

## **ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

### **НА „235 ХОЛДИНГС“ АД ЗА 2019 Г.**

Настоящият доклад за 2019 г. представя работата, наблюденията и заключенията на комитета във връзка с изпълнението на основните функции.

#### **1. Процеси на финансово отчитане**

235 ХОЛДИНГС АД има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводство и в съответствие с МСС за финансово отчитане, която е утвърдена от Изпълнителния директор на Дружеството. През 2019 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 финансова 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.

Дружество 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 одитния комитет регулярно получаваше необходимата информация, която може да бъде оценена като разбираема и надеждна.

През целият отчет период одитния комитет имаше възможност текущо да обсъжда с представители на финансово-счетоводния отдел всички въпроси и проблеми на финансовата отчетност, както и да получава допълнителна информация и разяснения по поставени въпроси.

Одитния 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:

- одитния комитет наблюдава текущо счетоводно отчитане на сделките и събитията, както и процеса по изготвяне на междинните финансови отчети, както и предварителен годишен отчет към 31.12.2019 г;

- на 05.03.2020 г. получихме доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуални финансов отчет от Стоян Стоянов- регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството. 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 09.04.2020 г. получихме доклад относно одиторски въпроси, свързани с консолидирания финансов отчет от Стоян Стоянов - регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството. 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 с отговорния одитор съществени констатации по обекта на одита, както и проекта на одиторския доклад;

- На 20.04.2020 г одитния комитет проведе сещца с независимия одитор, целта на която би да се направи преглед на окончателния ГФО за 2019 г. Годишният доклад за дейността за 2019 г.

-одитният комитет направи преглед на представените писма на ръководството на Дружеството до външните одитори към ГФО за 2020 г. Не се установиха несъответствия.

Финансово-счетоводния 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 действаща 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 съществуват изградени и действащи структури за вътрешен контрол, които подпомагат дейността на управленския персонал. Контролната среда като цяло е ефективна и работи въз основа на разписаните 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 2019 независимият финансов одитор и одитния комитет на Дружеството нямат отрицателни бележки и становище по прилагането на действащите в 235 ХОЛДИНГС АД практики на вътрешния контрол.

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

- Одитния 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, одитния 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**

Одитния комитет се запознава 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, изменени 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 2019 г. 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 независимият финансов одит.**

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2019 г. се проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит.

### **5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона.**

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

Одитният отчет препоръчва на Общото събрание на акционерите на Дружеството да избере за проверка и заверка на ГФО за 2020 г. регистрирания одитор – Стоян Стоянов диплом № 43

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 01.6.2020 г.

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