

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ“ АД
за
2023 година

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,
УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА
„ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ“ АД

Настоящият доклад се представя на вниманието на членовете на Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД, в изпълнение на изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет на „Добруджа Холдинг“ АД е избран с решение на Съвета на директорите. Председател е г-жа Божанка Вуцова.

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

- 1. Наблюдение процесите по финансово отчитане, в „Добруджа Холдинг“ АД, като гарантира неговата ефективност*
- 2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете в дружеството;*
- 3. Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството;*
- 4. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на глава шеста и седма от закона, както и с член 6 от Регламент /ЕС/ N537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент*
- 5. Изискване копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);*
- 6. Получаваवे допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;*
- 7. Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите , когато одитираното предприятие разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор; когато предприятието разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите или съдружниците възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;*

8. Уведомяване чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, както и органите на управление или контрол на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
9. Следи за спазване на изискванията към възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 66 от Закона за независимия финансов одит и уведомява КПНРО, както и Управителя за всяко конкретно решение по чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
10. Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор;
11. Отчита дейността си пред органа по назначаване / изготвя и представя на Годишното общо събрание на акционерите препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата годин/а;
12. Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.

В изпълнение на тези функции, Одитният комитет докладва следното:

Наблюдаване процесите на финансово отчитане в „Добруджа Холдинг“ АД

През 2023 г. ръководството на „Добруджа Холдинг“ АД прилага последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите на финансово отчитане в предприятието. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор и разкрива регламентирана информация на обществеността. Изискванията за своевременно представяне на финансовите отчети и допълнителна информация са спазени.

Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете

Ръководството е отговорно за правилното и законосъобразно осъществяване на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Одитният комитет се запозна с организацията на вътрешния контрол, процедурите на отчетност и комуникацията с независимия одитор. В резултат на извършените проучващи запитвания и наблюдения, одитният комитет констатира, че системите за вътрешен контрол са ефективни.

Одитният комитет се запозна с политиката на дружеството за управление на финансовите рискове.

Ръководството на „Добруджа Холдинг“ АД осъществява управление на рисковете на дружеството, чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. При осъществяване на своята текуща, финансова и инвестиционна дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове: кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Одитният комитет на „Добруджа Холдинг“ АД констатира, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Рисковете са ограничени в допустими граници и в максимална степен защитават интересите на акционерите.

Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Относно одит ГФО 2023

Одитният комитет осъществи заключителна комуникация с избраният одитор за проверка и заверка на ГФО 2021 г. регистриран одитор Мария Нунева- с рег. № 0611/2005 г. , гр. Варна **Одита е приключил на 28.03.2024 г.**

Комуникирани са ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитният комитет на дружеството.

В допълнителен доклад до одитния комитет одитора описва: използваната методология, в т.ч. кои обекти на одита са проверени пряко и кои чрез проверка на системите за вътрешен контрол. Описани и аргументирани са въпросите на одита с повишен одиторски риск. Посочени са конкретните обекти които засягат и извършените процедури от одитора, в отговор на този риск.

Докладвани са количествените прагове на същественост.

Независимият одитор е комуникирал , че в одиторския доклад ще има следните констатации :

В раздел ***Ключови одиторски въпроси*** в своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното :

„Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<i>Оценка на инвестиции в Дългосрочни финансови активи - малцинствено участие - Приложение [2.22, 2.27 и 11] към финансовия отчет.</i>	В тази област нашите одиторски процедури включиха без да се ограничават до: <ul style="list-style-type: none">• Получихме актуализирано разбиране за процеса на оценяване на инвестиции в дългосрочни финансови активи – малцинствено участие;• Оценка на независимостта, компетентността, капацитета и
<i>Дългосрочните финансови активи представляват 80,46 % от активите на дружеството и са съществени за него .</i>	

Те представляват едно малцинствено участие.

Дългосрочния финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалби и загуби. Към 31.12. подлежи на оценка по справедлива стойност.

Извършена експертна пазарна оценка на дългосрочния финансов актив от външен независим оценител и към 31.12.2023 г стойността му в Отчета за финансовото състояние възлиза на 1 336 хил.лв.

Поради съществеността на инвестицията върху финансовия отчет на дружеството като цяло, както и поради необходимостта от прилагане на значителни преценки и допускания със значителна степен на субективност, ние сме определили този въпрос като ключов.

обективността на външния оценител;

- Изискахме и се запознахме с експертната пазарна оценка;
- Разгледахме и оценихме източниците на информация, направените допускания, използваните методи и получените резултати;
- Тестване на входящи данни, върху които се основава оценката на дългосрочния финансов актив;
- Проверихме всички достъпни документи по дългосрочния финансов актив и проследихме счетоводните записвания;
- Изискахме и получихме потвърждение от дружеството в което притежаваме дългосрочния финансов актив – малцинствено участие.

Преглед на адекватността и пълнотата на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

- В раздел **Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ** на своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното :

„В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздел „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансов отчет на ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „74780000F0B8GYINQL55-20231231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансов отчет, приложен в електронния файл „74780000F0B8GYIQL55-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „74780000F0B8GYIQL55-20231231-BG-SEP.xhtml“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.“

Не е констатирал значими пропуски в системата за вътрешен контрол и счетоводната система. Не е установил неспазване на законови и подзаконовни нормативни норми и на устава на дружеството. Констатирал е, че възприетата счетоводна политика се прилага системно и последователно и няма промяна спрямо предходни отчетни периоди.

Одиторът декларира предоставен неограничен достъп до лица и информация, свързана с изготвянето на годишния финансов отчет и провеждането на независимия финансов одит. Не е имал съществени затруднения по време на одита.

Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Относно одит 2023 г

Одитният комитет получи Декларации за независимост от регистрирания одитор **Мария Нунева**.

Одитният комитет е наблюдавал действията на регистрирания одитор по време на одита на ГФО 2023 и не е констатирал индикации или факти за нарушение на независимостта му и тази на неговия екип.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания регистриран одитор на „Добруджа Холдинг“ АД, в съответствие с изискванията на закона и на Регламент /ЕС/ N537/2014 се констатира, че **Мария Нунева** вписана в публичния регистър с диплома №0611/2005 година, гр. Варна, отговаря на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Добруджа Холдинг“ АД за 2023 г.

Проверка наличие и съответствие с законовите изисквания на сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);

Одиторът ни предостави копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания одитор в ДЗИ Общо застраховане ЕАД за 2023 и 2024 г. Застрахователната полица отговаря на изискванията на Закона за независим финансов одит и покрива проверявания период.

Получава се допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;

Предоставен ни е допълнителен доклад до одитния комитет за одит на ГФО 2023 г. , към одиторския доклад по чл.59 съгласно чл.60 от ЗНФО. Одитният комитет се запозна подробно с него .

През наблюдавания период одитния комитет не е издавал одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО и не е необходимо следене на размера на възнагражденията за оказани услуги извън одита.

Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор

Одиторът Мария Нунева изпълнява ангажимент за одит на ГФО 2023 за **трета година** и не е нарушен принципа на ротация на регистрирания одитор изискван от чл.65, ал.3 от ЗНФО – най- много 7 последователни години.

Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.

Одитния комитет представя пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори своя доклад за 2023 г. до 31.05.2024 г. във форма утвърдена от същата.

Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на ГФО за 2024 г. на „Добруджа Холдинг“ АД

На основание чл.65, ал.4 и чл. 108, ал. 1. т. 6 от ЗНФО, одитният комитет на „Добруджа холдинг“ АД предлага на членовете на съвета на директорите да избере Мария Нунева диплома №0611 , да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 година.

Настоящият доклад за дейността на одитния комитет се изготвя в два екземпляра , по един за Единоличният собственик на дружеството и Одитния комитет.

дата : 05.04.2024 година

ПОДПИСИ : 1.

/ Божанка Вуцова /

2.

/ Светлана Иванова /

3.

/ Данка Александрова /