своята препоръка относно избор на регистриран одитор на годишните финансови отчети на "ТК-Холд" АД за годината, завършваща на 31.12.2021 г.

1. Резултати от задължителния одит

"ТК-Холд" АД е публично дружество и неговите годишни финансови отчети - индивидуален и консолидиран, подлежат на задължителен независим финансов одит. През 2020 г. се наложи извършването на промяна на одитора на ТК-Холд АД, тъй като досегашния одитор проф. Михаил Динев е бил одитор 7 години и повече няма право да продължи да одитира ТК-Холд АД. Предложеният от Съвета на директорите по препоръка на Одитния комитет одитор Катя Златарева уведоми, че поради лични причини няма да може да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2020 г. По тази причина, проведеното на 30.06.2020 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите, избра

предложената от Председателя на ОСА Таня Димитрова Станева чрез «Станева СиПиЕй» ЕООД за независим регистриран одитор, който да провери и завери годишните финансови отчети на Дружеството за 2020 г., като ангажиментът е първи за този одитор по отношение на Дружеството.

През отчетната година одитният комитет проведе срещи със Съвета на директорите, с регистрирания одитор и с главния счетоводител, на които са обсъждани ключови въпроси, плана, стратегията, времевия обхват на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане и резултатите от задължителния одит.

Проведеният независим финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет на "ТК-Холд" АД не показва наличие на съществени неточности в първоначално изготвения индивидуален годишен отчет. Откритите такива бяха несъществени, ръководството на Дружеството се съобрази и изпълни дадените от одитора препоръки, след което одитора, съвместно с Одитния комитет, проследиха коригирането на индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството.

Във връзка с одита на индивидуалния отчет, от новоназначения одитор бяха изискани копия от договорите за предоставените заеми и допълнителни парични вноски и получени депозите, както и документи за обезпечения на предоставените заеми, банкови извлечения, потвърдителни писма и други документи. Изисканите от одитора документи бяха своевременно предоставени от Дружеството и направиха възможен в срок одита на индивидуалния отчет.

"ТК-Холд" АД е част от икономическа група, включваща "ТК-Холд" АД като предприятие - майка и седемнадесет дъщерни дружества.

За съставянето на консолидирания отчет бяха изискани финансовите отчети на дъщерните дружества, счетоводни регистри от счетоводните програми, копия от докладите на одиторите за предприятията, които подлежат на задължителен одит и други документи, необходими за правилното му изготвяне. Изисканите от одитора документи бяха представени от Дружеството в срок и направиха възможен одита на консолидирания отчет.

В резултат от проведения независим финансов одит на финансовите отчети на Дружеството, одитора определи в своите доклади до акционерите като ключови следните одиторски въпроси:

1. В неконсолидирания финансов отчет:

- инвестициите в дъщерни предприятия на ТК-Холд АД, които към 31.12.2020 г. са в размер на 9 142 хил. лв. и представляват 24% от активите на Дружеството. Инвестициите са оценени по себестойност и подлежат на редовен годишен тест за обезценка. Ръководството извърши детайлни анализи на дейността на своите дъщерни дружества и достигнатите от тях финансови резултати, за да определи дали съществуват индикации за обезценка на стойността на инвестициите.

Този въпрос е определен за ключов, поради значимостта на инвестициите в дъщерни предприятия, както и поради факта, че преценката на ръководството се базира на значими предположения, допускания и бъдещи събития.

- дружеството има нетекущи вземания от предоставени допълнителни парични вноски и заеми в размер на 3 869 хил. лв. и текущи вземания в размер на 22 091 хил. лв. Вземанията са оценени по цена на придобиване. Поради съществената стойност на тези вземания и присъщата несигурност при тяхното оценяване този въпрос се определя като ключов.

2. В консолидирания финансов отчет:

- нетекущите вземания на Групата в размер на 1 879 хил. лв. и текущи вземания в размер на 13 131 хил. лв. Вземанията са оценени по цена на придобиване. На оценяването на вземанията е присъща значителна несигурност.

Поради съществената стойност на тези вземания и присъщата несигурност при тяхното оценяване този въпрос е определен като ключов.

- в консолидирания финансов отчет на Групата са включени незаверени отчети на следните дружества: Добруджанска мебел АД, Изгрев АД, Милк Комерсиал ЕООД и ТК Лизинг ООД.

В резултат от проведените независими финансови одити на финансовите отчети на Дружеството, одитора изрази своето заключение, че индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети на "ТК-Холд" АД за годината, завършваща на 31.12.2020 г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2020 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Както и че дружеството е изпълнявало задълженията си съгласно Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа за оповестяване и докладване на другата информация, извън финансовия отчет, като не са открити случаи на съществено неправилно докладване.

На база на гореизложеното Одитният комитет счита, че проведените независими одити на годишните финансови отчети за 2020 г. на "ТК-Холд" АД - индивидуален и консолидиран е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, като по този начин пред акционерите, заинтересованите лица и обществеността е представена точна и изчерпателна информация относно финансовото състояние на Дружеството и перспективите за неговото развитие, която може, без да въвежда в заблуждение, да им послужи за вземат своето обосновано решение дали да придобият, продадат или да продължат да притежават емитираните от Дружеството акции.

2. Наблюдение върху процеса на финансово отчитане във "ТК-ХОЛД" АД и неговата ефективност

Ръководството на "ТК-Холд" АД е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности. Във връзка със своята дейност, през отчетната година одитният комитет е провел две срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление на "ТК-Холд" АД - една среща със Съвета на директорите и, отделно, една среща с главния счетоводител, на които са обсъждани дейността на одитния комитет и неговата роля за наблюдение върху процесите на финансово отчитане и управление на рисковете, пред които предприятието е изправено при осъществяване на дейността си. На тези срещи бяха дискутирани ключови въпроси по финансовото отчитане към 31.12.2020 г. и Одитният комитет даде своите препоръки към ръководството за подобряване на ефективността на финансовото отчитане в Групата.

Одитният комитет се надява и счита, че пандемията "COVID-19" няма да постави под съмнение възможността на "ТК-Холд" АД да продължи да изпълнява процесите по финансовото отчитане, въпреки отчетеното влияние, изразяващо се най-вече в спад в обемите на реализирана продукция. Ръководството предприема всички необходими мерки за запазване здравето на работещите и минимизиране влиянието на кризата на този етап от възникването ѝ, като действията му са съобразени с указанията на Националния оперативен щаб и Министерството на здравеопазването и стриктно се изпълняват разпореденията на всички отговорни институции.

Единният европейски електронен формат (EЕЕF) за финансово отчитане е въведен съгласно изискванията на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и Съвета от 15.12.2014 г. (Директивата за прозрачност) и Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17.12.2018 г. Този регламент изисква издателите на финансови отчети да изготвят единен "отчет" който да се състои от един или няколко електронни файла, включващи финансовия отчет, доклад за дейността и декларации на отговорните лица. Информацията в тези файлове следва да бъде изготвена в XHTML формат, който е четим от човек – като всяка стандартна уеб страница. Допълнително, в случай че консолидираните финансови отчети са изготвят на базата

на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), то те трябва да са маркирани съответствие с таксономията на EEEF, базирана на таксономията на МСФО и за целта следва да използват маркери XBRL (машинно четим език) и технологията Inline XBRL, които позволяват финансовите отчети да могат да бъдат прочетени от машина. Във връзка с изброеното, Одитният комитет намира, че Дружеството не разполага с подготвени собствени кадри за изготвяне на годишните финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа във формата EEEF, поради което ръководството следва да се обърне към външни изпълнители, независимо от очакваното отлагане на това законово изискване заради пандемията "Ковид-19" с една година.

Във връзка с изброените констатации, Одитният комитет препоръчва на Ръководството и главния счетоводител на "ТК-ХОЛД" АД, с цел представяне пред акционерите на достоверна и точна информация, гарантираща правото им да вземат информирани и обосновани решения, както и спазване на нормативните изисквания, да извършат нов преглед и да преценят необходимостта от обезценка на притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни, асоциирани и други дружества (малцинствени участия), както и на вземанията и на наличните материални запаси в дъщерните дружества; да продължат да следят въздействието на клаузата "COVID-19" и да предприемат всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти върху дейността на Дружеството и процесите по финансовото отчитане; да потърсят и проведат разговори с външни изпълнители за оформяне на годишното финансово отчитане в единен европейски електронен формат (EEEF), при които да бъде обсъдена възможността за обучение на служители на Дружеството за самостоятелно извършване на тази дейност за в бъдеще.

Финансовите отчети на Дружеството за 2020 г. са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството на "ТК-Холд" АД е прилагало последователна и адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите на финансово отчитане в предприятието, като се е придържало към действащите международни счетоводни стандарти.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, през 2020 г. ръководството на "ТК-Холд" АД редовно е изготвяло и представяло на обществеността, Комисията за финансов надзор и регулирания пазар на ценни книжа ("Българска фондова борса" АД) точни, достоверни и задълбочени 3-месечни и годишни финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа.

Дружеството разполага със собствена страница в интернет - www.tkhold.com, на която публикува всички материали и съобщения. Страницата има и специален раздел "За инвеститорите", съдържащ както всички оповестявания от страна на Дружеството, така и голям обем допълнителна корпоративна информация относно правата на акционерите, правилата за провеждане и участие в общото събрание, за работата на Съвета на директорите, за раздаване на дивиденди, а също и актуална финансова информация. При направения преглед, Одитният комитет се увери, че "ТК-Холд" АД своевременно и в пълен обем разкрива пред инвестиционната общност изискуемата от законодателя информация.

На основата на гореизложеното, Одитният комитет констатира, че в Дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане.

3. Ефективност на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в дружеството

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на ръководството на "ТК-Холд" АД. Направена от страна на Одитния комитет проверка установи, че всички операции се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законите и подзаконовите нормативни актове, като се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност.

През отчетната 2020 г. ръководството на Дружеството е осъществявало управление на

рисковете, пред които е изложена дейността на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за прогнозиране и контролиране. Системата за управление на рисковете пред дейността на "ТК-Холд" АД осигурява осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т. ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби. Подробно описание на рисковете се съдържат в годишния доклад за дейността на "ТК-Холд" АД през 2020 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.

На основата на гореизложеното Одитният комитет констатира, че през 2020 г. в Дружеството са действали ефективни системи за вътрешен контрол и мениджмънта успешно е реализирал управление на рисковете, пред които е изправено дружеството в процеса на осъществяване на дейността си.

4. Наблюдение на независимия финансов одит

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публично предлагане на ценни книжа и Закона за независим финансов одит, на годишните финансови отчети на "ТК-Холд" АД за 2020 г. е извършен независим финансов одит от Таня Станева, регистриран одитор-дипломиран експерт-счетоводител, вписана под № 0810 в Регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС). Същата е избрана да одитира годишните финансови отчети на Дружеството от проведеното на 30.06.2020 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-Холд" АД.

Докладите на независимия одитор върху индивидуалния и консолидирания финансови отчети на "ТК-Холд" АД за 2020 г. са изготвени в съответствие с действащото национално законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане и са предоставени на Общото събрание на акционерите. Представени са и изискуемите съгласно чл. 60 от Закона за независимия финансов одит допълнителни доклади до Одитния комитет.

В съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет на "ТК-Холд" АД констатира, че независимият финансов одит на годишните отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Избраният за независим одитор на проведеното на 30.06.2020 г. в гр. София редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-Холд" АД Таня Станева чрез «Станева Си Пи Ей» ЕООД регистриран одитор – дипломиран експерт-счетоводител, диплома № 0810 от (ИДЕС).

Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания регистриран одитор изцяло покрива изискванията за независимост – Таня Станева няма финансов интерес от дейността на "ТК-Холд" АД, не притежава акции от капитала на Дружеството, не участва в управлението и основната му дейност. Няма съпругески отношения или родствена връзка с членовете на Съвета на директорите на "ТК-Холд" АД. Не е налице съдебен спор между одитора и одитираното предприятие.

При извършената от Одитния комитет проверка бе констатирано, че през 2020г. независимият одитор на "ТК-Холд" АД не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Одитният комитет обсъди с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.

През отчетния период Одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

6. Представяне на препоръка относно избора на независим одитор на Дружеството за 2021 г.

Съгласно чл. 108, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му.

Одитният комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-Холд" АД за регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на индивидуалния и на консолидирания годишни финансови отчети на дружеството за 2021 г. да бъде избрана Тая Димитрова Станева.

Тая Станева е регистрирана през 2015 г. под № 0810 от Регистъра на Института на регистрираните експер-счетоводители в България (ИДЕС), член на АССА, съставител на финансови отчети, данъчен и счетоводен консултант. Регистриран одитор чрез „Станева СиПиЕй“ ЕООД, ЕИК 200957536, помощник одитор в КО ОДИТ ООД. Има участия в над 900 ангажимента за финансов одит, включително на дружества от обществен интерес.

Одиторското дружество на Тая Станева има собствена страница в интернет – <https://www.staneva-spa.com>, на която, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, редовно публикува доклада за прозрачност за дейността си през съответната завършила година.

Настоящата препоръка не е повлияна от трета страна, и не е предопределена от наложена клауза от вида, посочен в чл. 16 параграф 6 на Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (текст от значение за ЕИП).

Настоящият Доклад е приет на заседание на Одитния комитет на "ТК-Холд" АД, проведено в гр. София на 12.05.2021 г.

С уважение,

Председател на Одитния комитет:


.....
Теодора Трифонова