

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ФС ХОЛДИНГ" АД
ЗА 2020 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 първа 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 персоналът, 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
- Кредитенриск

- -Ликвиден
риск

Подробно описание на рисковете на които е изложена компанията са представени в Годишния доклад за дейността на дружеството през 2020 г.

През септември 2020 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 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 2020 година Одитния комитет проучи стратегията на финансиране на дейността на компанията, свързаните с това рискове за финансовото здраве на дружеството,

За целите на последния анализ беше използвана информация от одитирания счетоводен отчет за 2019г., 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 юни 2020 г., ръководството на “ФС холдинг” АД избра 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 2020 г. не бе проведен и изготвен поради отказ на Г-жа Илиана Петрова Баева да завери финансовия отчет за 2020 година поради здравословни причини.

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 2020 г. е 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 2021 г., стига да се съгласи да одитира „ФС холдинг“ АД.

За 2020 година Г-жа Илиана Петрова Баева отказа да одитира „ФС холдинг“ АД, поради здравословни причини.

При невъзможност на Ръководството на дружеството да намери одитор който да завери отчета за 2020 година и за 2021 година, Одитният комитет препоръчва да се назначи служебен одитор от КФН.

Одитният комитет ще продължи своята работа по одобрената работна програма.

Райна Кирилова

Председател на Одитния комитет.

Март 2021 г.

