

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА АКЦИОНЕРИТЕ НА

ДРУЖБА АД

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ДРУЖБА АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 Г.

Уважаеми акционери,

Одитният комитет е избран на извънредно Общо събрание на акционерите (ОСА) на ДРУЖБА АД(Дружеството), проведено на 23 март 2018 г. Съставът на одитния комитет е следния: Златка Тодорова Капинкова, Петко Асенов Асенов и Цветелина Христова Василева.

ДРУЖБА АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Като дружество, чийто прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава-членка на Европейския съюз на основание разпоредбата на §1, т. 22, б. А) от ДР на Закона за счетоводството, ДРУЖБА АД е предприятие от обществен интерес.

Одитният комитет на ДРУЖБА АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание и последващите изменения, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, 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 предприятията от обществен интерес.

Одитният комитет на ДРУЖБА 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 си от Общото събрание на акционерите през м. юни 2020 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява 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 и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- 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 годишните финансови отчети 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 годишните финансови отчети на ДРУЖБА АД;
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на ДРУЖБА АД;
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

ЗНФО определя 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.

Счетоводното обслужване на Дружеството се извършва от финансово-счетоводен отдел.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството е изготвяло и оповестявало периодични отчети, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

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

Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Одитният комитет констатира, че не са настъпили съществени промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критериите за класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството през отчетния период.

Годишните 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 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

С голяма значимост при одита на финансовия отчет за 2020 г. е въпросът за оценка на материалните запаси, които са с балансова стойност 2519 хил. лв. Основната дейност на Дружеството – производство на бутала, бутални болтове, бутални пръстени и алуминиеви отливки и съществената стойност на материалните запаси предполага отделяне на

специално внимание и анализ на оценката на материалните запаси. Задължителният одитор е определил този въпрос като ключов одиторски въпрос. Този ключов одиторски въпрос е адресиран от задължителния одитор с оценка на адекватността и последователността на прилаганата от Дружеството счетоводна политика във връзка с материалните запаси. Извършена е проверка на използваната информация за обездвижване на материални запаси и бъдещата им употреба или продажба. Прегледана е адекватността на използваните от Дружеството данни при теста за обезценка на материалните запаси и заключението на ръководството, че няма условия за обезценка на материални запаси. Тествана е ефективността и последователното прилагане от Дружеството на въведените контролни процедури, свързани с оценка на материалните запаси. Не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Като втори ключов въпрос задължителният одитор е определил „Очаквани рискове, несигурност и потенциални ефекти от Covid-19. Задължителният одитор е оценил адекватността на оповестените от Дружеството рискове, несигурности и потенциални ефекти от Covid-19. Запознал се е с мерките на ръководството за справяне със ситуацията. Очакванията на Ръководството са, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. Преценката на задължителния одитор по този ключов одиторски въпрос е, че въпреки негативната ситуация с Covid-19 няма драстични негативни промени в оперативната дейност на Дружеството.

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са приблизителните оценки относно нормалния производствен капацитет, обезценка на нефинансови активи, обезценка на търговски вземания, преоценка на имоти, машини и оборудване, актюерски изчисления.

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

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е основен приоритет в дейността на Дружеството. В Дружеството е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективно функциониране на системата за отчетност и разкриване на информация. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска на ДРУЖБА АД във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в раздел „Информация по чл. 100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК“ на Декларацията за корпоративно управление от 15.02.2021 г. към финансовия отчет за 2020 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

През 2020 г. дейността на Дружеството е изложена на рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансови пазари за минимизиране на потенциални отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Финансово счетоводния отдел, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Рисковете, на които е изложено Дружеството са валутен риск, риск от промяна на лихвените равнища, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск. Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и

възприетия подход при управление на тези рискове са представени в Годишния доклад за дейността през 2020 г. от 15.02.2021 г.

Членовете на одитния комитет проведоха срещи с ръководството, с главния счетоводител и други служители на дружеството, отговарящи за вътрешния контрол и управлението на риска на ДРУЖБА АД. Одитният комитет заседаваше във връзка с изготвянето на периодичните и годишния финансови отчети, като извършваше преглед относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на риска.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието

Задължителният одит на финансовия отчет за 2020 г. на ДРУЖБА АД е извършен от одиторско дружество Абагар оди ООД с рег. № 164, с управител и регистриран одитор, отговорен за одита Блага Събева. Задължителният одитор е избран от Общо събрание на акционерите, проведено на 30.06.2020 г. по препоръка на одитния комитет.

Финансовият отчет на Дружеството за 2020 г. е заверен от задължителния одитор на 24 март 2021 г. с немодифицирано мнение.

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 с годишно изявление за независимост пред одитния комитет, че е независим от ДРУЖБА АД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет потвърждава независимостта на задължителния одитор и констатира, че Абагар оди ООД е запазило независимостта си през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с писмото за поемане на ангажимент, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит на финансовия 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, изготвени в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

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

- Независимост;
- Одиторски екип;
- Времеви план за изпълнението;
- Отговорност на одитора и ръководството и ЛНОУ
- Обхват и план на изпълнението;
- Ниво на същественост;
- Съществени рискове на ниво твърдение за вярност;
- МОС 240 „Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови

отчети“ – одитът не е специално предназначен за разкриване на измами, като задължителният одитор е извършил процедури по МОС 240, изискващи се по отношение на запитвания за измами; по време на одита не са идентифицирани случаи на измами или подозрения в измама във връзка с финансовите отчети на Дружеството.

- МОС 250 „Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансови отчети“ – в резултат на одиторските процедури не са идентифицирани случаи на несъответствие със законови изисквания;
- МОС 550 „Свързани лица“ – не са идентифицирани свързани лица или съществени сделки със свързани лица, които ръководството вече да не е установило или оповестило пред задължителния одитор;
- МОС 570 „Действащо предприятие“ – не са идентифицирани събития и обстоятелства, които биха могли да породят съмнения във възможността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.
- МОС 701 „Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор“ – Ключовите одиторски въпроси(КОВ) са въпроси, които изискват специално внимание от одитора при извършване на одита. Идентифицирани като области със значителен риск, изискващи съществени преценки са: преоценка на машини и съоръжения по МСС 16(КОВ), Обезценка на материални запаси(КОВ), отчитане на приходи от продажби съгласно МСФО 15

В рамките на отчетния период до одитния комитет не са постъпвали искания за предоставяне на други услуги от одитора извън задължителния финансов одит. Одитният комитет е констатирал, че регистрираният одитор не е предоставял услуги на Дружеството, различни от задължителен финансов одит.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад върху финансовия отчет от 24 март 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 годишните финансови отчети на ДРУЖБА АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., в съответствие с чл.17, параграфи 1 и 2 и във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, одитният комитет препоръчва за извършване на задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на ДРУЖБА АД за годината приключваща на 31.12.2021 г. да бъде подновен одитния ангажимент на одиторско дружество Абагар одит ООД, вписано в регистъра на ИДЕС с рег. № 164, ЕИК 204416496 с отговорен за ангажимента одитор Блага Иванова Събева, управител и регистриран одитор. Препоръката на одитния комитет за подновяване на ангажимента за одит на Абагар одит ООД за 2021 г. е приета на заседание на одитния комитет от 1.04.2021 г.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на ДРУЖБА 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 законоустановения срок годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Този доклад на одитния комитет е приет на заседание на одитния комитет, проведено на 1.04.2021 г.

Дата: 1.04.2021 г.

Председател на одитния комитет:.....

Златка Капинкова