

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 г.

Обща информация

Одитният комитет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП 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 индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните индивидуални и 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.

На редовното Общо събрание на акционерите (ОСА) на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД, проведено на 28.09.2020 г., е избран нов одитен комитет като е приет и статута на одитния комитет. Съставът на одитния комитет е следния: Йонка Тодорова Кънева, Даринка Костова Хайджийска и Румяна Славчева Ингилизова като до настоящия момент – датата на този доклад – няма промени в състава му. Одитният комитет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП 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 28.09.2020 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.
- 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 годишния финансов отчет 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 годишния финансов отчет за 2020 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД и на консолидирания годишен финансов отчет..
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/

Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.

Новият 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. Одитният комитет констатира, че през 2020 г. няма съществени промени и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с прилагането на новите счетоводни стандарти МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16, ръководството на Дружеството анализира очакваните ефекти от първоначалното им прилагане и това би наложило промени в счетоводната политика.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството изготвя тримесечни индивидуални и консолидирани финансови отчети и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишния отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи.

Годишният индивидуален и консолидиран финансови отчети за 2020 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 2020г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Като ключов одиторски въпрос е определен модела за признаване на очаквани кредитни загуби. Поради значимостта на стойността на вземанията, класификацията и оценката на вземанията по договори за цесия в размер на 5 474 хил.лв., които представляват 34,7% от общо активи на Дружеството и въвеждането и прилагането на модела за признаване на очаквани кредитни загуби, се поражда необходимост от преценки и допускания от страна на ръководството, както по отношение на категоризация на експозициите така и при определяне размера на кредитните загуби.

Извършени одиторски процедури, във връзка с потвърждаване на приблизителната оценка от страна на ръководството при определяне на справедливата стойност на финансовите активи:

- Преглед на политиката на Дружеството за признаване и последващо отчитане на финансови активи и съпоставяне с изискванията на МСФО, одобрени от ЕС;
- Оценка на квалификацията и компетентността на външните лицензирани оценители, на Дружеството;
- Преглед и анализ на получените оценки от външните лицензирани оценители на Дружеството, включително ключовите ненаблюдаеми допускания, използвани при прилагането на моделите за определяне справедливата стойност;
- Преглед, анализ и оценка на преценки и допускания на ръководството;
- Сравнение на използвания дисконтов лихвен процент и други ключови показатели с пазарни аналози.
- Оценка на пълнотата и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството, свързани с финансовите активи.

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

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, отчетена в пояснителните приложения към годишния финансов отчет. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това, бъдещите резултати биха могли да се различават от направените оценки.

Обърнато е внимание на 5 „Ефект от съдебно дело“, в което е представено, че във връзка с постановено от Софийски градски съд Решение от 20.11.2020 г. Дружеството е извършило ретроспективна корекция на счетоводните регистри и отчети на Дружеството за 2019 г. и 2018 г. В резултат на съдебното решение Дружеството следва да прехвърли собствеността върху акции придобити на обща стойност 7 616 хил.лв. и има право да получи обратно платените от него на дружествата-продавачи парични средства. Това право е признато в отчета за финансовото състояние на ред „Вземания от сделки с финансови активи“.

Одитният комитет е запознат с минималното изискуемо съдържание на тримесечните и годишния финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания.

През изминалата 2020 г. в дружеството са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗППЦК, годишният индивидуален и консолидиран отчет за 2019 г., междинни тримесечни финансови отчети, за първото, второто и трето тримесечие на 2020г., като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е.

тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2020 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2020. Наред с това като констатация от одитния процес за 2020 г. не бяха установени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружеството.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен подбор на контрагентите. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.14.3 на „Декларацията за корпоративно управление” от Годишния доклад за дейността за 2020 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си.

Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на систематичните и несистематичните рискове е представено в т.2 от Годишния доклад за дейността на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД за финансовата 2020 г.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключения на Комисията по прилагането на чл.26

параграф 6 от Регламент (ЕС) №53/2014.

Задължителният одит на Годишния финансов отчет за 2020 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД както и на Годишния консолидиран финансов отчет е извършен от регистрирания одитор Георги Калоянов, вписан в регистъра на ИДЕС под № 0721, чрез специализираното одиторско предприятие "Кроу България одит" ЕООД, избран от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 28 септември 2020 г.

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 пред одитния комитет, че е независим от УЕБ МЕДИЯ ГРУП 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 извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че тя е запазена и през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителните писма на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2020 г., с одиторския доклад на консолидиран финансов отчет за 2020 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, изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/201

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

Ефект от съдебно дело, във връзка с което е извършена ретроспективна корекция на счетоводните регистри и отчети на Дружеството за 2019г.и 2018г.–в хода на одита не са установени неправилни отчитания;

•Обезценка на търговски вземания и вземания по предоставени заеми към свързани лица съгласно МСФО 9 Финансови инструменти–прилагането на модела за очаквана кредитна загуба изисква сложни изчисления и преценки от страна на ръководството,които са тествани в хода на одиторската проверка–в хода на одита не са установени неправилни отчитания.

•Анализ за потенциални индикации за обезценка и тестове за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия–оценката на инвестициите изисква сложни изчисления и преценки от страна на Ръководството,които са тествани в хода на одиторската проверка–в хода на одита не са установени неправилни отчитания;

•Анализ и други аналитични процедури, във връзка със структурата на получения облигационен заем и финансираня, в одиторската програма са включени процедури за коректностна класификация и оценка–в хода на одита не са установени неправилни отчитания;

Входа на одита е насочено вниманието към:

1)оценката на ръководството относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, както и съответните оповестявания.

На заключителните фази на одита са извършени процедури за оценка на ефекта върху приложимостта на принципа на действащо предприятие и върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството от обявената световна пандемия от коронавирус (COVID-19) и обявената извънредна епидемиологична обстановка в Република България във връзка с разпространението на същия.

- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Ниво на същественост;
- МОС 550 „Свързани лица“ - одиторските процедури върху сделките със свързани лица в контекста на формирането на одиторското мнение

относно финансовия отчет като цяло;

- МОС 570 „Действащо предприятие“ – прилагане на принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишния финансов отчет и идентифицирана съществена несигурност, свързана с предположение за действащо предприятие
- Ключов одиторски въпрос – комуникиран по начина по който е представен в одиторския доклад по чл.51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

Уведомяване на Комисията, както Управителните и контролните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64 ал. 3 и чл. 66 ал. 3 в седемдневен срок от датата на решението

В рамките на отчетния период ръководството на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Георги Калоянов чрез специализираното одиторско предприятие "Кроу България одит" ЕООД, извън обхвата на задължителния финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад от 14 май 2021 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 годишния финансов отчет за 2021 г. както и на годишния консолидиран финансов отчет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме одиторско дружество

"Кроу България Одит" ЕООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 0167, да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. и на годишния консолидиран финансов отчет за 2021 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие.

Препоръката на одитния комитет за избор на одиторско дружество "Кроу България Одит" ЕООД е на база 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 УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.

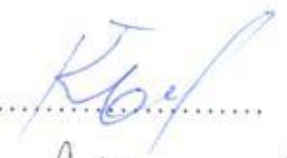
Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД

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 ще изготви и представи на КПНРО в срок до 31 май 2021 г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 25.05.2021 г.

Председател на одитния комитет: Йонка Кънева 

Членове на одитния комитет:

Даринка Хаджийска. 

Румяна Ингилизова. 