

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2023 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият одитен комитет на „Ломско пиво” АД („Дружеството“) е избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА), проведено на 10.01.2023 г. в следния състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател, Сашка Илева и Ивана Мутафова – членове. Мандатът на комитета е 3 години.

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 2023 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 2023 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне за отчетния период.

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 оповестените до датата на този отчет, тримесечни и годишни 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. За резултатите от тези обсъждания са съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период. През 2023 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и със съставителя на отчетите и ръководството на дружеството, бе осъществявана предимно дистанционно.

През изминалата 2023 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЗППЦК, своите 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 2023 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 2023 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 2023 г.

За изминалата финансова 2023 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 2023 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 2023 г., както и за предходната 2022 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 1 279 хил. лева. Същевременно дружеството запазва тенденцията си да отчита положителен поток от оперативна дейност. В тази връзка в одиторския доклад и за 2023 г., както беше и за 2022 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 проведеното ОСА на 28.06.2023 г. по предложение на Одитния комитет бе избран регистриран одитор с диплома № 0043 – проф. Стоян Стоянов, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г. Този ангажимент на одитора бе втори 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 до датата на одиторски доклад – 01 април 2024 г.

През отчетния период и до датата на издаване на одиторският доклад относно годишния финансов отчет за 2023 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 2023 г. и до датата на издаване на одиторският доклад, 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 2023 година.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния финансов отчет на дружеството за 2023 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 2023 г. нетекущи активи, държани за продажба. Допълнително в одиторския доклад, както и за предходната 2022 година, е включен параграф *„Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“* във връзка с факта, че през отчетния период дружеството продължава да 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 2023 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“*.

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.

Наред с всичко описано по-горе, съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одитора е изразил становище за съответствие на електронния формат на годишния финансов отчет на Дружеството 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, който бяха одобрени и публикувани от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и ИДЕС през м.03.2022 г. и допълнени през м.03.2023 г.

При приключване на одита на „Ломско пиво“ АД за 2023 г., одитора е представил на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО. В този доклад, съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014 е систематизирана 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. Оповестени са също така и 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.

Освен горното, при извършване на одита за 2023 г. независимия одитор не е информирал Одитния комитет за съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, освен тези, свързани с изразеното квалифицирано одиторско мнение.

През 2023 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.

В изпълнение на своето задължение да вземе предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в своята работа и при оценката на извършения финансов одит, Одитния комитет се запозна с публикуваната на електронната страница на КПНРО, информацията относно извършена последна инспекция от 2023 г. за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор Стоян Стоянов – рег. № 0043 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО и дадената оценка „Б” на неговата одиторска практика.

В резултат на проведена от ръководството на дружеството процедура за избор на независимия одитор, който да извърши одит на неговия годишен финансов отчет за 2024 г., Одитния комитет изготви и представи на 10.05.2024 г. на Съвета на директорите на дружеството препоръка за избор на нов независим одитор за 2024 г.

Препоръката на Одитния комитет е за избор на Пламен Кирилов Ангелов с рег. № 0316, действащ чрез търговското си предприятие „Ангелов одитинг“ ООД, регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2024 г.

Нашата препоръка е изцяло съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФО и член 16, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с проведен подбор за избор на одитор, съгласно параграф 3 от член 16 на същия Регламент. Препоръката не е повлияна от трета страна, както и на Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

В случай че нашата препоръка за избор на регистриран одитор за 2024 г. бъде приета и одобрена от Общото събрание на акционерите на „Ломско пиво“ АД, то това би представлявало първи пълен непрекъснат ангажимент на Пламен Кирилов Ангелов с рег. № 0316, действащ чрез търговското си предприятие „Ангелов одитинг“ ООД, за извършване на задължителен одит на годишния финансов отчет на „Ломско пиво“ АД. Съгласно чл. 65, ал. 2 от ЗНФО минималната продължителност на ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес не може да бъде по-малка от една година.

Настоящият отчет на Одитния комитет на Дружеството е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване – ОСА. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и единодушно приет от всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 17 май 2024 г.

София, 17 май 2024 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева