

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2021 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Ломско пиво” АД е 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. През 2021 г. на проведеното редовно ОСА няма предложена и гласувана точка относно състава и мандата на Одитния комитет и в тази връзка същия е продължил да изпълнява функциите си и през отчетната 2021 година, както и до датата на настоящия 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 2021 г. може да се обобщи по следния начин:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя своите финансови отчети (междинни отчети и годишен финансов отчет) 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. Същата няма промяна спрямо предходната година. Допълнително в своя годишен финансов отчет дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети за 2021 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне.

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 годишния 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 оповестените до датата на този отчет, 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 са съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период. През 2021 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и със съставителя на отчетите и ръководството на дружеството, бе осъществявана дистанционно.

През изминалата 2021 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЗППЦК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2021 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени значителни 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 2021 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 2021 г.

За изминалата финансова 2021 г. констатациите на външния независим финансов одит са, че в дружеството няма съществени пропуски в изградената и функционираща в него контролна система, освен тези пряко и непряко свързани с изразеното квалифицирано мнение.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2021 г. са: кредитния и ликвидния риск, който са част от общия пазарен риск на дружеството заедно с валутния и лихвения риск.

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 2021 г., както и за предходната 2020 г., капитала на дружеството не е в съответствие с законовите разпоредби поради натрупани загуби от предходни години, както и реализираната загуба за отчетния период в размер на 683 хил. лева. Същевременно дружеството запазва тенденцията си да отчита положителен поток от оперативна дейност. В тази връзка в одиторския доклад и за 2021 г., както беше и за 2020 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 редовното ОСА от 23.06.2021 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 2021 г. Този ангажимент на одитора бе седми 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. С оглед на необходимостта, съгласно разпоредбите на ЗНФО, от ротация на одитора, след като същия е изпълнявал седем поредни одиторски ангажимента за едно и също одитирано предприятие, то за досегашния одитор на дружеството това бе последен одитен ангажимент.

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. Освен това одитният комитет няма информация и за документалното оформяне във връзка с изискването за пръв път през 2021 г. за докладване от

одитора относно съответствието на електронния XHTML формат на годишния финансов отчет на дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Одитният 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 до датата на одиторски доклад – 28 март 2022 г.

Освен това в доклада на независимия одитор за 2021 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 отчетния период и до датата на издаване на одиторският доклад относно годишния финансов отчет за 2021 г., одитора не е водил комуникация с Одитния комитет по повод евентуално неспазване на изискванията на чл. 66 от ЗНФО, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2021 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 рамките на поетия одит ангажимент за финансовата 2021 година.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. продължава да е квалифицирано във връзка с неизвършена обезценка на нетекущи финансови активи на дружеството съгласно МСФО 9, както и неспазване на изискванията на МСФО 5 по повод на представените в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. нетекущи активи, държани за продажба. Допълнително в одиторския доклад, както и за предходната 2020 година, е включен параграф *„Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“* във връзка с факта, че през отчетния период дружеството продължава да генерира и отчита нетна загуба, съответно налице е 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 2021 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 и параграфа за *„Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“*. По подобен начин одитора е докладвал и за предходната 2020 година.

В своя одиторски доклад одитора е изразило становището си по другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно със своя годишен 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, както и становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството, съгласно чл. 116в 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.

За пръв път през 2021 г., съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одитора е изразил становище и за съответствие на електронния форма на годишния финансов отчет на „Ломско пиво“ АД с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, като за целта се е придържал към „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 Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, които бяха одобрени и публикувани от КПНРО и ИДЕС през м.03.2022 г.

При приключване на одита на „Ломско пиво” АД за 2021 г., одитора е задължен да представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО. В този доклад, съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014 се систематизира информация за 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. Предстои формалното получаване на този доклад.

В тази връзка следва да се отбележи, че одитора не е информирал Одитния комитет за промяна на одиторската програма и времевия график за провеждане на окончателния финансов одит за 2021 г. с оглед на настъпилото некоригиращо събитие след датата, към която е изготвен финансовия отчет – военния конфликт между Русия и Украйна, стартирал на 24.02.2022 г. Доколкото дружеството няма инвестиции, дъщерни дружества, клонове или активи в Русия, Украйна и Беларус, нито търгува с компании от тези държави, то ръководството на дружеството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху неговото финансово състояние и резултати от дейността, тъй като поради нарастващото геополитическо напрежение се наблюдава значително повишаване на волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, както и съществени колебания в цените на енергията, петрола и горивата в страната и в ЕС.

Освен горното, при извършване на одита за 2021 г. независимия одитор не е информирал Одитния комитет за липсата на съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система освен по въпросите, с които е квалифицирал своето одиторско мнение. Ръководството на дружеството, както и неговите отговорни служители са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изисквани по време на одита документи и друга информация.

През 2021 г. и 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 одитора на дружеството е публикувал своя доклад за прозрачност за 2021 г., в който „Ломско пиво” АД е посочено като одитирано дружество от обществен интерес.

През отчетния период и до датата на настоящия доклад, на електронната страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (www.cposa.bg) не е публикувана нова информация относно извършени проверки за контрол на качеството на одиторските услуги от Деян Венелинов Константинов. Последният публикуван през 2020 г. официален резултат от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на Деян Венелинов Константинов с рег. № 0652 в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, е за дадена оценка „А” – професионалната дейност на одитора е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика. Прегледа за наличие на подобна информация е необходим с оглед удостоверяване на надлежното изпълнение 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 в своята работа и оценка на извършения финансов одит.

Настоящият 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. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и единодушно приет от всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 26 май 2022 г.

София, 26 май 2022 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева