

ТОДОРОВ АД

град София, район Триадипца, бул. "Петко Каравелов" №34 ап.12

тел. 02/ 850 46 66; факс 02/ 850 46 65

**ДО ОБЩО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ТОДОРОВ“ АД**

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2017 Г.

Уважаеми акционери,

Настоящият отчет е изготвен и приет във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на финансовия отчет на дружеството и консолидирания финансов отчет на група „Тодоров“ за 2017 г.

Одитният комитет е избран на Общо събрание на акционерите на „Тодоров“ АД на 26.06.2009 г. на основание чл. 107 от ЗНФО, с тригодишен мандат в състав от трима членове:

1. Иван Тодоров - Председател
2. Петя Тодорова - Член
3. Стелиана Горанова - Член

В този си състав Одитният комитет е упражнявал функциите си през отчетната 2017 г., на основание на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, приетия от Общото събрание на акционерите статут на Одитния комитет и съобразявайки се с останалите изисквания на новия Закон за независимия финансов одит от месец ноември 2016 г.

На заседание Одитният комитет прие план за работата през отчетния период и набеляза основните направления и цели в дейността си. В съответствие с набелязаните в него основни направления в работата, Одитният комитет насочи дейността си през изтеклата отчетна 2017 г. към:

- Съгласуване от страна на комитета на „Писмо за приемане на одиторски ангажимент /договор/ за годината, приключваща на 31 декември 2017 година“, с което е поет одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на финансовия и консолидирания отчет на „Тодоров АД“ за 2017 г. на 29.03.2018 г.;
- Съдействие за повишаване ефективността на процесите по финансово отчитане на дейността в съответствие с периодичните констатации на независимия финансов одит;
- Участие в наблюдението на прилаганите политики на ръководството на дружеството за вътрешен контрол и съдействие за повишаване на тяхната ефективност;
- Запознаване с прилаганите подходи за мониторинг и управление на рисковете в „Тодоров“ АД;
- Извършване на наблюдение на дейността на независимия финансов одит, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (Регламент/ЕС/№537/2014);
- Извършване на наблюдение на процеса на комуникация и обем на информация между независимия одитор и финансовите направления и ръководството на дружеството и съдействие за повишаване на ефективността му;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори на дружеството в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от новия Закон за независимия финансов одит / обн. ДВ. бр. 95 от 29.11.2016 год. /, както и чл. 6 от Регламент /ЕС/ №537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита /ако има такива/ на одитираното дружество по чл. 5 от същия Регламент;
- Да изготви препоръка за избор на регистриран одитор на финансовия отчет на дружеството за 2018 г. от Общото събрание на акционерите и назначаването му съгласно Закона за независимия финансов одит и чл. 16 от Регламент /ЕС/ №537/2014, като при необходимост реализира процедура по подбор.

Постоянна цел на Одитния комитет е да проверява и наблюдава независимостта и обективността на външния независим одит при осъществяване на неговата отговорна дейност и отразяване на заключенията на одитния екип за достоверността на

финансово-счетоводната отчетност и ефективността на системата за вътрешен контрол както в компанията, така и в група „Тодоров“. Основна цел на одитния комитет е обезпечаване на ефективност и качествено реализиране на ролята му в избора на одитор, на който да бъде възложен финансовият одит на дружеството през следващия отчетен период.

В изпълнение на плана за работата на Одитния комитет, бяха проведени следните мероприятия:

На основание статута на Одитния комитет, бе ангажирано становището на комитета по отношение приемане на писмо за приемане на ангажимент /договор/ за възлагане на одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „Тодоров“ АД за 2017 година, предшестващо сключването му. В изпълнение на задълженията си, Одитният комитет предостави на вниманието на ръководството детайлна позиция по договора като отдаде преимуществено внимание на клаузите, обезпечавщи независимостта на одитора, както и на тези, касаещи осигуряването на необходимия за одитора достъп до финансово счетоводната информация за целите на пълното и надежното изпълнение на одитния ангажимент. Положителният резултат е, че всички бележки и предложения на Одитния комитет се оказаха съществени и бяха възприети от ръководството на дружеството и независимият одитор.

В съответствие с нормативните изисквания, Одитният комитет бе текущо информиран от независимият одитор за хода на изпълнението на независимия задължителен финансов одит, в т.ч. за спазване на първоначално заложените в програмата за одит срокове. Констатиран беше задълбочен тематичен обхват на процесите по изследване на съществени рискове, идентифицирани при провеждането на одита на финансовия отчет на „Тодоров“ АД. На всеки от етапите на одита регистрирания одитор комуникира с комитета направените констатации.

Осъществени бяха срещи с представители на ръководството по въпроси, имащи отношение към финансово-счетоводната дейност, отчетността и вътрешния контрол. Констатациите са, че ръководството прилага подходяща счетоводна политика, пряко контролира процесите на финансово-счетоводното отчитане и е в постоянен процес на доразработване и усъвършенстване на възприетата вътрешна контролна система.

Членовете на Одитния комитет проведоха специално консултативни срещи с ръководството и главния счетоводител на „Тодоров“ АД. На тази среща бяха обсъдени въпросите за качествените показатели на счетоводната отчетност, нейната пълнота, разбираемост и достоверност, комуникацията с одиторите. От получената информация

Одитният комитет констатира, че в дружеството е създадена стройна организация за отчитане на финансовата година, при прилагане на адекватна счетоводна политика, отговаряща на международните счетоводни стандарти. Констатирана беше пълноценна работа на финансово-счетоводния екип с независимия одитор, при спазване сроковете, заложиени в програмата за одит. Одиторът докладва до Одитният комитет, че в хода на одита е получил всички изисквани документи и обяснения, както от одитираното дружество, така и от дъщерните дружества, подлежащи на консолидация от групата..

Проведени бяха разговори с ръководството относно плановете за усъвършенстване на системите за вътрешен контрол и повишаване на качеството и ефективността на тяхната работа. От предоставената информация за вътрешния контрол през отчетния период, Одитният комитет констатира ясно поставени цели за дейността, задоволителни контролни проверки и спазването на комплекс от поведенчески и технически принципи, правила, процедури и контролни действия, които са специално разработени и приспособени към спецификата на дружеството.

Същевременно впечатленията за периода са, че се затвърдиха основните принципи и методи, прилагани от ръководството за предотвратяване и разкриване на грешки, злоупотреби и неверни изложения. Всички действия в тази насока са с цел постигане на достоверност на информацията, обективност и коректност на отчетността.

Членовете на Одитният комитет проведоха срещи с водещи служители, отговарящи за финансово-счетоводната дейност, отчетността и контрола в дружеството. При този мониторинг не са констатирани пропуски, липса на достоверност на финансовата информация или неспазване на политиката на финансовото отчитане на стопанските операции. Не е установено отпращане на констатации в процеса на изпълнение на одиторската програма за независим финансов одит, които да не са взети в предвид от отговорните специалисти, респ. да не са намерили отражение в отчетите. Изложеното допълнително допринася за достоверността на финансовото отчитане.

Следва да се посочи, че системата за финансово отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на дружеството и група „Тодоров“. Информацията, посочена в годишните доклади на ръководството за дейността на „Тодоров“ АД и група „Тодоров“, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовият отчет на дружеството и консолидирания финансов отчет към 31.12.2017 г., изготвен в съответствие с международните стандарти.

През отчетния период обект на особено мнение от страна на независимият Одитор, при изпълнение на одита на финансовите отчети на „Тодоров“ АД, са въпросите, посочени в раздел „Обхват на одита“ от писмото за поемане на одиторски ангажимент от 29.03.2018 г. Представената одиторска програма и времеви план за провеждане на независим финансов одит, по наше наблюдение и комуникация, са изпълнени коректно. В тази връзка независимият одитор е констатирал в докладите си до Одитния комитет във връзка с одита на индивидуалния финансов отчет и одита на консолидирания финансов отчет отсъствие на идентифицирани съществени пропуски в счетоводната система и системата за вътрешен финансов контрол, което ни дава основание да приемем, че тези системи функционират пълноценно. Това е потвърдено и в изразеното „Мнение“ от одитора в доклада на независимия одитор по индивидуалния отчет на дружеството. „По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2017 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Европейския съюз /ЕС/; респ. в Одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет, според което: „По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Европейския съюз /ЕС/.

Разработени са и се прилагат правила за вътрешен контрол и управление на риска. Води се адекватна политика по отношение прецизиране на рисковете и превантивност на действията, което е намерила отражение и в докладите за дейността, както и в декларациите за корпоративно управление по чл. 40 от Закона за счетоводството и чл. 100н. ал. 8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Констатирано е също, че в съответствие със Закона за публично предлагане на ценни книжа и нормативни актове по прилагането му са изготвени и представяни на Комисията за финансов надзор, регулирания пазар и обществеността необходимите финансови отчети в законоустановените срокове, с което е гарантирана публичността в работата на дружеството.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, накърняващи интересите на акционерите. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на независимия финансов одитор.

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от мениджмънта на дружеството и отговорните служители, за постигане на среда, която да гарантира прозрачност и пълна независимост в процеса на изпълнение на задълженията на одитора. Установено е спазване на сроковете за предоставяне на необходимата на одитора информация от страна на отговорните служители от дружеството. Взети са предвид основните констатации от междинния и финалния одити при подготовката на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на дружеството за отчетната 2017 година.

Одитният комитет констатира в хода на комуникация с независимия регистриран одитор, че цялостната работа по одита през отчетния период е изпълнена отговорно и в съответствие с нормативните изисквания. Затвърдена е добрата практика на прецизно планиране на одита и реализацията му в три фази, с което се постига периодично преглеждане на междинните отчети, контрол върху резултатите и превантивност за недопускане на грешки.

През целия период на времетраене на одита регистрираният одитор е поддържал комуникация с одитния комитет по възловите въпроси, свързани с изпълнението на одита на отделните фази, напредъка на одита и други текущи въпроси, текущо са комуникирани и съществените аспекти и рискове, на които е изложено дружеството. На проведена среща на Одитния комитет с регистрирания одитор през м. март 2018 година детайлно бяха обсъдени идентифицираните от одитора значителни рискове от неправилно отчитане, както и въпросите за комуникация с лицата натоварени с общо управление.

В съответствие с изискванията на ЗНФО /чл. 60/, приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент /ЕС/ №537/2014, независимият одитор предостави на Одитния комитет доклад до Одитния комитет на „Тодоров“ АД от 02.04.2018 година, касаещ извършения одит на финансовия отчет на дружеството за 2017 г., и доклад до Одитния комитет от 30.04.2018 година относно одита на консолидирания финансов отчет на група „Тодоров“ за 2017 г.

Регистрираният одитор не е информирал и не е иницирал съгласуване с Одитния комитет за предоставяне на допълнителни услуги извън одита на одитираното дружество. Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор не е предоставил

допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за отчетния период, с оглед на което са изцяло спазени изискванията за независимост на одитора по чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламента /ЕС/№537/2014. Предвид последното, през отчетния период Одитният комитет не е предоставял одобрения по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО.

Одиторът е потвърдил извършването на преценка по чл. 66, ал. 2 и 3 от ЗНФО и чл. 4 от Регламента /ЕС/№537/2014, в резултат от която е констатирано, че получените възнаграждения не преминават указаните в тези разпоредби прагове. С оглед на последното, през отчетния период одиторът не е установил наличие на заплахи за своята независимост, не е водил комуникация по чл. 66 от ЗНФО с Одитния комитет, респ. последният не е предоставял съответни одобрения по ал. 3 на същата разпоредба. Съгласно законовите задължения на Одитния комитет се извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с нормативните изисквания и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Независимият одитор предостави декларация за независимост от одитираното предприятие, както и декларация на членовете на Одитния комитет, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит. При одита на индивидуалния отчет не са използвани други одитори и външни експерти. При одита на консолидирания отчет не са използвани други одитори и външни експерти. Одиторът е потвърдил своята независимост съобразно приложимите нормативни изисквания, в т.ч. изпълнението на процедурите по чл.53 и 67 от ЗНФО за подготовка на финансов одит и оценка на заплахите за независимостта, както и на преглед за контрол на качеството на ангажимента, съгласно чл.68 от ЗНФО и чл.8 от Регламент /ЕС/ №537/2014, предшестващо издаването на одиторското мнение и допълнителните доклади до Одитния комитет. Одиторът е докладвал за изградената вътрешна организация на работа в съответствие с чл.55 от ЗНФО. Одиторът е потвърдил още, че не са установени нарушения на ЗНФО Регламент /ЕС/ №537/2017. Няма данни за получени жалби във връзка с извършения одит.

Одитният комитет констатира, на база представените документи, че регистрираният одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие. Констатирано в също, към датата на настоящия доклад, че независимият Одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, който включва нормативно изискуема информация.

В съответствие със задължението си по чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФО, Одитният комитет установи, че Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори, в публично

оповестените на нейната електронна страница резултати от 25.04.2017 г. от проверка за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, предоставящи услуги на предприятия с дейност от обществен интерес за 2017 г., е указала за „Константинов Одит“ ЕООД Рег № 652, че „За проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. Не бе установено, да са публикувани други резултати относно инспекции и/или разследвания, респ. констатации по чл.26, пар.6 от Регламент /ЕС/ №537/2014, на комисията по отношение на одитора.

Имайки предвид посочените положителни констатации за дейността на независимия одитор, Одитният комитет констатира, че одиторското дружество „Константинов Одит“ ЕООД има необходимите възможности за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството и за 2018 г., съгласно изискванията на ЗНФО.

Поради изложеното, Одитният комитет предлага Общото събрание на акционерите да избере за външен независим одитор на „Годоров“ АД - одиторско дружество „Константинов Одит“ ЕООД, гр. Сливен, ул. „Мур“ №13 А-4, ЕИК 201019226, за проверка и заверка на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на дружеството за 2018 г. Дружеството е включено с регистрационен №652 в регистъра на одиторски дружества, обнародван от Института на дипломираните експерт счетоводители в България.

Предложеният независим одитор, след направеното проучване по документите, смятаме че отговаря на общоприетите критерии за подбор на одитор.

Проверката на Одитния комитет за избор на независим одитор на „Годоров“ АД за 2018 г. не е повлияна от трета страна. На Одитният комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламента /ЕС/ №537/2014.


Предвид обстоятелството, че отчетната 2017 г. е първата година, през която независимият финансов одит на финансовия отчет на дружеството е бил възложен на препоръчания одитор, проверката е съобразена с изискванията на чл.65 от ЗНФО относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажимент.

С оглед обстоятелството, че препоръката се отнася за подновяване на одитен ангажимент, и е направена при спазване на чл.65 от ЗНФО и чл.17, пар.1 и 2 от Регламента /ЕС/ №537/2014, на основание чл.16, пар.2, ал.2 и пар.3, ал.1 Регламент /ЕС/

№537/2014, за целите и преди предоставянето на същата не следва да се прилага процедурата за подбор по чл.17, пар.3 от Регламент /ЕС/ №537/2014, респ. не е изискуема нейната обосновка и предвиждане на варианти за подбор, с изразяване на предпочитание.

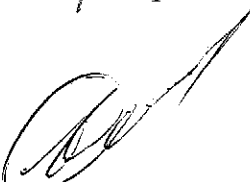
Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 30.04.2018 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

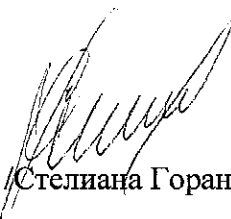


/ Иван Тодоров /

ЧЛЕНОВЕ:



/ Петя Тодорова /



/ Стелияна Горанова /