

## ГОДИШЕН ДОКЛАД на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на ЛАВЕНА АД за 2017 година

Одитният комитет в „Лавена“ АД е създаден съгласно чл.107 от Закона за независимия финансов одит с цел да наблюдава работата и да анализира отчета на независимия финансов одит. Крайната цел е по-високо качество на Годишния финансов отчет и защита на инвеститорите.

### I. Дейност на Одитния комитет през 2017 г.

Одитният комитет на „Лавена“ АД е избран на основание Закона за независимия финансов одит. Одитният комитет на „Лавена“ АД е избран на проведеното на 23.06.2015 г. Общо събрание на акционерите за срок от 3 година в следния състав:

1. *Димитър Ангелов Лулчев - регистриран одитор - Председател*
2. *Красен Иванов Пенков - член*
3. *Спаска Методиево Кръстановна - член*

#### 1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в „ЛАВЕНА“ АД

Одитният комитет на „ЛАВЕНА“ АД - в съответствие с разпоредбите на чл.108 на Закона за независимия финансов одит, изпълнява следните функции:

1. информира управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;

2. наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;

3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;

4. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;

7. уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;

8. отчита дейността си пред органа по назначаване;

9. изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

През отчетния период Дружеството е води своята финансова отчетност в съответствие със законната нормативна уредба в страната, Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Дружеството изготвя в законоустановените срокове междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор, БФБ и обществеността в законоустановените срокове.

Настоящият доклад за 2017 г. представя работата, наблюденията и заключенията на комитета, във връзка с изпълнението на основните функции:

Одитният комитет наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието. Финансово-счетоводният отдел представя финансовата информация на Одитния комитет до 20 - то число на всеки месец, следващ месеца на отчитането. Информацията е разбираема и надеждна и отразява особеностите на дружеството. Дружеството изготвя Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за промените в собствения капитал и приложения към годишния финансов отчет, даващи подробна информация за резултатите от дейността за годината, както за отчетения месец, така и с натрупване от началото на годината.

## **2. Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол**

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска в дружеството. В дружеството има изградена система за вътрешен контрол като се прилагат различни системи за контрол и управление на риска. Това подпомага дейността на ръководния персонал и намалява финансовите, операционните и юридическите рискове и допринася за високото качество на финансовите отчети.

За одитирания период ръководството на дружеството осъществява предварителен контрол за законосъобразност, преди поемането на задължение и извършване на разход, както и върху цялата дейност на предприятието, което дава увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

Оторизирането и одобряването на сделките е ограничено до конкретни служители. Сделките са правилно документирани, като документацията се съхранява по предварително организиран начин. Задълженията са разделени и всеки служител носи отговорност за съхранение и опазване на активите на дружеството. Извършват се инвентаризации на касовата наличност и на стоково-материалните ценности.

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни неконсолидирани и консолидирани финансови отчети на „ЛАВЕНА“ АД до Комисията за финансов надзор, „БФБ- София“ АД и Обществеността. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството, а съответните доклади са били предоставяни на Съвета на директорите. В допълнение Одитен комитет на „ЛАВЕНА“ АД, потвърждава, че през 2017 г., системата за финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансово състояние на „ЛАВЕНА“ АД, както и, че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

## **3. Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на редовното годишно заседание на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 12.06.2017 г. Общото събрание на акционерите на „ЛАВЕНА“ АД избра одиторско предприятие „Екип одит“ ООД, рег.№ 140, със седалище и адрес на управление гр. Шумен, бул. „Симеон Велики“ 69, вх.2, ап. 33, с ЕИК 127625027 за регистриран одитор на дружеството, който да провери и завери годишните неконсолидирани и консолидирани финансови отчети на дружеството за 2017 г.

Резултатите от задължителния одит са подробно представени в Одиторски доклад на независимия одитор за 2017 година. В него е изразено мнение че, финансовият отчет на Дружеството за 2017г. представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 т., неговите финансови резултати от дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). По-подробна информация за същността, процедурите и резултатите от извършения одит може да бъде открита в Доклада на независимия одитор по чл. 59 от Закона за независим финансов одит, който е представен на Одитния комитет и ще се представи пред Общото събрание на акционерите.

#### **4. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители**

Извършеният преглед на независимостта на избрания на редовното годишно заседание на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 12.06.2017 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2017 г. показва, че „ЕКИП ОДИТ“ ООД, със седалище и адрес на управление гр. Шумен, бул. „Симеон Велики“ 69, вх.2, ап. 33, ЕИК 127625027, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на „ЛАВЕНА“ АД.

Независимият одитор „ЕКИП ОДИТ“ ООД има създадена електронна страница: [www.auditor.bg](http://www.auditor.bg), на която са публикувани и съответните доклади за прозрачност.

За своята дейност регистрираният одитор е представил на Одитния комитет на доклад за основните въпроси за извършвания одит на финансовите отчети на дружеството, както и че не е предоставял други услуги извън тези, свързани с одита.

Одитният комитет констатира, че избраният регистриран одитор за 2017 година отговаря на всички критерии за независимост на регистрираните одитори, в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл.6 от Регламент (ЕС) №537/2014. Регистрираният одитор е представил декларация за независимост при приемане на одиторския ангажимент и към момента на приключването му.

Съгласно изискването на чл. 62, ал. 1 от ЗНФО, при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

## **II. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на**

**годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 год.**

В изпълнение на чл.48, ал.3 от Закона за независимия финансов одит за поемане на ангажимент за финансов одит на Дружеството, Одитният комитет на „ЛАВЕНА” АД препоръчва независимия финансов одит на финансовия отчет за 2018 г. да бъде извършен от специализирано одиторско предприятие „Екип одит“ ООД, рег.№ 140, със седалище и адрес на управление гр. Шумен, бул. Симеон Велики 69, вх.2, ап. 33, с ЕИК 127625027.

Одитният комитет констатира, че предложеният от него одиторско дружество изцяло покрива изискванията за независимост съгласно ЗНФО.

Настоящият доклад е приет на заседание на Одитния комитет от 24.04.2018 година.

**Членове на Одитния комитет на „Лавена” АД:**

Димитър Лулчев

Красен Пенков

Спаска Кръстановна

