

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД**

ДОКЛАД

за дейността на Одитния комитет
на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД,
за годината приключваща на 31 декември 2022 г.

Уважаеми акционери,

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО, Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г., изм., бр. 15 от 16.02.2018 г., в сила от 16.02.2018 г., бр. 17 от 26.02.2019 г., изм. и доп., бр. 18 от 28.02.2020 г., в сила от 28.02.2020 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г., изм. и доп., бр. 105 от 11.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.) и представя пред Вас цялостен отчет за дейността на Одитния комитет за годината приключваща на 31 декември 2022 г.

I. Обща информация

1. Състав на Одитен комитет

През 2022 година не са настъпили промени в състава на одитния комитет, избран с мандат от три години, съгласно решение на редовното общо събрание на акционерите (ОСА) на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД, проведено на 30.06.2017 г. На ОСА на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД, проведено на 30.09.2020 г. мандатът на одитния комитет е подновен за нов срок от пет години. Дейността на одитния комитет е осъществявана в съответствие с одобрения на ОСА от 30.06.2017 г. Статут на Одитния комитет и приетия нов Статут на Одитния комитет на ОСА на 30.09.2020 г.

Членовете на Одитния комитет са следните физически лица, чиято образователно-квалификационна степен и познания в областта, в която работи дружеството, са в съответствие с изискванията на чл. 107, ал. 3 от ЗНФО, както следва:

Име	Образователно квалификационна степен и професионален опит	Функция
<i>Димитър Стоянов Димитров</i>	Притежава диплома от Технически университет – гр. София, с образователно-квалификационна степен „Магистър“ по специалността „Информационно-измервателна техника“. Член на Надзорния съвет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД. Бил е член на предишния Одитен комитет на дружеството. Участва в ръководството му от създаването му през 2006 г.	Член на Одитния комитет

<i>Иван Георгиев Мънков</i>	Притежава диплома от СУ „Св. Климент Охридски” – гр. София, с образователно-квалификационна степен „Магистър” по специалността „Право”. Притежава над 25-годишен юридически стаж, включително в холдингови структури.	Председател и независим член на Одитния комитет
<i>Росица Михайлова Пенчева</i>	Притежава диплома от Университета за национално и световно стопанство – гр. София, образователно-квалификационна степен „Магистър” по специалността „Стопанско управление и администрация”. Притежава над 26 – годишен стаж в областта на счетоводството, включително в холдингови структури.	Независим член на Одитния комитет

2. Права и задължения на Одитния комитет

Правата и задълженията на Одитния комитет са подробно изброени в чл. 108 на ЗНФО и са залегнали и в неговия статут.

Основните права и задължения на Одитния комитет включват следните дейности:

- информира управителните органи: за резултатите от задължителния финансов одит; разяснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане; пояснява ролята на Одитния комитет в този процес;
- наблюдава процеса по финансово отчитане в дружеството и представя препоръки и предложения;
- наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
- наблюдава задължителния одит на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети;
- извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита;
- провежда процедура по подбор на регистриран одитор, както и дава препоръка за назначаването на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет на дружеството, освен ако не е създадена комисия за подбор;
- уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) в 7-дневен срок от датата на решението за всяко дадено одобрение съгласно чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за предоставяне при определени условия на услуги извън задължителния финансов одит, съгласно чл. 5, от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) в 7-дневен срок от датата на решението за дадено одобрение съгласно чл. 66, ал. 3 от ЗНФО за продължаване на задължителния одит от регистрирания одитор за срок не по-дълъг от две години, когато платените възнаграждения продължават да надхвърлят 15 на сто от общия приход на регистрирания одитор

или когато е приложимо, на одитора на групата, извършващ задължителния одит.

3. Заседания на Одитния комитет

През отчетната 2022 г. и към датата на настоящия доклад Одитният комитет е провел четири заседания, на които са разглеждани:

- Въпроси, свързани с одиторското дружество, което е назначено да извърши одита за 2022 година - подбор, независимост, наблюдение на работата му, планиране на одита и времеви график, ключови въпроси от одита и други констатации за дружеството и групата;
- Въпроси, свързани с текущото наблюдение върху финансовата отчетност през 2022 г., както и други съществени за дружеството и групата въпроси – представянето на финансовите отчети и оповестяванията, отчитането на инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия, обезценка на вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания, отчитане на облигационните заеми, отчитането на застрахователните резерви, репутацията от бизнес комбинациите и др.
- Въпроси, свързани с вътрешния контрол, информационната сигурност и информационните технологии, процесите на финансовото приключване и консолидация и управлението на рисковете.

Одитният комитет е провел, също така, срещи с ръководството на дружеството, на които са обсъдени горепосочените въпроси.

II. Дейност на Одитния комитет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Дейността на Одитния комитет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., съгласно основните му права и задължения може да бъде отнесена до следното:

1. Информира управителните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Одитният комитет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна и достоверна финансова информация на индивидуална и консолидирана база. В изпълнение на своите функции Одитният комитет е:

- Информирал управителните органи на дружеството за резултатите от извършвания финансов одит;
- Съдействал за адекватното отчитане на дейността на дружеството и осигуряване достоверността на изготвения индивидуален финансов отчет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД за 2022 г.
- Към датата на този доклад, консолидирания финансов отчет за 2022 г. е в напреднала фаза на изготвяне и одитиране, но не е финализиран. В този смисъл Одитния комитет изразява мнение в този доклад само върху резултатите от приключилата към момента дейност по задължителния одит на индивидуалния финансов отчет за 2022 г.

Одитния комитет ще изрази мнение върху резултатите от одита на консолидирания финансов отчет за 2022 г. в допълнителен доклад след приключване на неговия одит.

2. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в дружеството

През 2022 г. дружеството е спазвало и прилагало последователна и адекватна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Ръководството е отговорно за избора и прилагането на подходящи счетоводни политики. Дружеството разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Управителния съвет.

Индивидуалният годишен финансов отчет на Еврохолд България АД е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Съществените счетоводни политики, използвани от „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД, са описани в оповестяванията към годишния индивидуалния финансов отчет. Годишен индивидуален финансов отчет за 2022 г. е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 1 януари 2022 г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО.

Финансовите отчети на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД са изготвени на база действащо предприятие и принципа на историческа цена модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на годишния индивидуален отчет за финансовото състояние.

Ръководството на Дружеството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа през 2022 г. редовно са изготвяни и предоставяни от „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД на Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса – София, на инвеститорите и обществеността индивидуални и консолидирани междинни тримесечни и годишни финансови отчети. За целите на вътрешната и външна отчетност в дружеството има определени срокове на ниво „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД и цялата група за изготвянето на междинните тримесечни и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, тяхното одобрение от ръководството и разкриването им пред регулаторите и обществеността чрез тяхното публикуване.

Одитният комитет също е запознат със съдържанието на изготвените и публикувани междинни и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети и доклади за дейността на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД.

В процеса на приключилия задължителен финансов одит на дружеството за 2022 г. Одитният комитет констатира, че доколкото сме запознати, не са установени съществени нередности и/или слабости в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството и на групата Еврохолд за 2022 г.

Също така, в хода на извършените от Одитният комитет дейности не бяха установени случаи на законови и регулаторни пропуски, измами и неспазване на законовите и регулаторни изисквания в оперативната дейност на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД и неговата група.

3. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете в дружеството

Управителният съвет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД носи отговорност за управление на финансовите ресурси, за управление на рисковете в Дружеството и икономическата му група, за оценка и предприемане на действия за намаляване на съответния риск и осъществява последващ мониторинг като следи за изпълнението и резултатите от предприетите действия.

Ефективността на създадената в дружеството система за вътрешен контрол позволява ежемесечно извършване на финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството и цялата група. Вътрешният контрол е процес, въведен и поддържан от ръководството и персонала на дружеството с цел предоставяне на разумна степен на сигурност относно постигането на целите на дружеството и неговата група по отношение на надежност на финансовото отчитане, ефективността и ефикасността на операциите и дейността, както и спазването на приложимото законодателство и нормативните разпоредби. Дъщерните компании на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД подлежат на пряк контрол от страна на дружеството-майка.

Одитният комитет се е запознал с вътрешните контролни процедури и правила, които се прилагат на групово ниво, като не е установил съществени пропуски в изградената и функционираща контролна и/или счетоводната система. На база направените наблюдения и проверки Одитният комитет потвърждава, че през 2022 г. системата за финансово отчитане на дружеството е надеждна и адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД на индивидуално ниво. Изградената система за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството и неговата група.

През 2022 г. ръководството на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД е осъществявало ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране, отчитане, предприемане на коригиращи действия и контролиране. Изготвените от Управителния съвет на дружеството годишен индивидуален доклад за дейността за 2022 г., съдържа изчерпателно описание на видовете рискове, влияещи върху дейността на дружеството и на неговата група, както и механизмите за управление на рисковете. Управителният съвет е приел принципи за управление на финансовия риск, на базата на които са разработени процедури за управление на отделните рискове, като валутен, лихвен, кредитен, ликвиден и други.

След извършеното наблюдение на системите за управление на рисковете, Одитният комитет констатира, че дружеството ефективно управлява рисковете, влияещи върху

неговата дейност и дейността на групата му. Не са правени препоръки относно структурата, функциите и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.

4. Наблюдение на задължителния одит на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, включително и проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО.

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД и неговата икономическа група подлежат на задължителен финансов одит на индивидуално и консолидирано ниво.

Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 5 от статута си, Одитният комитет проведе процедура за подбор на регистриран одитор – одиторско дружество за 2022 г., като се съобрази с критериите, залегнали в Приложение 1 към статута. В резултат на проведената процедура, Одитният комитет предложи на Управителния съвет да бъде избрано одиторското дружество „Грант Торнтон“ ООД, вписано под рег. № 032 в публичния регистър на регистрираните одитори, съгласно чл. 20 от ЗНФО, който е достъпен на интернет страниците на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и КПНРО.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, наведено извънредно ОСА на 28 ноември 2022 г. Общото събрание на акционерите на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД, избира одиторското дружество „Грант Торнтон“ ООД рег. № 032 да извърши задължителния одит на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД за 2022 г.

Отговорностите на Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД във връзка с одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД са включени в Писмо за поемане на одиторски ангажимент. Одитният комитет също е запознат с неговото съдържание.

Одитът на дружеството е извършен от Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД, съответно с отговорен за одита на индивидуалния финансов отчет регистриран одитор Силвия Динова рег. № 0737. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на одиторското дружество при първоначално поемане на ангажимента за одит, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент 537/2014, както и при приключването на одита. Пред одитния комитет е представена декларация за независимост с която „Грант Торнтон“ ООД в качеството му на одиторско дружество ангажирано да извърши независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Еврохолд България АД за годината, приключваща на 31.12.2022 г. декларира, че: одиторското дружество Грант Торнтон ООД; управителят на одиторското дружество Грант Торнтон ООД; отговорният регистриран одитор за ангажимента (ключов одитор); регистрираният одитор, отговорен за проверката за контрол на качеството; мениджъра по ангажимента (ръководител на одиторския екип); и членовете на одиторския екип са независими от одитираното дружество.

Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., на дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит, извършен от одиторското дружество „Грант Торнтон“ ООД. Отговорният за одита на индивидуалния финансов отчет регистриран одитор е отговорен одитор за втора година.

Независимостта на одитора беше наблюдавана през целия процес на задължителния одит като Одитният комитет потвърждава, че независимият финансов одит за 2022г. бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независимия финансов одит. Не са установени заплахи за независимостта и обективността на одиторското дружество.

Възнаграждението на одиторското дружество за задължителния одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД не надвишават 15% от приходите на одиторското дружество по предоставена информация и проверка на докладите за прозрачност.

През 2022 година е искано едно одобрение от Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит от одиторското дружество. През месец септември 2022 г. „Грант Торнтон“ ООД е извършило допълнителна разрешена услуга съгласно чл. 64 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014 изразяваща се в преглед на шестмесечния междинен консолидиран финансов отчет на „Еврохолд България“ АД към 30 юни 2022 г., който приключи с издаването на доклад за преглед на 26 септември 2022 г. Този ангажимент предшества избирането на одиторско дружество Грант Торнтон ООД на 28 ноември 2022 г. на Общото събрание на акционерите за одитор за 2022 г. на финансовите отчети на „Еврохолд България“ АД. Съгласно Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, както и българското законодателство, в т.ч. Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и Регламент (ЕС) № 537/2014, Ви информираме, че:

- Ангажиментът не е в обхвата на забранените услуги по чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014;

- Ангажиментът беше изпълнен съгласно изискванията на Международните Одиторски Стандарти (ISA), издадени от Международната федерация на Счетоводителите (IFAC);
- и

- Поради естеството на процедурите и цената за извършения ангажимент, не са нарушени изискванията за независимост от страна на „Грант Торнтон“ ООД.

През 2022 г. Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД не е предоставяло други услуги на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД извън описаната в предходния абзац допълнителна услуга и извън одита на финансовите отчети.

Одиторското дружество е предоставило услуги, свързани със задължителен финансов одит на всички дъщерни дружества на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД.

Наблюденията върху одитния процес показаха, че той е извършен при спазване на професионалните изисквания.

Одиторските доклади на индивидуална база са структурирани във форма, съгласно изискванията, заложи в Международните одиторски стандарти.

Одиторското дружество е предоставило допълнителните доклади по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на чл. 59 относно одита на индивидуалния финансов отчет. В тези доклади е систематизирана информация от проведените срещи и комуникация с ръководството на дружеството и Одитния комитет с одиторското дружество относно планиране на одита, график за провеждане на междинен и финален одит, нива на същественост, съществени констатации от одита и други въпроси във връзка с одита. Описани са съответно отговорностите на одитора за одита на

индивидуалния финансов отчет на дружеството и неговата независимост. Представени са и одиторските доклади.

В предоставените от одиторското дружество доклади, одиторът констатира, че:

- > На всеки етап от одита е установена ефективна комуникация с представителите на ръководството;
- > По време на одита не са идентифицирани събития или състояния, които биха могли да породят съществено съмнение относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие;
- > Не са установени съществени случаи на действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава, установени при извършването на задължителния одит.
- > По време на одита ние не сме предложили съществени корекции. Такива корекции не са направени и от ръководството.

Във връзка с прилаганите на изискванията за единен европейски електронен формат на отчетите за 2022 г., одиторското дружество изразява следното мнение: „На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., съдържащ се в приложения електронен файл „7478000J0W85Y204X80-20221231-BG-SEP.html“, върху който индивидуален финансов отчет изразяваме квалифицирано одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ“.

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от Ръководството на Дружеството, за постигане на среда, гарантираща прозрачност и независимост в процеса на изпълнение на задълженията на одитора. Спазени са сроковете за представяне на необходимата на одитора информация от Дружеството като е предоставен пълен достъп до поисканата информация. През периода на одита са проведени срещи между одиторското дружество и ръководството на дружеството, съответно при приемането и планирането на ангажимента и при приключването за обсъждането на съществените въпроси, писмото до ръководството, коригираните и некоригираните грешки.

Одитният комитет констатира чрез комуникация с регистрирания одитор, че процедурите по одита са изпълнени отговорно и в съответствие с нормативните актове. Прецизно е планиран одитът и неговото извършване. Регистрираният одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет с изпълнението на одита на отделни фази, напредъка на одита и други текущи въпроси, както и във връзка с финалния одит на дружеството на индивидуална база.

По време на изпълнение на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода на ангажимента до издаване на одиторските доклади, не са установени проблемни въпроси във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.

Наблюдението на Одитния комитет показва, че одиторската услуга предоставена от регистрирания одитор е обективна, извършен е одит на цялата дейност на дружеството и докладите на одитора са изготвени в съответствие с нормативните изисквания.

Одитираният годишен индивидуален финансов отчет и одитираният консолидиран финансов отчет на дружеството, заедно с другата информация към тях, бе одобрен и приет от Управителния съвет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД след съгласуване с Одитния комитет.

III. Препоръка за избор на регистриран одитор за извършване на задължителен финансов одит на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на дружеството за 2023 г.

Във връзка с чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит, към датата на настоящия Доклад, Одитният комитет на „ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ“ АД не е дал препоръка на Общото събрание на акционерите за избор на регистриран одитор за извършване на задължителен финансов одит на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на дружеството за 2022 г., като същата ще бъде направена в допълнителен доклад на одитния комитет след приключване на одита на консолидирания финансов отчет за 2023 г.

Докладът е приет с Решение на Одитния комитет от 22.5.2023 г.

Председател на Одитния комитет:



Иван Мънков