

## ЗАДАНИЕ

За участие в ОП с предмет: Извършване на одит на дружествата на КонтурГлобал в България  
реф.№ 118-77-17

### **1. Информация от общ характер:**

Дружествата на КонтурГлобал в България, а именно „КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД (КГМИЗ) и „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД (КГОб) водят счетоводството си в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейската Комисия. Съответно, годишните финансови отчети на Дружествата следва да бъдат изготвени в съответствие с МСФО и заверени от независим одитор, при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС). Отчетите следва да бъдат публикувани заедно с одиторски доклад.

Годишните финансови отчети се изготвят не по-късно от 28 февруари на годината, следваща отчетния период. Отчетният период (финансовата година) на Дружествата започва на 1 януари и завършва на 31 декември.

Дружествата предоставят на избрания кандидат за изпълнител достъп до своите административни помещения, находящи се на следните адреси: гр. София 1505, бул. „Ситняково“ № 48, ет. 9 - Сердика офиси и с. Медникарово 6294, общ. Гълъбово, обл. Стара Загора, ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“, Административна сграда.

### **2. Задължения на избрания кандидат за изпълнител:**

а) Да извърши одиторска проверка, в съответствие с изискванията на вътрешните процедури на КонтурГлобал и при спазване на МОС, на годишния пакет финансови отчети и форми (group reporting package) на КГМИЗ и КГОб – за целите на консолидирания отчет на Групата и да издаде доклад за одиторската проверка към груповия одитор; Избраният кандидат за изпълнител ще извърши одиторската проверка на годишния пакет финансови отчети и форми за 2017 год. За всяка следваща година поемането на ангажимент за финансов одит се осъществява с писмо за поемане на одиторски ангажимент, подписано от Възложителя и от регистрирания одитор, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти. В писмото за поемане на одиторския ангажимент се посочват срок за изпълнение, задължения и права на регистрирания одитор, отговорен за извършването на одита.

б) Да извърши независим годишен финансов одит, съгласно чл. 37 от Закона за счетоводството и при спазване на МОС, на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружествата, изготвени по МСФО – за целите на българското законодателство. Да извърши проверка на съответствието на годишните доклади за дейността на Дружествата с годишния им финансов отчет към 31 декември на съответната година и да издаде одиторско мнение в доклад на независимия одитор към тази дата; Избраният кандидат за изпълнител ще извърши независим годишен финансов одит, съгласно чл. 37 от Закона за счетоводството, на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружествата за 2017 год. За всяка следваща година поемането на ангажимент за финансов одит се осъществява с писмо за поемане на одиторски ангажимент, подписано от Възложителя и от регистрирания одитор, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти. В писмото за поемане на одиторския ангажимент се посочват срок за изпълнение, задължения и права на регистрирания одитор, отговорен за извършването на одита.

в) Да извърши преглед на междинната финансова информация на Дружествата за всяко тримесечие на отчетната година – за целите на консолидираните междинни отчети на

Групата и да издаде доклади за прегледите към груповия одитор. За всяко тримесечие поемането на ангажимент за финансов одит се осъществява с писмо за поемане на одиторски ангажимент, подписано от Възложителя и от регистрирания одитор, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти. В писмото за поемане на одиторския ангажимент се посочват срок за изпълнение, задължения и права на регистрирания одитор, отговорен за извършването на одита.

г) Да извърши и други прегледи, проверки и тестове по възлагане от Дружествата, във връзка с прилагане и документиране на системите за вътрешен контрол на Групата КонтурГлобал и да издаде доклади за прегледите, проверките и тестовете към груповия одитор.

### **3. Обхват на работата:**

Дейността на изпълнителя трябва да обхване всички моменти, действия и документи в дейността на Дружествата през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайните им годишни индивидуални финансови отчети и на консолидирания финансов отчет на Групата КонтурГлобал. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на Дружествата и техния финансов резултат.

Избраният за изпълнител следва да извършва прегледи, да прави констатации и да дава препоръки относно:

- организацията на счетоводната отчетност на Дружествата;
- съответствието на счетоводната политика на Дружествата с МСФО;
- съответствието на счетоводната политика на Дружествата със счетоводната политика на Групата КонтурГлобал;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалните финансови отчети на Дружествата;
- изпълнението на процедурата по изготвянето на годишния пакет финансови отчети и форми (group reporting package) на Дружествата за целите на консолидирания отчет на Групата КонтурГлобал;
- изпълнението на процедурите по изготвянето на тримесечните пакети финансови отчети и форми (group reporting package) на Дружествата за целите на консолидираните тримесечни отчети на Групата КонтурГлобал;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите на Групата КонтурГлобал;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на Дружествата;
- вътрешните правила за организация на работата в Дружествата, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, следва да бъде разработено и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на Дружествата, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

### **4. Заключителни документи**

След приключването на одита на всяка финансова година Изпълнителят предоставя на ръководствата на Дружествата:

- а) одиторско мнение по годишните пакети финансови отчети и форми (group reporting package) на КГМИЗ и КГОб, придружено от коментари по отделните позиции;

- б) доклади за прегледите към груповия одитор на междинната финансова информация на Дружествата за всяко тримесечие на отчетната година;
- в) заверени копия на годишните индивидуални финансови отчети на Дружествата, изготвени за целите на българското законодателство и комплектовани с доклад на независимия одитор - в 5 (пет) екземпляра на български език и в 5 (пет) екземпляра на английски език.

#### **5. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи**

Сроковете за извършване на одита следва да са съобразени със сроковете от инструкциите на Групата КонтурГлобал, които се издават във връзка с финансовото приключване на всяка година/тримесечие.

Работата по извършване на одит на първо, второ или трето тримесечие на годината за целите на груповите отчети трябва да бъде организирана така, че окончателните резултати от него да бъдат предоставени на ръководствата на Дружествата / Груповия одитор до края на месеца, следващ отчетното тримесечие.

Работата по извършване на годишния одит за целите на Групата КонтурГлобал трябва да бъде организирана така, че резултатите от него да бъдат предоставени на ръководствата на Дружествата / Груповия одитор не по-късно от 31 януари на годината, следваща отчетната финансова година.

Работата по извършване на годишния одит за целите на българското законодателство трябва да бъде организирана така, че предварителните резултати от него да бъдат предоставени на ръководствата на Дружествата не по-късно от 15 февруари на годината, следваща отчетната финансова година. Окончателният вариант на проверените и заверени финансови отчети за целите на българското законодателство и на одиторския доклад към тях трябва да бъдат готови и предоставени на ръководствата на Дружествата до края на месец февруари на годината, следваща съответната финансова година.

#### **6. Екип на участника, който ще извърши одита:**

Участникът, трябва да представи екипа, с който възнамерява да извърши одита. Следва да се посочи поименен списък на хората, които ще са ангажирани постоянно или периодично с работата по одита

Членовете на одиторския екип, които ще участват в извършването на одита, подписват декларация за конфиденциалност.

#### **7. Методология за извършване на одита:**

Участникът трябва да предостави формата, в който ще бъде изготвен одиторския доклад, своите минимални изисквания към формата и съдържанието на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружествата, големината на извадката (дълбочината), с която ще се проверяват отделните елементи на финансовите отчети и методиката за оценка и класификация на различните видове активи и пасиви, съгласно изискванията на МСФО.

#### **8. Допълнителна информация:**

ОПЦИИ: Възложителят може да възложи повторение на услугите за нов едногодишен срок. Максимален срок на подновяване на ангажимента е пет години от подписването.

Възлагането на всеки договорен ангажимент за финансов одит се осъществява с писмо за ангажимент с посочени срокове за изпълнение и изисквания, подписано от Възложителя и от регистрирания одитор.