

ТОЧКА 8/ От дневния ред на ОС/

Вземане на решение за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „Слънчо“ АД за 2020 г.

Съгласно чл.16 от Регламент /ЕС/ 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфичните изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията /Регламентът/ за назначаване на задължителни одитори или одиторски дружества от предприятия от обществен интерес, одитният комитет представя препоръка на надзорния орган на одитираното предприятие за назначаване на независим одитор.

Съгласно чл.16, параграф 3 от Регламента препоръката на одитния комитет се изготвя след процедурата за подбор, организирана от дружеството. Препоръката се обосновава и в нея се съдържат поне два варианта за избор на одитния ангажимент, като одитният комитет изразява предпочитание към един от тях. Предложението пред Общото събрание на акционерите за избор на независим одитор включва препоръката и предпочитанието на одитния комитет. Ако предложението се отклонява от предпочитанието на одитния комитет, в него се обосновават причините за неспазване на препоръката на одитния комитет.

Комисията за подбор на одитор в „Слънчо“ АД е класирала участниците в процедурата по подбор. В заключителния си доклад тя е представила критериите за подбор и е представила на одитния комитет направените оферти за вземане на решение и за изготвяне на препоръка.

С решение № 1 от 04.02.2020г. Одитният комитет на „Слънчо“ АД е прегледал и приел ценовите оферти на двамата кандидати, както и направеното от комисията класиране и е утвърдил окончателния доклад на комисията. Въз основа на него Одитният комитет е изготвил препоръка за избиране на независим одитор на годишния индивидуален финансов отчет на „Слънчо“ АД за 2020 г.

На свое заседание, проведено на 04.02.2020 г. Съветът на директорите е разгледал представената препоръка на Одитния комитет и е взел решение да предложи на Общото събрание на акционерите за регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2020 г. да бъде избран Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756

Проект за решение:

Общото събрание, на основание чл. 248 от Търговски закон и чл.26 т.5 от Устава на дружеството и като се съобразява с препоръката на Одитния комитет, назначава Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756. за регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „Слънчо“ АД за 2020 г.

Приложения:

1. Заключителен доклад на комисията за подбор на независим одитор
2. Протокол на Одитния комитет №21/04.02.2020
3. Препоръка на Одитния комитет за избор на одитор

ЗАКЛЮЧИТЕЛЕН ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА
ЗА ПОДБОР НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР ЗА 2020 г.
НА „СЛЪНЧО“ АД

Настоящият доклад е изготвен от комисията за подбор на независим одитор на „Слънчо“ АД, назначена със Заповед №23/13.12.2019 г., в състав:

1. Десислава Александрова – Главен счетоводител и ДВИ - Председател;
2. Стефка Неделчева – Зам.гл.счетоводител - Член;
3. Илона Илиева – счетоводител - Член;

Докладът е изготвен вследствие на процедура с изпратени писма за индикативни оферти за избор на независим одитор на „Слънчо“ АД за предоставяне на услуга по извършване на задължителен финансов одит в предприятие от обществен интерес по смисъла на параграф 1, т.22 от ЗС във връзка с Регламент /ЕС/ № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфичните изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията.

В процеса на подбора комисията установи:

1. В съответствие с изискванията на Регламент /ЕС/ № 537/2014 процедурата за подбор на независим одитор е организирана от дружеството при ясни и прозрачни условия.
2. Критериите за подбор са прозрачни и недискриминационни, те ще се използват от дружеството за оценка на предложенията, направени от независимите одитори или одиторски предприятия, а именно критерият „икономически най-изгодна оферта“, като изгодността е преценена от комисията въз основа на това дали одиторските възнаграждения съответстват на:
 - Опит в одита на дружества със сходен бизнес;
 - Осъществяване на подобни одитни дейности;
 - Разбиране за бизнеса на дружеството;
 - Опит в одита на публични компании;
 - Доказано добра репутация и почтеност на одитора;
 - Квалификация и опит на ключов одиторски персонал;
 - Ресурсна обезпеченост на кандидатите;
 - Разпределение на персонала, т.е. часове за извършване на одита;
 - Рисковия подход, описание на одиторската методология и етапи на одитната дейност;
 - Високо качество на вътрешните системи за контрол на кандидатите.

Като е избрала преценката за съответствие по горепосочените показатели, комисията се е ръководела от Примерните критерии за избор на одитори на Европейската федерация на счетоводителите, оповестени от Комисията за финансов надзор над регистрираните одитори.

Освен тези общи показатели, комисията е взела предвид и информацията, предоставена от кандидатите относно тяхното разбиране за бизнеса и опит в задължителния одит на предприятия със сходен бизнес.

3. Изпратените писма за индикативни оферти съдържат ясна и точна информация относно конкретните параметри на услугите по задължителен финансов одит, за които се

провежда процедурата за подбор, именно: извършване на независим одит на индивидуалния годишен финансов отчет на „Слънчо“ АД за годината, приключваща на 31.12.2020 г., изготвен от ръководството на база Международни стандарти за финансова отчетност /МСС и МСФО/, приети от Европейския съюз.

4. Изпратените писма за индикативни оферти позволяват на кандидатите да се информират за дейността на дружеството и за вида на задължителния одит, който трябва да се извърши, в степен, която е достатъчна, за да отправят конкретна и икономически разумна от тяхна гледна точка оферта за одитен ангажимент, който да бъде извършен ефективно и по най-високите професионални стандарти.

Комисията установи, че в съответствие с изискванията на Регламент /ЕС/ 537/2014, дружеството е изпратило писма за индикативни оферти до петима одитори, които разполагат с ресурс /включително, но не само, експертиза и екип за ангажимент от подобно естество/ и отговарят на изискванията на Регламент /ЕС/ 537/2014, Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и всички приложими актове относно качествата, които следва да притежават независимите одитори.

Комисията установи, че в резултат от отправените покани в дружеството са постъпили ценови оферти от трима кандидати, а именно Юлия Стефанова Михайлова с рег. №403, Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№0740

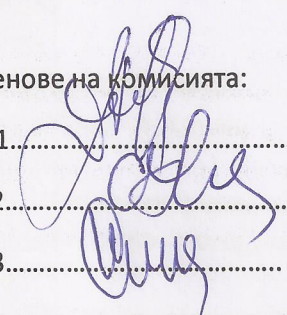
На проведено заседание на комисията на 03.02.2020 г. комисията установи, че ценовите оферти, предоставени от тримата кандидати за участие в процедурата за подбор на независим одитор на „Слънчо“ АД за 2020 г., са изготвени в съответствие с изискванията на приложимото законодателство и Международните одиторски стандарти.

Предвид горното, комисията класира ценовите оферти, получени от Юлия Стефанова Михайлов с рег. №403, Златка Тодорова Капинкова с рег. №0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№0740, съгласно протокола от своето заседание на 03.02.2020 г. и ги представи на вниманието на Одитния комитет на „Слънчо“ АД за преглед и предприемане на последващи действия в процедурата за избор на независим одитор.

03.02.2020 г.

Членове на комисията:

1.....
2.....
3.....



ПРОТОКОЛ № 21

от заседание на Одитния комитет

На „Слънчо“ АД, гр. Свищов

Днес, 04.02.2020 г., по инициатива на председателя на Одитния комитет на „Слънчо“ АД се проведе заседание на членовете на одитния комитет в пълен състав, както следва:

1. Антоанела Емилова Костадинова /независим член/ - председател на ОК,
2. Нина Огнянова Данчева /член на СД на „Слънчо“ АД/,
3. Валерия Веселинова Минчева-Иванова /независим член/

Съгласно утвърдения статут при наличния кворум заседанието е редовно.

Председателят на ОК предложи дневния ред на заседанието, а именно:

1. Разглеждане и приемане на оферти на Юлия Стефанова Михайлова с рег.№403, Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№ 0740 за предоставяне на услуга по извършване на задължителен финансов одит в предприятие от обществен интерес „Слънчо“ АД за финансовата година, приключваща на 31.12.2020 г.
2. Предложение-препоръка до Съвета на директорите и до Общото събрание на акционерите за избор на независим одитор на дружеството за 2020 г.

Други предложения по дневния ред не постъпиха.

Одитният комитет като взе предвид, че:

В съответствие с Дял III на Регламент /ЕС/ №537/2014 г. относно специфичните изисквания по отношение на задължителния финансов одит на предприятия от обществен интерес и ПРОВЕРИ чл.108, ал.1, т.6 от ЗНФО Одитният комитет на дружеството трябва да изготви и представи препоръка за избор на одитор, който да извърши проверка на финансовия отчет на дружеството за финансовата година, приключваща на 31.12.2020 г. ;

В съответствие с изискванията на Регламента в дружеството е назначена комисия по подбор на независим одитор за 2020 г.;

В резултат от извършения подбор комисията е класирала участниците, подали ценови оферти съгласно критериите, зададени от дружеството;

Комисията е предоставила ценовите оферти, получени от Юлия Стефанова Михайлова с рег.№403, Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№0740 на вниманието на Одитния комитет за преглед и приемане на последващи действия в процедурата за подбор на независим одитор на дружеството за 2020 г.

След като се запозна с цялата документация и въз основа на критериите за подбор, определени от дружеството, Одитният комитет взе единодушно следните РЕШЕНИЯ:

1. Приема ценовите оферти на Юлия Стефанова Михайлова с рег.№403, Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№0740 за извършване на независим одит на дружеството за 2020 г.
2. Приема направеното от комисията класиране на офертите съгласно посочените в заключителния доклад критерии, както следва:
 1. Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756
 2. Теодора Петрова Луканова с рег.№0740
 3. Юлия Стефанова Михайлова с рег.№0756
3. На основание чл.16, параграф 2 от Регламента и ПРОВЕРИ чл.108, ал.1, т.6 от ЗНФО, представя на вниманието на СД и на ОС препоръка за избор на независим одитор на финансовия отчет на „Слънчо“ АД за 2020 г., съгласно приложение към настоящия протокол. В съответствие със законовите изисквания препоръката съдържа два варианта за избор на одитен ангажимент, като Одитният комитет е изразил надлежно обосновано предпочитание към единия от тях.

Приложение: съгласно текста

Поради изчерпване на дневния ред заседанието на Одитния комитет бе закрито.

Настоящият протокол се състави в три еднакви екземпляра и се подписа, както следва:

1. Антоанела Емилова Костадинова
2. Нина Огнянова Данчева
3. Валерия Веселинова Минчева-Иванова

ПРЕПОРЪКА

за избор на независим одитор на „Слънчо“ АД

Днес, 04 февруари 2020/, долуподписаните членове на Одитния комитет на „Слънчо“ АД във връзка с подбор на независим одитор, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г. и на основание чл.16, параграф 2 от Регламент /ЕС/ № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфичните изисквания по отношение на задължителния одит на предприятие от обществен интерес и ПРОВЕРИ чл.108, ал.1, т.6 от ЗНФО, съставиха и подписаха настоящата Препоръка, отчитайки следните съображения:

1. В съответствие с изискванията на Регламент /ЕС/ № 537/2014 дружеството е изпратило официални писма до петима одитори с покана за представяне на оферти за участие в процедура за подбор на независим одитор за предоставяне на услуга по извършване на финансов одит на годишния финансов отчет на дружество от обществен интерес по смисъла на параграф 1, т.2 от ЗС във връзка с Регламент /ЕС/ № 537/2014 за финансовата 2020 г.
2. В резултат на отправените покани в дружеството са постъпили ценови оферти от Юлия Стефанова Михайлова с рег.№403, Златка Тодорова Михайлова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.0740.
3. Комисия в състав, определен съгласно Заповед № 23/13.12.2019 г., е извършила преглед и оценка на постъпилите оферти и въз основа на критериите, определени от дружеството, е класирала участниците.
4. Комисията е предоставила на Одитния комитет на дружеството офертите на класираните участници за преглед и предприемане на последващи действия в процедурата за подбор.
5. След като се запозна с отправените оферти за одитен ангажимент Одитният комитет установи следното:
 - Ценовите оферти, предоставени от Юлия Стефанова Михайлова с рег.№403, Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег.№ 0740 за участие в процедура за подбор, са изготвени в съответствие с изискванията на приложимото законодателство и Международните одиторски стандарти;
 - Ценовите оферти са представени от одитори/дружества, които отговарят на изискванията на Регламент /ЕС/ № 537/2014, ЗНФО и приложимото законодателство, притежават сертификат, потвърждаващ правоспособността за извършване на одит по МСФО и разполагат с достатъчно персонал за извършване на одита ;
 - Участниците са предоставили информация относно тяхното разбиране на бизнеса и опит в задължителен одит на предприятия от обществен интерес и сходен бизнес;
 - Участниците са предоставили декларация по чл.46 във връзка с чл.54 от ЗНФО за независимост.
6. Предвид горното Одитният комитет приема ценовите оферти, предоставени от тримата участници.
7. Одитният комитет извърши анализ и оценка на офертите на тримата участници в съответствие с прозрачни и недискриминационни критерии за подбор, установени от дружеството, а именно критерият „икономически най-изгодна оферта“, като

изгодността е преценена въз основа на това дали одиторското възнаграждение съответства на:

- Опит в одита на дружества със сходна дейност;
 - Реализиране на подобни одитни дейности;
 - Разбиране на бизнеса на дружеството;
 - Опит в одита на публични дружества;
 - Доказано добра репутация и почтеност на одиторите;
 - Квалификация и опит на ключов одиторски персонал;
 - Наличност на ресурси за извършване на одита;
 - Часове за извършване на работата;
 - Рисковия подход, описание на одиторската методология и етапи на одитната дейност на кандидатите;
 - Високо качество на вътрешните системи за контрол;
8. Като отчете всички посочени критерии в цялост, Одитният комитет счита, че офертата на Златка Тодорова Капинкова с рег.№ 0756 съответства в по-голяма степен на нуждите и финансовите планове на дружеството.
9. Златка Тодорова Капинкова с рег.№0756 е представила пред Одитния комитет декларация за независимост по чл.46 във връзка с чл.54 от ЗНФО, а в допълнение на адрес <http://zlatkakarinkova.atc.bg> е общо достъпен Доклад за прозрачност за 2019 г. в съответствие с чл.13 от Регламент /ЕС/ 537/2014 г. и чл.62 от ЗНФО.
10. Публикуваните общи обороти на реализираните услуги доказват доброто икономическо и финансово състояние.
11. Предвид гореизложеното Одитният комитет на „Слънчо“ АД, на основание чл.16, параграф 2 от Регламент /ЕС/ 537/2014 г. и чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО, посочва следните кандидати като варианти за избор: Златка Тодорова Михайлова с рег.№0756 и Теодора Петрова Луканова с рег. №0740, и изразява предпочитание към Златка Тодорова Михайлова, член на ИДЕС, вписано в регистъра на регистрираните одитори под номер 0756, с адрес гр.София 1756, ул. “Иван Багрянов” №19, вх.А, ет.2, ап.1, за независим одитор на годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г.
- Одитният комитет декларира, на основание чл.16, параграф 2 от Регламент /ЕС/ 537/2014 г., че направената по-горе препоръка не е повлияна от трета страна, както и че не му е наложена клауза от вида в цитирания член.**

Членове на Одитния комитет на „Слънчо“ АД

1. Антоанела Емилова Костадинова
2. Нина Огнянова Данчева
3. Валерия Веселинова Минчева-Иванова