

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДО АКЦИОНЕРИТЕ**

### **НА „ФС ХОЛДИНГ“ АД**

### **ГР. ДУПНИЦА**

## **ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

### **МНЕНИЕ**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФС ХОЛДИНГ“ АД, състоящ се от отчета за финансовото състояние (счетоводен баланс) към 31.12.2021 г. и отчета за доход и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики, изготвени на база МСФО и МСС, приети от Европейския съюз.

По наше мнение, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31.12. 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане приети от Европейския съюз..

### **ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ**

Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти. Нашите отговорности съгласно тези стандарти са

описани допълнително в раздела на нашия доклад- „ ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ“.

Ние сме независими от компанията в съответствие с етичните изисквания,приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България,като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания.Ние считаме ,че одиторските доказателства,които получихме са достатъчни и уместни,за да осигурят основание на нашето мнение.

### **СЪЩЕСТВЕНА НЕСИГУРНОСТ, СВЪРЗАНА С ПРЕДПОЛОЖЕНИЕТО ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Обръщаме внимание на пояснителното приложение във финансовия отчет,в което се посочва,че компанията е понесла загуби в размер на 3 х. лв./три хиляди лева/ през годината,завършваща на 31.12.2021 год.,като към тази дата пасивите на компанията не превишават общата сума на активите с 88 х.лв.Както е посочено в пояснителното приложение наред с останалите въпроси,изложени в него сочат,че е налице съществена несигурност,която поражда значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие.Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

### **КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси,които съгласно нашата професионална преценка са били с най голяма значимост за нашия одит на финансовия отчет за текущия период.Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него,като ние не предоставяме отделно мнение по тези въпроси.

### **ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ,РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО.**

Ръководството носи отговорност за другата информация.Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление,нефинансови декларации,доклад за плащания към правителствата и доклад за изпълнение на политиката за

възнагражденията,изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството,но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него,който получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме ,каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея,освен ако не е изрично посочена в доклада ни и до степента до която е посочено.

В случай че на базата на работата,която сме извършили, ние достигнем до заключение,че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация,от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## **ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО И ЛИЦАТА НАТОВАРЕНИ С ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол,каквато ръководството определи,че е необходима,за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети,които да не съдържат съществени отклонения,независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие,оповестявайки,когато това е приложимо,въпроси,свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие,освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива,освен да постъпи по този начин.

Лицата натоварени с общо управление ,носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на дружеството.

## ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така :

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, тъй като от измама, е по-висок ,отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат на грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получаваме разбиране на вътрешния контрол,имащ отношение към одита,за да разработим одиторски процедури ,които да са подходящи при конкретните обстоятелство,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания,направени от ръководството.
- Достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и,и на базата на получените одиторски доказателства,относно това дали е налице съществена несигурност,отнасяща се до събития или условия,които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Ако ние достигнем да заключение,че е налице съществина несигурност,от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни,да модифицираме мнението си.Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,получени до датата на одиторския доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет,включително и оповестяванията,и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин,който постига достоверно представяне.
- Ние комуникираме с лицата ,натоварени с общо управление,наред с останалите въпроси,планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита ,включително съществени недостатъци във вътрешния контрол,които идентифицираме по време на извършения от нас одит.
- Сред въпросите комуникирани с лицата натоварени с общо управление,ние определяме тези въпроси,които са били с най –

голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които, в закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключителни редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ**

### **Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе и раздела “Друга информация различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него” по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация, доклада за плащанията към правителствата и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите добавени към изискванията по МОС съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверка на наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма на Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа (чл. 100н ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н ал. 8 т. 3 и т. 4 от ЗППЦК, както и чл. 100 ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

### **Становище във връзка с чл.37 ал.6 от Закона за счетоводството.**

На основание чл. 37 ал.6 от Закона за счетоводството и извършените процедури , изразяваме следното становище:

- Отчетния период във финансовите отчети на дружеството съответства с периода на доклада за дейността на дружеството.
- Информацията,включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет,съответства на финансовия отчет.
- Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл.100(н),ал.7 от Закона за публично предлагане на цени книжа.
- В декларацията за корпоративно управление за финансовата година,за която е изготвен е представена изисканата съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл.100(н) ал. 8 от Закона за публична предлагане на цени книжа.
- Нефинансовата декларация за финансовата година,за която е изготвен финансовия отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от закона за счетоводството.
- На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на дружеството и в средата в която то работи,по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане,което е част от доклада за дейността.

**Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100(н),ал.4 т.3,6“б” от Закона за публично предлагане на цени книжа.**

### **Изявление във връзка с чл.100(н) ал. 4 т.3.6.“б” от ЗППКЦ.**

Информация относно сделките със свързани лица е оповестен в т 24 на оповестяването към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти и обстоятелства или друга информация,на база на

които да направим заключение,че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината,завършваща на 31.12.2020 год. във всички съществени аспекти,в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло,а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

#### **Изявление във връзка с чл.100(н)ал.4т.3.б „в“ от ЗППЦК**

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло,описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финасовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достойно представяне.На база на извършените от нас процедури върху съществените сделки,основополагащи за финансовия отчет за годината,завършваща на 31. Декември 2020 год.Не са ни станали известни факти,обстоятелства или друга информация,на база на които да направим заключение,че са налице случаи на съответното недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО ,приети от Европейския съюз.

Резултатите от нашите одиторски процедури,върху съществените за финансовия отчет ,сделки и събития на дружеството са разгледани от нас в контекста на формиране на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

#### **Докладване съгласно чл.10 от Регламент (ЕС)№ 537/ 2014, във връзка с изискванията на чл.59 от Закона за независимия финансов одит.**

Съгласно изискванията на закона за независимия финансов одит във връзка с чл.10 от Регламент (ЕС)№ 537/2014,ние докладваме в изложената по долу информация:



- Регистрирания одитор Илияна Петрова Баева с дип. № 0126 е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2021 год. на „ФС-ХОЛДИНГ“АД от Протокол от заседание на Редовно общо събрание на акционерите проведено на 01.09.2021 г. в сградата на „АВТОРЕМОНТ“АД ,гр. Дупница ул. „Св. Иван Рилски „ № 312 .Избора е регистриран под т. №5 на протокола от общото събрание.

- **Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет( финансовия отчет),включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл.100н,ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕФФФ.**

В допълнение на нашите одиторски отговорности и докладване съгласно МОС,описани в раздела Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет,ние изпълнихме процедурите,съгласно Указанията относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансови отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване не регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС) на професионалната организация на регистрираните одитори в България,Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човека част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет на „ ФС ХОЛДИНГ“АД за годината завършваща на 31.12.2021 година, приложен в електронен файл -485110005MYNGJRKA78-20211231-SEP-BG.xhtml,с изискванията на Делегиран Регламент(ЕС) 2019/815 на Комисията от 17.декември 2018г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат на финансовия отчет за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансовия отчет,включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦН, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл – 485110005MYNGJRKA78-20211231-SEP-BG.xhtml и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл.100, ал.4 от ЗППЦК.

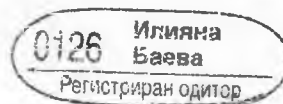
На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронния формат на финансовия отчет на дружеството за годината, завършваща на 31.12.2021 година, съдържаща се в приложение електронен файл 485110005MYNGJRKA78-20211231-SEP-BG.xhtml е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламент за ЕЕЕФ.

- Одитът на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2021 г. на дружеството представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на дружеството, съгласно изискванията на член 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставили посочените в чл.64 от ЗНФО забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одит, не сме предоставили каквито и да са услуги, които не са посочени в доклада за дейността.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ИЛИЯНА БАЕВА РЕГ. № 126 ГОД.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:.....



ДАТА : 27.03.2022 год.

Адрес: гр. Плевен ул. „БОСИЛЕГРАД“ № 11 вх.А ап.4 тел. 0888302568

# ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ОДИТЕН КОМИТЕТ

---

ДО ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА „ФС ХОЛДИНГ“ АД

ГР. ДУПНИЦА

## ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД

ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ИЛИЯНА ПЕТРОВА БАЕВА –ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН  
ОДИТОР НА „ФС ХОЛДИНГ“ АД - НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ.60 ОТ ЗНФО И ЧЛ. 11  
ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 537/2014 ГОД.

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „ФС ХОЛДИНГ“ АД (Дружеството), съдържащ Отчета за финансовото състояние към 31.декември 2021 год.и Отчета за печалбата или загубата, Отчета за промените в собствения капитал и Отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата и пояснителните приложения към финансовия отчет , съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики. В тази връзка ние докладваме пред вас следното:

- Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика на счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Нашата независимост е запазена преди и по време на нашия одит.
- В хода на изпълнение на нашия ангажимент, ние не сме ангажирали външни експерти и/или други независими външни одитори за изпълнение на част от дейностите на независимия финансов одит.

---

Илияна Петрова Баева РЕГИСТРИРАН ОДИТОР дип. № 0126  
Гр. Плевен ул. Босилеград № 11 телефон : 0888302568  
Имейл: ibaeva@mail.bg

## ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ОДИТЕН КОМИТЕТ

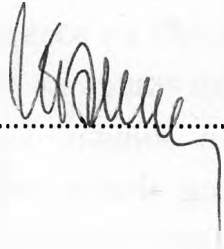
---

- В хода на независимия финансов одит ние проведехме 1 бр.срещи с одитния комитет : на 29.07.2021г.
- Времевата рамка на одита е от 01.01.2022 год. до 30.03.2022 г.Обхвата на финансовия отчет е 01.01.2021 г. до 31.12.2021 год.
- Проведения от нас одит на финансовия отчет на Дружеството е за седма година.
  - Проведено беше обстойно проучване на организацията на счетоводното отчитане на дейността на дружеството,в резултат на което се установи следното:
  - Според нас дружеството е недействащо,независимо от това ,че за отчета се използва счетоводната рамка на действащо предприятие.От направения одит на ГФО се установи ,че дружеството не отчита продажби,възнаграждения както на работници и служители ,така и на управленски персонал Налице е значителна несигурност предприятието да продължи като действащо.На лице е невъзможността на дружеството да посреща своите задължения, както и да продължи като действащо предприятие..Поискана беше от наша страна,ръководството на дружеството да направи оценка за способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие на основание т.5 от МОС 570- Действащо предприятие. Заключение на ръководството е: „Ръководството на дружеството е взело решение да се обяви дружеството в ликвидация или несъстоятелност, но вземането на това решение се осъществява на ГОСА,което е изключително трудно в предвид,че дружеството е публично и има над 15000 души акционери“ Тези обстоятелства отразени в оценката на ръководството са адекватно оповестени в ГФО на дружеството.
- По време на планиране на одита не бяха определени прагове на същественост защото няма база за такова определение.

## ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ОДИТЕН КОМИТЕТ

---

- По време на одита ние не сме установили значими пропуски в системата за вътрешен финансов контрол и счетоводната система на одитираното дружество.
- По време на извършения от нас одит на дружеството ние установихме декапитализиране на дружеството и просрочени задължения към работници, Национален осигурителен институт и данъчни задължения, които са просрочени с години ,въпреки предприетите марки от приходната агенция.
- По време на одита ние не сме установили пропуски в представянето през отчетната година на всички изискани отчети и обяснения от дружеството породени от националното законодателство относно публичните предприятия.
- По време на извършения от нас задължителен одит на дружеството не сме изпитвали:
  - съществени затруднения по време на одита, като изключим пандемичната обстановка в страната.
  - Получили сме пълния комплект на финансов отчет на регистрирано за търгуване на борсата предприятие използващо обща рамка за достоверно представяне
- На базата на получените одиторски доказателства одитора е достигнал до заключение ,че е налице съществена несигурност,отнасяща се до минали събития ,които са породили значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Оповестяването на съществената несигурност във финансовия отчет е адекватно. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Одитор отговорен за одита :.....

Илияна Баева дип. № 126

Гр. Плевен.

**ДОКЛАД**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ФС ХОЛДИНГ" АД**  
**ЗА 2021 г.**

**ОДИТЕН КОМИТЕТ**

Съгласно Закона за независимия финансов одит всяко предприятие извършващо дейност от обществен интерес, следва да създаде Одитен комитет, който да подпомага процесите на финансово отчитане и вътрешен контрол.

На основание чл. 40 от Закона за независимия финансов одит с решение на Общото събрание на акционерите, "ФС холдинг" АД създаде своя Одитен комитет.

Комитетът функционира нормално, в съответствие с установените си функции и прерогативи.

**СЪСТАВ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

През юли 2020 г. на основание чл. 40 от Закона за независимия финансов одит, ръководството на компанията избра статута и състава на настоящия одитен комитет с двегодишен мандат.

Членовете на Одитния комитет включват:

Райна Кирилова - председател;  
Александър Зайков - член;  
Пламен Иванов - член.

Това е втора година от настоящия мандат на Одитния комитет.

**ПРОГРАМА НА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Одитният комитет на "ФС холдинг" АД работи по одобрена годишна работна програма.

Основните функции на Одитния комитет в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит включват:

- Контрол на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки с цел гарантиране на неговата ефективност;
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдение на ефективността на системата за управление на риска;
- Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието.
- Да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети и да подсигури тяхното изпълнение.

Извън одобрената работна програма, Одитния комитет изготви диагностика на финансовото състояние и рискове. Докладът е финализиран с конкретни препоръки към дружеството, които по преценка на Одитния комитет биха повлияли положително различни аспекти от дейността на "ФС холдинг" АД.

## **ДЕЙНОСТ**

През настоящата година, в съответствие със законовите изисквания и одобрената работна програма, комитетът изпълни функциите си, и финализира работата си по гореизложените задания.

Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на "ФС холдинг" АД през последната година, може да бъде направено следното обобщение относно финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол, и управление на риска в предприятието:

### **Контрол на процесите по финансово отчитане в предприятието .**

Дружеството прилага за целите на отчетност по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Ръководството изготвя всички финансови отчети, доклади за дейността и друга информация, регламентирани от наредбата за дейността на публичните дружества, допуснати до търговия на регулирания пазар на ценни книжа.

Одитният комитет потвърждава, че при изготвяне на настоящия годишен финансов отчет дружеството е представило вярно резултатите от дейността на предприятието за изминалия период и неговото състояние,

### **Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието.**

Важна отговорност на ръководството е да установи и поддържа непрекъснат вътрешен контрол. Вътрешните одитори и персоналет, изпълняващ сходни функции, допринасят за текущото наблюдение върху контрола на предприятието чрез отделни оценки.

### **Наблюдение на ефективността на системата за управление на риска.**

Отчитайки спецификата на дейността на дружеството са идентифицирани редица рискове към които фирмата има експозиция като:

- Валутен риск
- Ценови риск
- Лихвен риск
- Кредитен риск

- -Ликвиден  
риск

Подробно описание на рисковете на които е изложена компанията са представени в Годишния доклад за дейността на дружеството през 2021 г.

През септември 2021 г. беше проведена среща - преглед с ръководството, с цел очертаване на бъдещото развитие на дружеството. Имайки в предвид, че дружеството не извършва никаква икономическа дейност и няма персонал.

Разгледани са резултатите от вътрешните одити, съответно възможни коригиращи действия, които следва да бъдат предприети.

Допълнителна индикация, за прозрачността на компанията, ефективността на системите за контрол и управление на риска, както и достоверността на отчетността са извършеният през миналата година външен одит.

Предвид извършените проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството не функционират системите на вътрешен контрол и за управление на риска, като същите не отговарят на нормативните изисквания

Очевидно е, че особено през последните три години предприетите от ръководството на дружеството мерки са довели до значително снижаване финансовото състояние на дружеството и спиране на дейността..



Одитният комитет изготви анализ: диагностика на финансовото състояние и рискове.

Целта на диагностиката е да се идентифицират финансовите рискове както с оглед на динамичната външна среда, така и предвид вътрешните силни и слаби страни на дружеството и на тази основа ръководството да предприеме адекватни мерки за преодоляване на възможни негативни последици за дейността на дружеството.

През 2021 година Одитният комитет проучи стратегията на финансиране на дейността компанията, свързаните с това рискове за финансовото здраве на дружеството,

За целите на последния анализ беше използвана информация от одитирания счетоводен отчет за 2020г., както и от одитираните отчети за предходните четири години.

Някои от основните пунктове от диагностиката са както следва:

Приходите от дейността на дружеството са намаляли поради закриване на дейностите на дъщерните дружества. Закриването на ФСО също е довел до спад на приходите. Продажбата на акциите на губещи предприятия.

Активите на дружеството са намалели чувствително през последните години. Наблюдава се декапитализация на дружеството през последните две години.

Ръководството на дружеството трябва сериозно да помисли върху това да обяви дружеството в ликвидация или несъстоятелност поради огромните задължения към НАП.

#### **Публичност на дружеството.**

Одитният комитет провокира диалог по отношение на публичността на дружеството, състоянието на капиталовия пазар и бъдещето на компанията в този контекст.

#### **Препоръки на Одитния комитет:**

- Ръководството на дружеството да дискутира бъдещето на компанията като публично дружество;
- Обмисляне на мерки с реален ефект за прекратяване на дейността на дружеството и обявяването му в ликвидация или несъстоятелност, поради декапитализацията на дружеството.

Това беше едно от заданията на Одитния комитет за изминалата година. Предложенията за допълнения и подобрения във формата на годишния отчет на „ФС холдинг“ АД бяха направени след обстоен анализ на настоящия вариант на този така важен документ и идентифициране на потенциални пунктове за подобрение.

В изпълнение на изискванията към Одитния комитет, същият изготвя на годишна база доклад към Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО),

През настоящия месец отново по изискване на КПНРО се създаде изричен електронен адрес за кореспонденция, валиден за целия одитен комитет. Стъпката е с цел повишаване ефективност на комуникация между одитните комитети и КПНРО.

Одитният комитет следи непрекъснато променящото се законодателство, както и европейски директиви, имащи отношения към дейността на „ФС холдинг“ АД,

#### **Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието.**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, през август 2021 г., ръководството на "ФС холдинг" АД предложи на Одитния комитет Г-жа Илиана Петрова Баева за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството.

Одитният комитет потвърждава, че независимият финансов одит за 2021 г. ще бъде проведен от Г-жа Илиана Петрова Баева която ще завери финансовия отчет за 2021 година.

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Наличните процедури за контрол, организация, планиране и отчетност не са адекватни. Смята се, че рисковете в "ФС холдинг" АД, както и на групово ниво не са добре управлявани. Независимостта на външните одитори не е засегната и одитът на дружеството за 2021 г. ще бъде извършен според законовата рамка.

Одитният комитет има отговорност по процедурата за подбор на регистриран одитор и препоръчва назначаването му,

В изпълнение на изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и с оглед изградените плодотворни партньорски отношения. Одитният комитет препоръчва на ръководството на компанията да избере отново Г-жа Илиана Петрова Баева за регистриран одитор на дружеството, който да извърши независимия финансов одит на "ФС холдинг" АД, за 2022 г., стига да се съгласи да одитира „ФС холдинг“ АД.

Одитният комитет ще продължи своята работа по одобрената работна програма.

Райна Кирилова

Председател на Одитния комитет

15 Март 2022 г.

