

Изх. № 13
Дата: 13.05.18 г.

ДО
КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР
НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на "ТК-ХОЛД" АД, ЕИК 121657705,
за периода от 01 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет	Одитният комитет на "ТК-ХОЛД" АД се състои от 3 члена.
2.	Имена и квалификации на членовете на одитния комитет	Живко Славчев Димов – председател на ОК, магистър - инженер, член на Съвета на директорите (СД) на ТК-Холд АД, с познания и професионален стаж над 30 години в областта на търговията с недвижими имоти и строително предприемаческа дейност. Теодора Веселинова Трифонова - външен за и независим от предприятието член на ОК, магистър по счетоводство, с над 18 години професионален стаж като счетоводител, от които 9 г. като главен счетоводител. Людмила Тошкова Миладинова - външен за и независим от предприятието член на ОК, магистър по стопанско управление, с над 16 години професионален стаж като счетоводител.
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Статутът на одитния комитет на "ТК-Холд" АД е приет от проведеното на 07.06.2017 г. редовно годишно ОСА.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	През отчетната година одитния комитет на "ТК-Холд" АД е провел 4 редовни заседания, на които са присъствали всички членове.
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	Одитният комитет е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит чрез комплекс от мероприятия, включващи: - проверка независимостта на назначения одитор; - проверка на системата за вътрешен качествен контрол на одитора; - проверка дали независимият одитор изпълнява задължените си да оповестява изискуемата от закона информация; - проверка за наличие у одитора на финансов интерес от дейността на "ТК-Холд" АД, за притежаване на акции от капитала на дружеството и участие в управлението и основната му дейност; - проверка за наличие на съдебен спор между дружеството и одитора.

		<ul style="list-style-type: none"> - комуникация с одитора - провеждане на срещи, на които са обсъдени ключови въпроси, плана, стратегията, времеви обхват на аудита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане; - проверка за законосъобразност и стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и приложимите стандарти за одит; - преглед на процеса на финансово отчитане във "ТК-ХОЛД" АД, вътрешната контролна система, системата за управление на риска в Дружеството и съпоставяне с констатациите на одитора; - идентификация на рисковете от съществени отклонения; - проверка на доклади на независимия одитор за съответствие с действащото законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане; - предоставяне на одитния комитет от страна на независимия одитор на допълнителен подробен доклад за резултатите от аудита. <p>В резултат, одитният комитет на "ТК-Холд" АД констатира, че независимият финансов одит за 2018 г. е проведен в пълно съответствие с разпоредбите на Закона за независим финансов одит и действащите стандарти.</p>
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	Назначаване или преназначаване на външния одитор се извършва с решение на редовното годишно ОСА по предложение на СД, изготвено на база на препоръка на одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	През 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. Одитният комитет издаде препоръка на СД да предложи на ОСА да поднови за 1 година мандата на настоящия регистриран одитор – проф. Михаил Динев за проверка и заверка на годишните отчети на "ТК-Холд" АД.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	През 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. Редовното годишно ОСА, проведено на 14.06.2018 г. прие решение за назначаване външния одитор, съгласно изготвено от СД предложение по препоръка на одитния комитет.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	През 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. През 2018 г. настоящият одитен комитет издаде препоръка за продължаване мандата с 1 година на настоящия регистриран одитор проф. Михаил Динев за проверка и заверка на годишните отчети на "ТК-Холд" АД.
10.	При последния предварителен подбор	През 2018 г. редовното годишно ОСА избра регистриран одитор съгласно предложението на СД, базирано на препоръката на

	за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрали ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	одитния комитет. Към момента на съставяне на настоящия доклад препоръчания от настоящия одитен комитет одитор за 2019 г. все още не е избран, т.к. не е проведено редовното годишно ОСА - същото ще се проведе до края на м.юни 2019 г.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Проф. Михаил Динев, регистриран одитор, вписан под №003 в публичния регистър на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС).
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Настоящият регистриран одитор – проф. Михаил Динев е избран от проведено на 14.06.2018 г. редовно годишно ОСА за проверка и заверка на годишните отчети на "ТК-Холд" АД за 2018 г. с мандат 1 година
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	<p>Одитният комитет може да издаде одобрение на регистрирания одитор за предоставяне на неаудитни услуги, посочени в чл. 5, параграф 1, ал. 2, буква "а", подточка "vii" от Регламент (ЕС) № 537/2014, при условие че:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху одитираните финансови отчети; 2. оценката за влиянието върху одитираните финансови отчети е документирана и обяснена изчерпателно в допълнителния доклад за одитния комитет; 3. регистрираният одитор спазва изискванията за независимост. <p>Тези изисквания се прилагат и за лицата по чл. 54, ал. 1 и 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), както и за съпруг или роднина по права или по съребрена линия до втора степен включително, или за лица, свързани с регистрирания одитор.</p> <p>След одобрението на одитния комитет, регистрираният одитор е длъжен да уведоми писмено КПНРО в 7-дневен срок от датата на получаване на одобрението.</p> <p>През 2018 г. проф. Михаил Динев не е предоставял други услуги, извън одита на дружеството или на членове на ръководството му.</p> <p>През 2018 г. одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО.</p>
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задъл-	През 2018 г. проф. Михаил Динев не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Одитният комитет е обсъдил с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.

	жителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	През 2018 г. одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Договорените и изплатени възнаграждения за извършване на задължителен независим финансов одит за 2018 г. са - на индивидуален годишен финансов отчет - 3 хил.лв - на консолидиран годишен финансов отчет - 3 хил.лв
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	През 2018 г. проф. Михаил Динев не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му и, съответно, не са начислявани и/или изплащани възнаграждения за такива услуги.
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	През 2018 г. одитният комитет не е издавал одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	През 2018 г. в одитния комитет не са постъпвали искания за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	През отчетната година не са установени заплахи за независимостта и обективността на външния одитор по отношение на "ТК-Холд" АД.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	През 2018 г. външният одитор не е предоставял услуги на контролираните от "ТК-Холд" АД дъщерни дружества.

23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	През 2018 г. във "ТК-Холд" АД не е възниквал случай съобразно чл.66, ал.2 от Закона за независимия финансов одит и не е приемано решение за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажменти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	В одитния комитет на "ТК-Холд" АД не е постъпвала информация за надхвърляне прага по чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и такива решения не са приемани.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатиращи слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	<p>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 комуникирани 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.</p> <p>Въз основа на направен анализ, одитният комитет счита, че през отчетната 2018 г. ръководството на дружеството е осъществявало управление на рисковете, пред които е изложена дейността му 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 2018 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.</p> <p>Одитният комитет констатира, че през 2018 г. в "ТК-Холд" АД са действали ефективни системи за вътрешен контрол и мениджмънтът успешно е реализирал управление на рисковете, пред които е изправено дружеството в процеса на осъществяване на дейността си.</p>
26.	Колко пъти през отчетната година	През отчетната година одитният комитет е провел две срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление на "ТК-

<p>одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и припоса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?</p>	<p>Холд" АД - една среща със Съвета на директорите с участието на регистрирания одитор и една среща с главния счетоводител, на които са обсъждани ключови въпроси, плана, стратегията, времеви обхват на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане и резултатите от задължителния одит. Проведеният независим финансов одит на годишните финансови отчети на "ТК-Холд" АД за 2018 г. не показва наличие на съществени неточности. Откритите такива бяха несъществени, ръководството на дружеството се съобрази и изпълни дадените препоръки при изготвянето на окончателните годишни финансови отчети на Дружеството.</p> <p>В резултат от проведения независим финансов одит, одиторите представиха своите доклади до акционерите и до одитния комитет, в които изразяват своето заключение, че индивидуалният и консолидираният годишни отчети на "ТК-Холд" АД за годината, завършващи на 31.12.2018 г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2018 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.</p> <p>Одитният комитет счита, че през отчетната година е подпомогнал ефективно ръководството за постигане на бизнес-целите, набелязване на ефективни управленски решения и тяхното прилагане в дейността, както и е съдействал за ефективното прилагане на принципите на доброто корпоративно управление в процесите на финансово отчитане и изготвянето на коректни и достоверни финансови отчети на дружеството.</p>
<p>27. Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?</p>	<p>През 2018 г. одитния комитет, съвместно с ръководството на дружеството (СД), е провел две срещи с външния одитор с цел мониторинг върху изпълнението на одита за финансовата 2018 г.</p>
<p>28. Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?</p>	<p>Външният одитор е представил допълнителните доклади до одитния комитет, заедно с представянето на одитните доклади до акционерите по индивидуалния и по консолидирания годишни финансови отчети за 2018 г.</p>
<p>29. Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и</p>	<p>Одитният комитет се е запознал и взел предвид констатациите, направени при последната извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНО) проверка на качеството на одиторската практика на проф. Михаил Динев,</p>

	препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	която е приключила с Доклад с оценка А през 2018 г.
30.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	Външният одитор обсъди с одитния комитет и с ръководството на дружеството ключови въпроси от одита, при извършването на които не са констатирани съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане в "ТК-Холд" АД, което е отразено и в предоставените от регистрирания одитор доклади до ръководството и до одитния комитет.
31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетната година одитният комитет не е давал препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в "ТК-Холд" АД.
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в "ТК-Холд" АД функционират нормално и през отчетната година, не е давал препоръки за подобряването им.
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетната година одитният комитет не е давал препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в "ТК-Холд" АД.
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на	Одитният комитет не е извършвал действия за проследяване изпълнението, т.к. през предходната година не са давали препоръки.

	дадени през предходната година препоръки?	
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	Не са установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	Няма такава.

Настоящия доклад е приет с решение по т.4 от Протокол от заседание на одитния комитет на "ТК-Холд" АД от 24.04.2019 г.

Председател:


 Живко Димов
 (име и фамилия)