

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ТК-ХОЛД" АД ЗА 2019 ГОДИНА

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Регулаторните и професионални органи активно наложиха одитните комитети в предприятията от обществен интерес. 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 новия Закон за независимия финансов одит (Обн. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016 г.), утвърди Статут на одитния комитет на "ТК-ХОЛД" АД и за негови членове Живко Славчев Димов, Теодора Веселинова Трифонова и Людмила Тошкова Миладинова. На първото си заседание, проведено на 25.06.2017 г., от своя страна, Одитния комитет избра Живко Славчев Димов за свой председател. С решение на проведеното на 14.06.2019 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите мандата на избраните членове беше урдължен с една година и Одитният комитет продължи работата си в същия състав и през 2019 г.

През 2019 г. се проведеха четири редовни заседания на Одитния комитет, както и консултативни срещи с ръководството в лицето на Съвета на директорите, както и с назначения от Общото събрание външен одитор проф. Михаил Динев и с главния счетоводител на "ТК-ХОЛД" АД, на които членовете му направиха оценка на процесите по финансово отчитане и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в работата на дружеството и дадоха своите препоръки относно повишаване на ефективността им. Осъществено беше наблюдение върху дейностите по независимия финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2019 г. и независимостта на регистрирания одитор. 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 31.12.2020 г.

1. Резултати от задължителния одит

"ТК-ХОЛД" АД е публично дружество и като такава, неговите годишни финансови отчети - индивидуален и консолидиран, подлежат на задължителен независим финансов одит. Проведеното на 14.06.2019 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите избра за независим регистриран одитор проф. Михаил Динев.

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, обхвата на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансовото 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.

"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 одиторите документи бяха представени от Дружеството в срок и направиха възможен одита на консолидирания отчет.

В резултат от проведенния независим финансов одит, одитора представи своите доклади до акционерите, в които изразяват своето заключение, че индивидуалния и консолидирания годишни отчети на "ТК-ХОЛД" АД за годината, завършваща на 31.12.2019 г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2019 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 проведенния независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2019 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 са проведени две срещи с ръководството и лицата, натоварени с управление на "ТК-ХОЛД"- 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 финансовото отчитане и управление на рисковете, пред които дружеството е изправено при осъществяване на дейността си. На тези срещи одитният комитет е направил препоръки за подобряване за подобряване ефективността на процеса на финансово отчитане в Групата:

- да се извърши преглед за обезценка на притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в дъщерни, асоциирани и други дружества (малцинствено участие).

- да се преразгледат всички обездвижени материални запаса в предприятията и да се направи преценка дали балансовата стойност на обездвижените материални запаси превишава нетната им реализируема стойност и на каква цена биха били реализирани.

- във връзка с влизането в сила на МСФО 16 да се актуализира счетоводната политика на "ТК-ХОЛД" на дружеството.

През 2019 г. финансовите отчети на Дружеството 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 2019 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 - София 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 направените проверки 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 на "ТК-ХОЛД" АД 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 Одитният комитет проверка установи, че всички операции се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите 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 2019 година 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 2019 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.

На основата на гореизложеното Одитният комитет констатира, че през 2019 г. във "ТК-ХОЛД" АД 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, произтичащи от 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 2019 г. е извършен независим финансов одит от проф. Михаил Динев, вписан под № 003 в публичния регистър на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС). Същият е избран да одитира годишните финансови отчети на Дружеството от проведеното на 14.06.2019 г. в гр. София редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-ХОЛД" АД.

Докладът на независимия одитор е изготвен в съответствие с действащото национално законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане и е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на чл.108 от Закона за независим финансов одит, Одитният комитет на "ТК-ХОЛД" АД констатира, че независимият финансов одит 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 14.06.2019 г. в гр. София редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ТК-ХОЛД" АД П проф. Михаил Динев, регистриран одитор - дипломиран експерт-счетоводител, диплома № 003 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 – проф. Михаил Динев няма финансов интерес от дейността на "ТК-ХОЛД" АД, не притежава акции от капитала на Дружеството, не участва в управлението и основната му дейност. Не е налице съдебен спор между одитора и одитираното предприятие.

При извършената проверка бе констатирано, че през 2019 г. независимият одитор на "ТК-ХОЛД" АД 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.

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 регистриран одитор на дружеството за 2020 г.

Проф. Михаил Динев е бил одитор на ТК-Холд АД вече 7 години, поради което възниква необходимостта от избор на нов одитор за проверка и заверка на ГФО на ТК-Холд АД за 2020 г.

Във връзка с параграф 4 от чл.16 от Регламент (ЕС) №537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес, ТК-ХОЛД АД не е задължено да прилага процедура за подбор на одитор, тъй като отговаря на критериите, посочени в член 2, параграф 1, буква (е) от Директива 2003/71/ЕО, като неговият съвкупен баланс не надвишава 43 млн. евро и средния годишен оборот не надвишава 50 млн. евро.

На основание чл. 108, ал.1, т. 6 от ЗНФО, одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите да избере Катя Златарева - регистриран одитор под № 610 в Регистъра на Института на регистрираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г.

Катя Райкова Златарева е регистрирана през 2008 година под № 610 в Регистъра на Института на регистрираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС). Притежава опит в одита на предприятия от обществен интерес.

Доц. Д-р Катя Райкова Златарева е преподавател от катедра „Счетоводство и анализ“, Финасово-счетоводен факултет на Университета за национално и световно стопанство, има научни интереси в областта на икономикс, счетоводство, данъци и одит. Същата има редица публикации в тази област.

Тази препоръка е за поемане на одитен ангажимент и не е повлияна от трета страна. На одитния комитет не е наложена клауза от вида в чл.16, §6 Регламент (ЕС) №537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

С УВАЖЕНИЕ,

Председател на Одитния комитет:

Живко Димов

гр. София, 27.04.2020 г.