

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
ФАВОРИТ ХОЛД АД

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ФАВОРИТ ХОЛД АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019 Г.

Уважаеми акционери,

На извънредно Общо събрание на акционерите (ОСА) на ФАВОРИТ ХОЛД АД, проведено на 14 февруари 2018 г., е избран нов одитен комитет . Съставът на одитния комитет е следния: Даниела Владинова, Катя Гиздова и Горичка Стоилова.

ФАВОРИТ ХОЛД АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Като дружество, чийто прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава–членка на Европейския съюз на основание разпоредбата на §1, т. 22, б. А) от ДР на Закона за счетоводството, ФАВОРИТ ХОЛД АД е предприятие от обществен интерес.

Одитният комитет на ФАВОРИТ ХОЛД АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Одитният комитет на ФАВОРИТ ХОЛД АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи в съответствие със законовите изисквания, предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството доклад за дейността от избирането си от Общото събрание на акционерите на 14 февруари 2018 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието;

- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на предприятието;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на нормативната уредба;
- Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на ФАВОРИТ ХОЛД АД;
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на ФАВОРИТ ХОЛД АД;
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

ЗНФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа, Дружеството е изготвяло и оповестявало в срок периодични отчети, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишните финансови отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи. Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Одитният комитет констатира, че промените в счетоводната политика на Дружеството през 2018 г. са свързани с прилагането за първи път на новите счетоводни стандарти МСФО 9 *Финансови инструменти* (МСФО 9) и МСФО 15.

МСФО 9 при първоначално признаване класифицира финансовите активи в три групи, според които те в последствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата. Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност. На база бизнес модела за управление на финансовите активи за целите на последващото оценяване Дружеството е класифицирало финансовите си активи като оценявани по амортизирана стойност (дългови инструменти). Направената класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 е съпоставима с ползваната по МСС 39.

Дружеството не е изчислявало коректив от обезценка и очаквани кредитни загуби, тъй като е приело, че не е настъпило значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване на финансовите активи.

Счетоводната политика за отчитане на финансовите инструменти от 1 януари 2018 г., съгласно изискванията на МСФО 9 е разписана в приложение 2.6, 2.13 и 2.14 към

индивидуалния финансов отчет за 2018 г.

Съгласно МСФО 9 Дружеството е ползвало облекчението да не преизчислява сравнителна информация във финансовия отчет за 2018 г.

Годишните финансови отчети за 2019 г. са изготвени, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

С одитора на Дружеството дискутирахме ключовите въпроси по отношение на годишния финансов отчет на Фаворит Холд АД за 2019 г. Проведохме и срещи с ръководството на Дружеството, в лицето на изпълнителния директор, на които обсъдихме определения от одиторското дружество праг на същественост при база на определянето му – сума на активите за 2019 година. Ниво на същественост на финансовия отчет като цяло бе определен от Абагар Одит в размер на 356240 лв., а ниво на същественост на изпълнение -284992 лв. Одитът е извършен на база тестове по същество за определените от одита съществени категории: „Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия“, „Нетекущи вземания от свързани лица“ и „Текущи задължения към свързани лица“, като са определени за ключови „Нетекущи вземания от свързани лица“. По време на одита не са установени събития или състояния, които биха могли да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. В Дружеството е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективно функциониране на системата за отчетност и разкриване на информация. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска на ФАВОРИТ ХОЛД АД във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в раздел „Информация по чл. 100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК“ на Декларацията за корпоративно управление от 24.04.2019 г. към индивидуалния финансов отчет за 2019 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

През 2019 г. дейността на Дружеството е изложена на рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансови пазари за минимизиране на потенциални отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Финансово счетоводния отдел, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Рисковете, на които е изложено Дружеството са валутен риск, риск от промяна на лихвените равнища, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск. Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и възприетия подход при управление на тези рискове са представени в Годишния доклад за

дейността през 2019 г. от 27.04.2020 г.

Членовете на одитния комитет проведоха консултативни срещи със служителите на дружеството, отговарящи за вътрешния контрол и управлението на риска на ФАВОРИТ ХОЛД АД. Одитният комитет заседаваше във връзка с изготвянето на периодичните и годишния финансов отчети, като извършваше проверки относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на риска.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието

Задължителният одит на индивидуалния финансов отчет за 2019 г. на ФАВОРИТ ХОЛД АД е извършен от одиторско дружество Абагар Одит ООД, рег.№164, с управител Блага Събева и регистриран одитор, отговорен за одита Блага Събева. Задължителният одитор е избран от Общо събрание на акционерите, проведено на 27.06.2019 г. по препоръка на одитния комитет.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрираният одитор е потвърдил в писмена форма с годишно изявление за независимост пред одитния комитет, че е независим от ФАВОРИТ ХОЛД АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет потвърждава независимостта на задължителния одитор и констатира, че Абагар Одит ООД е запазило независимостта си през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с писмото за поемане на ангажимент, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2019 г. в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителния доклад на одитора за одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвени в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха:

- Обхват на изпълнението;
- Ниво на същественост;
- Съществени рискове на ниво твърдение за вярност;
- МОС 240 „Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови отчети“ – одитът не е специално предназначен за разкриване на измами, като задължителният одитор е извършил процедури по МОС 240, изискващи се по отношение на запитвания за измами; по време на одита не са идентифицирани случаи на измами или подозрения в измама във връзка с финансовите отчети на Дружеството.
- МОС 250 „Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансови отчети“ – не са идентифицирани случаи на несъответствие със законови

изисквания;

- МОС 550 „Свързани лица“ – не са идентифицирани свързани лица или съществени сделки със свързани лица, които ръководството вече да не е установило или оповестило пред задължителния одитор;
- МОС 570 „Действащо предприятие“ – прилагане на принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишните финансови отчети;
- МОС 701 „Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор“

В рамките на отчетния период до одитния комитет не са постъпвали искания за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит. Одитният комитет е констатирал, че регистрираният одитор не е предоставял услуги на Дружеството, различни от задължителен финансов одит.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад върху индивидуалния финансов отчет от 27 април 2020 г. и в одиторския си доклад върху консолидирания финансов отчет от 24.07.2020 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на ФАВОРИТ ХОЛД АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., в съответствие с чл.17, параграфи 1 и 2 и във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме да бъде подновен одитния ангажимент на одиторско дружество Абагар Одит ООД, рег.№164 , с управител Блага Събева и регистриран одитор, отговорен за одита Блага Събева, на което бе възложено извършването на задължителен финансов одит на годишния финансов отчет (индивидуален и консолидиран) на ФАВОРИТ ХОЛД АД и за 2019 г, с отговорен за одита регистриран одитор Блага Събева. Одитът на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2019 г. на ФАВОРИТ ХОЛД АД е бил четвърти ангажимент за задължителен одит.

Препоръката на одитния комитет за подновяване на одитния ангажимент на одиторско дружество Абагар Одит ООД, рег.№164 е на база и на наблюденията и комуникацията с регистрирания одитор, постигнати при коректно прилагане на относимите правни норми и съобразяване с добрите корпоративни практики съобразно спецификата на дейността на ФАВОРИТ ХОЛД АД . Препоръката е приета на заседание на одитния комитет от 15.07.2020 г.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на ФАВОРИТ ХОЛД АД

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО

Одитният комитет е изготвил и представил на КПНРО в срок до 30.06.2020 г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания.

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 28.07.2020 г.

Дата: 28.07.2020 г.

Председател на одитния комитет:.....

Даниела Владинова

