

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД, гр.София
за 2023 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият доклад е изготвен съгласно разпоредбите на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (обн., ДВ. бр.95/29.11.2016 г.), изискващ отчет за дейността пред Общото събрание веднъж годишно, заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Одитният комитет на „Мел Инвест Холдинг “ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 29.06.2009 г.

С решение на редовното общо събрание на 29.06.2022 г. за одитен комитет на „Мел Инвест Холдинг“ ,съобразен с изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), е избран нов одитен комитет в състав:

1. Илина Михалушева Томова
2. Гургана Иванова Георгиева
3. Веселин Милев Милев

Определя месечно брутно възнаграждение в размер на 1 000 (хиляда) лева, за член на одитния комитет натоварен с функциите на Председател определя месечно брутно възнаграждение в размер на 1 200 (хиляда и двеста) лева.

Общото събрание на акционерите, одобрява Статута на одитния комитет, представен като част от материалите към поканата за редовно общо събрание , проведено на 29.06.2022г. на основание чл.107, ал.7 от ЗНФО.

С протокол от заседание на одитният комитет на дружеството, на 01.07.2022 г. и на основание чл. 107, ал.6 от ЗНФО е избран Председател от състава на Одитния комитет- Илина Михалушева Томова.

Към 31.12.2023 г. одитният комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД е в състав:

1. Илина Михалушева Томова - Председател,
2. Гургана Иванова Георгиева - член на Одитния комитет и
3. Веселин Милев Милев - член на Одитния комитет,

Които лица отговарят на изискванията на закона, съгласно представените доказателства за спазване изискванията на чл.107 ал.3 ЗНФО и декларации по чл.107 ал.3 и 4 от ЗНФО.

С проведеното редовно общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД от 15.06.2017г. се създават нови чл.51а и 51б в Устава на дружеството, вписан в ТР с № 20170630152433 със следните заглавие и съдържание:

„Одитен комитет“

Чл.51а.(1) Създава се одитен комитет, по смисъла на част четвърта от ЗНФО(обн., ДВ, бр.95 от 29.11.2016г.).

(2) Членовете на одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на председателя на Съвета на директорите. За членове на одитния комитет могат да се избират и членове на Съвета на директорите, които не са изпълнителни членове.

(3) За членове на одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен "магистър", познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(4) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за и независими от предприятието от обществен интерес. Независим член на одитен комитет не може да е:

1. член на Съвета на директорите или служител на предприятието;
2. лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието;
3. член на управителен или надзорен орган, прокуриснт или служител на лице по т. 2;
4. свързано лице с друг член на Съвета на директорите на предприятието от обществен интерес.

(5) Липсата на обстоятелствата по ал. 4 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до ОС от всяко номинирано лице за член на одитен комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на одитния комитет незабавно уведомява писмено СД и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото ОС се избира нов член.

(6) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по ал. 4.

(7) Статутът на одитния комитет, с който се определят неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление, се одобрява от Общото събрание на акционерите.

Чл.51б. (1) Одитният комитет има правата и задълженията по чл.108 ЗНФО."

С проведеното редовно общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД от 29.06.2022 г. по точка девета Общото събрание на акционерите приема следните промени в устава на Дружеството, предложени от Съвета на директорите:

§1. В чл.51а се правят следните промени:

1. ал. 3 се изменя и добива следната редакция:

„За членове на одитния комитет се избират лица, които отговарят на изискванията на ЗНФО.“

2. ал. 4, ал.5 и ал.6 се отменят.

Одитният комитет осъществява дейността си в съответствие с изискванията на ЗНФО и на Статута на Одитния комитет на „Мел Инвест Холидинг“ АД, приет с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 29.06.2022 г., определящ функциите, правата и задълженията на Одитния комитет по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол, вътрешния одит, взаимоотношенията с регистрирания одитор, както и взаимоотношенията с органите на управление на Дружеството.

Настоящият доклад за 2023 г. представя работата, наблюденията и заключенията на одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции.

II. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2023 Г.

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието:

През 2023 г. предприятието спазва прецизна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), т.е. Стандартите и Разясненията, приети от Съвета за Международни Стандарти, обхващащи: Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Международните счетоводни стандарти (МСС), Разясненията, дадени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Наредба 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация, дружеството изготвя публични уведомления за финансовото състояние на дружеството за първо, трето и четвърто тримесечие, които са с по-кратко съдържание- чл.100o1ЗППЦК и с по-подробно съдържание шестмесечен финансов отчет-чл.100o ЗППЦК, годишен финансов отчет, като всички са изготвени на индивидуална база, които представя на Комисия за финансов надзор, „БФБ – София“ АД и „Сервиз за финансови пазари“ ЕООД чрез ел.система extri.bg и <https://eis.fsc.bg/>. Дружеството изготвя отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики, даващи подробна информация за резултатите от дейността на дружеството.

Годишният финансов отчет- на индивидуална и консолидрана база за 2023 година бе изготвен и публикуван във формат XHTML съгласно изискванията на Единния европейски електронен формат /ЕЕЕФ/ за публични компании.

Не са налице отклонения от съществени качествени аспекти на счетоводните практики на Дружеството, включително счетоводни политики, приблизителни счетоводни оценки и оповестявания във финансовия отчет, методи на оценяване и изменения в тези методи.

За одитирания период ръководството на дружеството е осъществявало предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялата дейност на дружеството и процеса на финансовото ѝ отчитане. Не са налице съществени неправилни отчитания във финансовите отчети на Дружеството. Използваните във финансовите отчети методи за оценка са адекватни. Информацията за отчетените периоди е представена по начин, който осигурява съпоставимост с предходни отчетни периоди. Одитният комитет се убеди в уместността на прилаганите счетоводни политики, разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството на Дружеството, както в коректността на цялостното представяне във финансовия отчет.

На Одитния комитет бе оказано дължимото съдействие от членовете на Съвета на Директорите и от служителите на дружеството.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието и управление на рисковете в дружеството:

Ефективността на системата за вътрешен контрол позволява навременно изготвяне и изпращане на достоверни финансови отчети на „Мел Инвест Холдинг“ АД до Комисия за финансов надзор, „БФБ София“ АД и „Сервиз Финансови Пазари“ ЕООД. В хода на своята дейност Одитният комитет потвърждава, че не са установени слабости или нередности при проверка на дейността на дружеството, както и при отчитане на финансовите резултати от дейността.

Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели:

- всички операции да се извършват след получаване разрешение от страна на ръководството на дружеството и в съответствие със законите и подзаконовите нормативни актове;
- всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството.

В хода на своята дейност Одитният проследи и потвърждава, че не са установени слабости или нередности при отчитане на финансовите резултати от дейността на дружеството, като през отчетната 2023 г. системата за финансово отчитане на дружеството представя достоверно финансовото му състояние. Системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството и ефективно управление на рисковете. При оценката на рисковете за Дружеството не са констатирани съществени такива.

3. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието:

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, на 29.06.2023 г. Редовното общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД, избира и назначава регистриран одитор Теодора Иванова Цветанова, Диплом №771 от рег. на ИДЕС, за одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството и групата за 2023 г.

Независимият финансов одит на „Мел Инвест Холдинг“ АД за 2023 г. е извършен съгласно Закона за независимия финансов одит (обн., ДВ. бр.95/29.11.2016 г.). Одитният комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД във взаимодействие с регистрирания одитор наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително процеса на неговото извършване, като взе предвид и констатациите на Комисията по прилагането на чл.26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит за 2023 г. на дружеството е проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор по смисъла на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, както и с чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Не са налице обстоятелства, които накърняват/биха накърнили независимостта на регистрирания одитор при изпълнение на поетия одиторски ангажимент, включително не е констатирана заплахата за независимостта на одитора с оглед одиторското възнаграждение, съгласно чл.66 от Закона за независимия финансов одит, респ. – не е налице основание одиторският ангажимент да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от определен от Одитния комитет друг регистриран одитор.

Не е констатирана необходимост от/целесъобразност на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството, респ. – не е давано одобрение по чл.64, ал.3 от Закона за независимия финансов одит.

4. Приемане на доклада на регистрирания одитор :

Одитният комитет се запозна с доклада на регистрирания одитор за извършения одит за 2023 г., извършен от Регистриран одитор Теодора Цветанова, както и с допълнителния доклад по чл. 60 от Закона за независимия финансов одит, и ги прие с единодушие.

Одитният комитет информира Съвета на директорите на Дружеството за резултатите от задължителния одит, включително относно приноса на одита за достоверността на финансовото отчетяване. С ръководство бе обсъден параграфът на обръщане на внимание, относно инвестициите на дружеството, представляващи акции и дялове в други предприятия, като ключов одиторски въпрос:

- Поради тяхната същественост за дружеството – формират значителен дял (32.67%) от общата стойност на активите
- Поради тяхната същественост за Групата – формират значителен дял (32.63%) от общата стойност на активите
- Спецификата на процеса на определяне и тестване на евентуални загуби от обезценка на инвестициите, представляващи акции и дяловете на дружествата, в които предприятието има участия. Те не се търгуват на регулиран пазар, нито с тях са осъществявани сделки между несвързани лица през текущия и предходния отчетен период, което изисква значителна преценка от ръководството относно наличието на условия за тяхната обезценка.

Ръководството е приело като индикация за наличие на условия за обезценка, спадане на дела на дружеството в собствения капитал на дружествата, в които притежава акции и дялове, под балансовата стойност на инвестицията.

В процеса на наблюдение и преглед на дейността на регистрирания одитор, провери и заверил годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г., Одитният комитет на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД не констатира неспазване на нормативно-определените задължения и изисквания към него. Допълнително и съответно за наблюдаваните процеси в Дружеството е оповестена информация, изискваща се от Закона за мерките и действията по време на извънредно положение, обн. ДВ бр.28 от 24.03.2020г. До момента комуникирането на Одитния комитет допринася за свързваща дейност между мениджмънта на Дружеството и вътрешния и външен одит за постигане на по-добро корпоративно управление и добро качество на изпълнение за ангажимента за задължителен финансов одит.

Съветът на директорите бе запознат с резултатите от одита, както и с обстоятелството, че при одита не са констатирани съществени нарушения на действащото законодателство, на учредителните и вътрешните актове на дружеството, както и за обстоятелството, че одиторското мнение в одиторския доклад не е модифицирано.

III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2024 г.

Одитният комитет препоръчва на общото събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД независимият финансов одит на финансовите отчети за 2024 г. да се извършат от ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД - регистриран одитор, вписана в регистъра на регистрираните одитори, воден от ИДЕС, под №0122 с водещ одитор Атанаска Филипова Сланчев.

На основание чл.108, ал.1, т.9 от ЗНФО, доклад за дейността на одитния комитет следва да бъде предоставен на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май 2024 г. във формат, утвърден с Наредба №93/07.07.2020г. от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Наредба №2 от 07.07.2020г., публикуван на страницата на КПНРО.

02.05.2024 г.

Гр. София

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТЕН КОМИТЕТ:

.....
/Илина Томова/

ЧЛЕНОВЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ :

.....
/Веселин Милев/

.....
/Гергана Георгиева/