

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
„ЛОМСКО ПИВО” АД**

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2019 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Ломско пиво” АД бе избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 30.06.2017 г. на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). През м.06.2018 г. бе извършена промяна на неговия председател и към датата на изготвяне на настоящия отчет състава на Одитния комитет е следния: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Надя Будинова и Магдалена Попова – членове. Мандата на одитния комитет е 3 години от датата на избора му.

В настоящия си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си през втората мандатна година и до датата на този отчет.

В чл. 108 от Закона за независимия финансов одит подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в одобрения статут на Одитния комитет. По-съществените права и задължения на Одитния комитет са: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството; ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете. Освен това Одитния комитет наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира управителните и надзорните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2019 г. може да се обобщи по следния начин:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовия си отчет (междинни и годишен финансови отчети) в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага със подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Съвета на директорите. Същата няма промяна спрямо предходната година с изключение на приложения за пръв път през финансовата 2019 г. МСФО 16 *Лизинг*. По отношение на останалите нови стандарти, изменения и разяснения в сила от 2019 г. същите нямат ефект върху финансовия отчет на дружеството за 2019 г.

Счетоводното обслужване на дружеството се извършва от собствен счетоводен отдел. Той е ангажиран с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на ежемесечни, тримесечни и годишни финансови отчети на дружеството. За целите на вътрешния и външен репортинг в дружеството има определени срокове за изготвяне и изпращане на съответните отчети за одобрение до ръководството и Одитния комитет, преди същите да бъдат публикувани.

Одитния комитет е запознат със минималното изискуемо съдържание на тримесечните и годишния финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени както между неговите членове, така и комуникирани със съставителя на отчетите и с ръководството на дружеството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период.

През изминалата 2019 г. в дружеството са изготвени и публикувани в законоустановените срокове съответните междинни тримесечни и годишни финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и обществеността.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2019 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. с изключение на въпросите, с които е квалифицирано одиторското мнение.

2. Наблюдение на ефективността вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане

Съвета на Директорите (Ръководството) на дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него. Именно ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно идентифициране, прогнозиране, контролиране и предприемане на превантивни и коригиращи действия спрямо идентифицираните рискове. Описание на същите се съдържа в годишния финансов отчет и доклада за дейността на ръководството за изминалата 2019 г.

За изминалата финансова 2019 г. констатациите на външния независим финансов одит са, че в дружеството няма съществени пропуски в изградената и функционираща в него контролна система. Поради това, Одитния комитет препотвърждава своите наблюдения, че действащите към момента контроли осигуряват надеждна, адекватна и точна финансова информация за дружеството. Такива въведени контроли са например регулярна инвентаризация на продукцията и основните производствени материали, както и задължителна годишна инвентаризация на разчетите и паричните средства чрез външни потвърждения и други.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2019 г. са: кредитния и ликвидния риск, който са част от общия пазарен риск на дружеството заедно с валутния и лихвения риск. Всички те са оповестени подробно в одитирания годишен финансов отчет на дружеството.

Управлението на финансовия риск е свързано с управлението на капитала на дружеството. Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се осигурят стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите, а също така и съответствие със заложените от финансиращите институции финансови параметри.

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи неговия капитал съгласно разпоредбите на Търговския закон.

През 2019 г. капитала на дружеството не е в съответствие с законовите разпоредби поради реализираната загуба в размер на 846 хил. лева. Задлъжнялостта на дружеството също е по-голяма от неговите текущи вземания. Същевременно обаче дружеството отчита положителен поток от оперативна дейност, което може да се счита за позитивен знак за стабилизиране на ликвидността му. В тази връзка в одиторския доклад за 2019 г. е включен и параграф за *Съществена несигурност за действащо предприятие*, без обаче това да води до модификация на мнението на одитора.

Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на ОСА през 2019 г. по предложение на Одитния комитет бе избран регистриран одитор с диплома № 0652 – Деян Константинов, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2019 г. Този ангажимент на одитора е пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството. Избора на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между дружеството и регистрирания одитор е оформен договор/писмо за приемане на одиторски

ангажимент. Настоящият одитен комитет не е запознат с неговото съдържание, както и не е участвал в съгласуване на условията по него.

Одитния комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта одитора е декларирал с изрична декларация при стартиране процеса на годишния одит своята независимост от дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта на одитора бе наблюдавана и през целия одит на дружеството, включително към датата на одиторски доклад – 30 юни 2020 година.

Освен това в доклада на независимия одитор за 2019 г. има включено допълнително докладване по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 59 от ЗНФО. Като част от това допълнително докладване е включена отново и неговата независимост за целия период на одит ангажимента.

През изминалата 2019 г. одитора не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги извън одита. Одитният комитет констатира, че регистрирания одитор не е предоставял допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за финансовата 2019 година, с оглед на което са спазени изискванията за независимост на одитора съгласно чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния финансов отчет на дружеството за 2019 г. е квалифицирано във връзка с неизвършена обезценка на финансови активи на дружеството съгласно МСФО 9, както и за неспазване на изискванията на МСФО 5 по повод на отчитаните в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. нетекущи активи, държани за продажба. Допълнително в одиторския доклад, както бе описано по-горе в настоящия отчет, е включен параграф „*Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие*“ относно факта, че през отчетния период дружеството отчита значителна нетна загуба, съответно превишение на текущите пасиви над текущите активи. Одиторското мнение обаче не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Съгласно Международните одиторски стандарти при одита на дружества от обществен интерес се изисква одитора да включи информация за въпросите с най-голяма значимост при одита, на база на професионалната преценка на конкретния одитор. В одиторския доклад за 2019 г. в раздела „*Ключови одиторски въпроси*“ одитора на база на своята професионална преценка, не е включил други въпроси, освен тези, свързани с изразеното квалифицирано мнение.

Допълнително в одиторския доклад одитора е изразил становището си по другата информация, която дружеството представя заедно със своя финансов отчет – доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК.

Освен това одитора е направил изявления по чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и изявление по чл. 100н, ал. 4, т. 4, б. „в“ от ЗППЦК за съществените сделки и събития.

При приключване на одита на „Ломско пиво“ АД за 2019 г., избрания одитор представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО. В този доклад, съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014 се систематизира информацията от проведените срещи и комуникация между Одитния комитет и избрания одитор при планиращ и заключителен одит на дружеството; одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост и изпълнение; съществените констатации от одита; ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Оповестяват се също така отговорностите на одитора за одита на годишния финансов отчет на дружеството и неговата независимостта от дружеството, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

В този допълнителен доклад одитора е потвърдил извършената преценка съгласно чл. 66, ал. 2 и 3 от ЗНФО и чл. 4 от Регламент (ЕС) 537/2014, в резултат на което е констатирано, че получените от него одит възнаграждения не преминават законово допустимите прагове. Съответно през отчетния период одитора не е водил комуникация по чл. 66 със Одитния

комитет поради липса на заплахи за своята независимост, респ. комитета не е извършвал преценки за преглед на контрол по качеството преди издаване на одиторския доклад или преценка за прилагане на ал. 3 от същия член на ЗНФО.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2019 г. независимия одитор не е информирал Одитния комитет за липсата на съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, което ни дава основание да приемем, че тези системи в дружеството функционират ефективно. Ръководството на дружеството, както и неговите отговорни служители са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

През 2019 г. до датата на настоящия доклад Одитния комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, които могат да увредят правата и интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО регистрирания одитор на дружеството за 2019 г. следва да публикува своя доклад за прозрачност за 2019 г., в който следва да е включено и „Ломско пиво” АД, като одитирано дружество от обществен интерес за 2019 г.

През 2019 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията) не са публикувани данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от избрания одитор на дружеството. Това уточнение има пряка връзка с изпълнението на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Отчитайки добрите впечатления от работата на независимия одитор през изтеклата 2019 г., Одитния комитет констатира, че регистрирания одитор - Деян Константинов с диплома № 0652 от ИДЕС, има необходимите възможности и компетенции за извършване на независим финансов одит на дружеството и за 2020 г.

Поради това, препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на регистрирания одитор - Деян Константинов с диплома № 0652 от ИДЕС, за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2019 г.

Нашата препоръката за подновяване на одитния ангажимент и е изцяло съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФО (за максимална продължителност на одит ангажимент при задължителен финансов одит) и член 17, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на основание чл. 16 от същия Регламент. Настоящата препоръка на Одитния комитет не е повлияна от трета страна, както и не ни е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Към датата на настоящия отчет Одитния комитет е изготвил и представил своето предложение - препоръка до Съвета на директорите на дружеството. В случай на одобрение на това предложение от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява шести пълен непрекъснат ангажимент на предложения регистриран одитор.

Към датата на настоящия отчет Одитния комитет е изготвил и представил своето предложение - препоръка до Съвета на директорите на дружеството. В случай на одобрение на това предложение от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява пети пълен непрекъснат ангажимент на предложения одитор за задължителен одит на годишния финансов отчет на „Ломско пиво” АД.

Този отчет на Одитния комитет на „Ломско пиво” АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите.

Настоящият отчет е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово неприсъствено заседание, проведено на 20 юли 2020 г.

София, 16 юли 2020 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева