

ДОКЛАД
за ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
на М САТ КЕЙБЪЛ ЕАД, ЕИК 103131746
за период от 01 януари 2019 г. до 31 декември 2019 г.

Информацията от годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес осигурява информация за изпълнение от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на задължението ѝ съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014^[1] и Закона за независимия финансов одит да извършва редовно наблюдение на пазара на услугите по задължителен финансов одит на тези предприятия и оценка на резултатите от работата на одитните им комитети.

Въпросите са обособени в съответствие с функциите на одитния комитет съгласно Закона за независим финансов одит. Само някои от въпросите от общ характер, свързани с идентифициране основните характеристики на одитираното дружество и на одитния комитет, са от отворен тип.

Някои въпроси позволяват повече от един отговор, като това изрично е указано за всеки конкретен случай.

След всеки въпрос има оставена опция за допълнителен коментар.

Отчетният период, който се обхваща от доклада, е предходната календарна година. Това означава, че въпросите се отнасят за всички действия на одитния комитет, съответно на регистрирания одитор/дружество, извършени през времето от 01 януари до 31 декември на отчетната година, без значение задължителният одит на финансов отчет за коя финансова година е. Когато въпросът се отнася за състояние към определен момент, това означава да се даде информация към 31 декември на отчетната година (предходната календарна година).

Въпросите обхващат дейността на одитния комитет, включително и когато предприятието е престанало да бъде предприятие от обществен интерес през отчетната година. Аналогично и за случаите на новоучредено или придобило това качество предприятие през отчетната година.

В случаите, когато има промяна в състава (както в рамките, така и след края на отчетната година), това обстоятелство се посочва в полето за коментар към въпроса за квалификация и опит на състава на одитния комитет, а в полето за отговор се посочва съставът към 31 декември.

В края на доклада одитният комитет следва да изрази мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит. Въпросите обхващат шест области, по които може да се даде оценка по 4-степенна скала.

Целта на докладването е получаване на необходимата информация за анализ на пазара на горепосочените услуги, както и установяване на практическите трудности за одитните комитети при изпълнението на техните задачи. Информацията за последното е необходима и за подобряване взаимодействието между ръководството на одитираното предприятие, одитния му комитет, външните одитори и КПНРО.

Докладът за дейността на одитните комитети е разделен в 4 групи въпроси:

1. Информация за предприятието от обществен интерес и за одитния комитет.
2. Обща информация за състава на одитния комитет.
3. Дейност на одитния комитет.
4. Информация за дейността на външния одитор.
5. Оценка на работата на регистрирания одитор по отношение изпълнение ангажимент за задължителен финансов одит.

ДЕФИНИЦИИ:

1. **Формална среща** – осъществена от одитния комитет среща, за която е съставен документ, удостоверяващ дата и място на провеждане, участващите лица, обсъжданите теми и взетите решения, когато е приложимо.
2. **Лица, натоварени с общото управление** – лице, натоварено с отговорността за неговото отчитане, вкл. надзор върху процеса на финансово отчитане. В зависимост от формата на управление на предприятието при двустепенната система това са лицата от надзорния съвет, а при едностепенната това са членовете на съвета на директорите без изпълнителски функции. Към лицата, натоварени с общо управление, се отнасят и членовете на одитния комитет.

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ: Предоставените данни ще бъдат обработвани при условията на пълна конфиденциалност. Конкретните отговори на одитните комитети могат да бъдат обобщавани, като няма да се оповестяват или предоставят на трети лица извън законовите изисквания.

1. Наименование на предприятието	М САТ КЕЙБЪЛ ЕАД
2. ЕИК на предприятието	ЕИК 103131746
3. Адрес на управление на предприятието	гр. София 1540, бул. „Брюксел №1”
4. Категория на предприятието от обществен интерес – съгл. пар. 1, т. 22 ДР ЗСч.	предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допускани до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз
5. Ако ценни книжа на предприятието са допускани до търговия на „БФБ-София“ АД или на регулиран пазар на държава членка, моля посочете икономическия сектор, към който принадлежи основния предмет на дейност на предприятието	Телекомуникации
6. Телефон за контакт с председателя на одитния комитет	Тел. 0888312845
7. Емайл за контакт с председателя на одитния комитет	ok_msatcable@m-sat.bg
8. Категория на предприятието според неговата големина, съгласно ЗСч	средни (балансова стойност на активите до 38 млн. лв., нетни приходи от продажби до 76 млн. лв., средна численост на персонала до 250 души);

9. Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година	Действащо предприятие
10. Брой заседания на одитния комитет през отчетната година.	2
11. Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общото управление?	1
12. Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество?	1
13. Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КПНРО или ИДЕС?	ДА
14. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на приключения одиторски ангажимент за предходната година?	ДА
15. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	ДА
16. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита	ДА
17. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за приключения одиторски ангажимент за предходната година?	ДА
18. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	ДА
19. Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет съгласно чл. 60 ЗНФО? *	ДА
20. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора съгласно чл. 60 ЗНФО?	ДА
21. Одитният комитет предприел ли е действия (препоръки) за изпълнение на дадените препоръки от одитора с допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО?	НЯМА ПРЕПОРЪКИ
22. През отчетната година кой е извършил процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество?	ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ
23. Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	2
24. Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ
25. Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор?	2
26. Органът по назначаване избрал ли е одитора, към	ДА

който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание?	
27. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Вид на одитор:	ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
28. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Име на одитор/Наименование на одиторско дружество	Кроу България одит ЕООД
29. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Рег. № от регистъра по чл. 20 ЗНФО	Рег. № 167
30. Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прекъсване задължителен финансов одит в предприятието?	От 2018 година
31. С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество?	1 година
32. За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажмента за одит на финансовия отчет за предходната година (отчетната за дейността на одитния комитет година) от един и същи одитор?	2
33. Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор?	НЕ
34. Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество?	НЕ
35. Установявани ли са от одитния комитет заплахи за независимостта и обективността на външния одитор?	НЕ
36. Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година?	НЕПРИЛОЖИМО
37. Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахите за независимостта и обективността на външния одитор – съгласно чл. 66 ЗНФО или изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители?	НЕПРИЛОЖИМО
38. В случай, че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им?	НЕ СА УСТАНОВЕНИ ЗАПЛАХИ ЗА ОБЕКТИВНОСТТА И НЕЗАВИСИМОСТТА НА ОДИТОРА
39. През отчетната година има ли отказ за изпълнение на поет от външния одитор ангажмент за независим финансов одит?	НЕ
40. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието?	НЕ
41. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието?	НЕ
42. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието?	НЕ
43. Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на своите функции.	НЯМА
44. Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад?	НЕ

45. Когато е приложимо, моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия?	НЕПРИЛОЖИМО
46. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Име, презиме и фамилия	Румен Иванов Лилов
47. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Повече от 5 години
48. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието ?	да
49. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието ?	не
50. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет?	От по-рано
51. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия	Румяна Тодорова Лилова
52. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Повече от 5 години
53. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието ?	да
54. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието ?	не
55. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет?	ОТ ПО-РАНО
56. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия	Светлана Недева Димитрова
57. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Повече от 5 години
58. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието ?	не
59. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието ?	да
60. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет?	От по-рано
61. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Адекватност на числеността на екипа.	ВИСОКО НИВО
62. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Адекватност на времевите ресурси за изпълнение на ангажимента.	ВИСОКО НИВО
63. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Независимост на екипа.	ВИСОКО НИВО
64. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Компетентност на екипа по специфични въпроси, произтичащи от предмета на дейност на предприятието и регулаторните изисквания.	ВИСОКО НИВО
65. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Безпристрастност и обективност на екипа по изпълнение на ангажимента.	ВИСОКО НИВО
66. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО	ВИСОКО НИВО

АНГАЖИМЕНТА.Обхват на комуникацията на екипа екип с одитния комитет.	
67. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Своевременност на комуникацията с одитния комитет.	ВИСОКО НИВО
68. Предложения относно комуникацията между одитния комитет и КППРО.	няма

Председател на Одитен комитет:


.....
/ Румен Лиров/

Член на Одитен комитет:


.....
/ Румяна Лилова /

Член на Одитен комитет:


.....
/ Светлана Димитрова/

