

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

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2024 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. През отчетната 2024 г. няма промяна в състава на комитета.

В действащият статут на комитета подробно са разписани всички негови права и задължения в съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). По-съществените от тях са свързани с това, че Одитният комитет следва 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 Одитният комитет следва да 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 ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не г-а последно място отговорност на Одитния комитет е да информира управителните и надзорните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2024 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 2024 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.

Одитният комитет е запознат със минималното изискуемо съдържание на оповестените до датата на този доклад, тримесечни и годишни финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени както между неговите членове, така и комуникирани с неговия съставител и при необходимост и с ръководството на дружеството. За резултатите от тези обсъждания са съставени протоколи от проведени заседания на комитета през отчетния период. През 2024 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 за по-голяма оперативност.

През изминалата 2024 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 регулатора – Комисия за финансов надзор (КФН) и обществеността.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2024 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 2024 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 2024 г.

За изминалата финансова 2024 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 2024 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 разумна възвращаемост за акционерите, а също така и съответствие със заложените от финансиращите институции, финансови параметри.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните банкови и други заеми и привлечени средства, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Спрямо Дружеството има външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи капитала на акционерните дружества по Търговския закон и които са свързани с ползването банково финансиране.

През 2024 г., както и за предходната 2023 г., капитала на дружеството не е в съответствие с разпоредбите на Търговския закон поради натрупани загуби от предходни години, както и допълнително от реализираната загуба за отчетната година в размер на 923 хил. лева. В тази връзка в одиторския доклад и за 2024 г., както и за предходните години, е включен параграф за „Съществена несикурност, свързана с предположението за действащо предприятие“, без обаче това да води до модификация на мнението на одитора, тъй като ръководството на дружеството очаква подкрепа от неговите основни акционери и други източници на финансиране, които допускания и евентуални ангажименти са ползвани за неговите прогнози за обозримото бъдеще, като например рефинансиране на банковия кредит, предоставен от ОББ или неговото предоговаряне с удължен падеж. За отбелязване обаче е факта, че дружеството до датата на одобрение на неговия годишен финансов отчет за 2024 г. не е предприемало действия за промяна в условията на предоставените заеми и банкови кредити.

Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на проведеното ОСА на 28.06.2024 г. по предложение на Одитния комитет бе избран регистриран одитор Пламен Кирилов Ангелов с рег. № 0316 чрез неговото търговско предприятие „Ангелов одитинг“ ООД, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 г. Този ангажимент на одитора бе първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството. Избора на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФОИСУ и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ, 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 – 31 март 2025 г.

През отчетния период и до датата на издаване на одиторският доклад относно годишния финансов отчет за 2024 г., одитора не е водил комуникация с Одитния комитет по повод евентуално неспазване на изискванията на чл. 66 от ЗНФОИСУ, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2024 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 ЗНФОИСУ за извършване на други, допълнителни услуги извън рамките на поетия одит ангажимент за финансовата 2024 година.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния финансов отчет на дружеството за 2024 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 2024 г. нетекущи активи, държани за продажба. Допълнително в одиторския доклад, както и за предходната 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 повишение на текущите пасиви над текущите активи и по-малък размер на собствения капитал от неговия регистриран акционерен капитал. 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 2024 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 съществени сделки и събития.

Наред с всичко описано по-горе, съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одитора е изразил немодифицирано мнение за съответствие на електронния формат на годишния финансов отчет на Дружеството, изготвен в XHTML формат съгласно 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 2024 г., одитора е представил на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ. 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; съществени 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 основополагащо условие за поемане на одитния ангажимент.

Освен горното, при извършване на одита за 2024 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 2024 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.

Във връзка с 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, през 2024 г. и до датата на настоящия доклад, Одитния комитет извърши проверки на интернет страницата (www.cposa.bg) на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) за публикувана информация относно извършени планови инспекции на одитната дейност на регистрирания одитор – Пламен Ангелов с рег. № 0316 и установи че през 2024 г. и до датата на настоящия доклад не е публикувана информация за извършени инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одитора.

С оглед на извършеното от комитета наблюдение върху работата на Пламен Ангелов по време на неговия първи одитен ангажимент на дружеството в качеството му на предприятие от обществен интерес, то членовете на Одитния комитет, имаха възможност да се убедят в независимостта и обективността на одитора, поради което препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФОИСУ е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на Пламен Ангелов с рег. № 0316 в регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ. Нашата препоръката за подновяване на одитния ангажимент е изцяло съобразена с изискванията на чл. 65, ал. 2 и 3 от ЗНФОИСУ 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 доклад, Одитният комитет е изготвил и представил своето предложение - препоръка до Съвета на директорите на дружеството. В случай на одобрение на препоръката от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява втори пълен непрекъснат ангажимент на регистрирания одитор 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 за 2025 г. като предприятие от обществен интерес, при максимално допустим срок за назначаване на одитор на предприятие от обществен интерес от десет сумарно считани години, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗНФОИСУ.

Настоящият доклад на Одитния комитет на Дружеството е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФОИСУ, 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 07 май 2025 г.

София, 07 май 2025 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева