

ДОКЛАД
за дейността на Одитния комитет
на „Фармхолд“ АД, ЕИК 203419564,
за периода от 01 януари до 31 декември 2023 г.

Уважаеми акционери,

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет на „Фармхолд“ АД за 2023 г. е съставен на основание чл.108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), съгласно който заедно с приемането на Годишния финансов отчет се приема и доклада за дейността на Одитния комитет.

Одитният комитет на „Фармхолд“ АД е избран в съответствие с изискванията на чл. 107 от ЗНФО от Общото събрание на акционерите, проведено на 30.08.2023 г. Съставът на Одитния комитет е:

1. Корнелия Милева Колева – Председател
2. Галина Апостолова Григорова – Член

Одитния комитет има няколко съществени функции съгласно ЗНФО:

- да наблюдава процесите по финансовото отчитане в предприятието;
- да наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол;
- да наблюдава ефективността на системата за управление на рисковете;
- да отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и да препоръчва назначаването му;
- да наблюдава независимия финансов одит и извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството;
- да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и управителния орган за всяко дадено одобрение относно предоставяне от регистрирания одитор на разрешени услуги по ЗНФО извън задължителния финансов одит;
- да отчете дейността си пред Общото събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД;
- да предостави на КПНРО в срок до 31 май годишния доклад за дейността си.

На основание на получената първична информация, предоставените документи и проведените дискусии, Одитният комитет излага следните констатации за дейността на „Фармхолд“ АД през 2023 г.:

1. През отчетния период дружеството е водило прецизна финансова отчетност, вярно и честно е отразено цялостното финансово и имуществено състояние, съгласно действащата нормативна база и Международните стандарти за финансово отчитане и тълкуванията, приети от Комитета за разяснения на МСФО. През 2023 г. дружеството прилага последователна адекватна счетоводна политика. Дружеството прилага всички

нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които са уместни за неговата дейност.

Бяха проведени срещи с регистрирания одитор, управителя на обслужващото счетоводно предприятие „Сити“ ООД и ръководството на „Фармхолд“ АД за обсъждане на въпроси касаещи текущото финансово отчитане и изготвянето на междинни финансови отчети и годишния финансов отчет за отчетния период. „Сити“ ООД извършва текущото финансово отчитане и изготвя междинните и годишните финансови отчети. „Фармхолд“ АД изготвя Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци, Отчет за промените в собствения капитал и приложение към финансовия отчет, даващи подробна информация за резултатите от дейността за финансовата година.

„Фармхолд“ АД изготвя годишен финансов отчет за дейността, съгласно изискванията на ЗППЦК. Този отчет, както и междинните отчети, които дружеството изготвя съгласно ЗППЦК, се представят в Комисията за финансов надзор и пред обществеността.

Одитният комитет текущо е наблюдавал процесите на финансово отчитане в дружеството и е запознат със съдържанието на междинните и годишните финансови отчети за 2023 г. на „Фармхолд“ АД.

2. Годишният финансов отчет и междинните финансови отчети се изготвят с участието и строгия контрол на ръководството, без това да е формализирано под формата на вътрешни правила, при стриктното спазване на нормативните изисквания и устройствените актове на дружеството.

Одитният комитет потвърждава, че през 2023 г. системата за финансово отчитане на дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „Фармхолд“ АД, както и че вътрешният контрол в дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството.

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало евентуалните рискове, на които е изложено във връзка с дейността му. Извършва се постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове и се предприемат действия за тяхното намаляване.

Тъй като дружеството реализира приходи от лихви по предоставени заеми е изложено на кредитен риск, произтичащ основно от вземанията по предоставените заеми. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените провизии за очаквани кредитни загуби. Заемите са предоставени на свързани лица, които са действащи предприятия, с регулярни приходи и същите спазват договорените кредитни условия.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставените заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до

минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства, което минимизира ликвидния риск. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството са приходите от лихви по предоставени заеми, генерираща достатъчни оперативни потоци. Военният конфликт между Украйна и Русия не оказва негативно влияние върху възможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, прилагайки финансовата концепция за поддържане на собствения капитал и като са взети предвид възможните рискове и ефекти от макроикономическата среда и геополитическата обстановка. Настоящата макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата в страната, е формирана в резултат на нарастващ инфлационен натиск, влошаване на бизнес климата и нарастващия геополитически риск в резултат на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна и на възникналия през 2023 г. конфликт между Израел и Хамас.

По преценка на ръководството военният конфликт между Русия и Украйна и наложените различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво не оказват влияние на дейността на „Фармхолд“ АД. През отчетния период последиците на конфликта между Израел и Хамас, също не са се отразили на дейността на „Фармхолд“ АД. Дружеството и неговите заемополучатели (български юридически лица) нямат взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите, или лица, косвено засегнати от конфликтите.

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало евентуалните рискове, на които е изложено дружеството във връзка с дейността му. Рисковете са ограничени в допустими граници и в максимална степен защитават интересите на акционерите. Рисковете са адекватно оповестени в годишния финансов отчет и доклада за дейността на „Фармхолд“ АД за 2023 г.

3. В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и ЗНФО, на проведено на 21.06.2023 г. Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД за регистриран одитор на дружеството за 2023 г. е избран д.е.с. регистриран одитор Христина Димитрова Драганова, диплом № 0741 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

В хода на извършване на одиторския ангажимент, регистрираният одитор е осъществил комуникация с Одитния комитет и ръководството на „Фармхолд“ АД. При осъществените комуникации Одитният комитет се запозна с обхвата на одита, методологията, планирането, изпълнението и основните констатации от извършения одит. Регистрираният одитор запозна Одитния комитет и с ключовия одиторски въпрос, както и с проекта на доклада на независимия одитор.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор, съгласно изискванията на ЗНФО и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС). В тази връзка одиторът е декларирал своята независимост, както преди приемането на ангажимента, така и при приключване на ангажимента, като са обсъдени потенциалните заплахи за независимостта и евентуалните предпазни мерки за тяхното смекчаване - подлагане на ангажимента на преглед за контрол на качеството от друг регистриран одитор преди издаване на одиторското мнение. Независимостта на одитора бе наблюдавана през целия одит и включително към датата на одиторския доклад (26.03.2024 г.). В одиторския доклад има и докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит. Наблюденията върху одитния процес показва, че е извършен при спазване на изискванията за професионални практики.

При спазване изискванията на чл. 62 от ЗНФО, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор показва, че е действал независимо и в пълно съответствие с изискванията на ЗНФО, Кодекса на СМСЕС и другите нормативни документи.

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. Взети са предвид основните констатации от одита.

Одитният комитет констатира чрез комуникация с регистрирания одитор, че процедурите по одита са изпълнени отговорно и в съответствие с нормативните актове. Прецизно е планиран одита и неговото извършване. Регистрираният одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет при изпълнението на одита. Разгледани и комуникирани са опитът и квалификацията на регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации.

Одитният комитет констатира, че в рамките на одитирания период одиторът не е предоставил и ръководството на „Фармхолд“ АД не е отправяло искане за предоставяне на други допълнителни услуги извън одита към регистрирания одитор извън обхвата на задължителния финансов одит, с което са спазени изискванията за независимост на одитора по чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.; както и че не са настъпили обстоятелства по чл. 66, ал. 3 от ЗНФО, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет. Във връзка с изискванията на ЗНФО, Регламент (ЕС) № 537/2014 г. и Кодекса на СМСЕС Одитният комитет е установил рестриктивна политика. Независимият одитор е предоставил необходимите декларации за независимост съгласно нормативните изисквания.

На основание чл. 51 и чл. 59 от ЗНФО, регистрираният одитор е издал одиторски доклад, в който са представени резултатите от извършения финансов одит. Наред с това в доклада на регистрирания одитор е изразено становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и становище във връзка с чл. 100н, ал. 10 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК.

Съгласно изискванията на Регламент за ЕЕЕФ одиторът е докладвал за съответствие на електронния формат на годишния финансов отчет, включен съответно в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламент за ЕЕЕФ.

При приключване на независимия финансов одит за 2023 г., регистрираният одитор представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент (ЕС) № 537/2014 г. В този доклад информацията за планирания и заключителния одит е систематизирана, описан е ключовият одиторски въпрос и рискове и въпроси във връзка с одита. По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода на ангажимента, както и процеса до издаване на одиторския доклад, не са установени проблемни въпроси във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.

4. В изпълнение на Закона за независимия финансов одит и с оглед квалификацията и компетентността на регистрирания одитор, Одитният комитет на „Фармхолд“ АД препоръчва независимият финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 г. да се извърши отново от д.е.с., регистриран одитор Христина Димитрова Драганова, диплом № 0741 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО. Одитният комитет счита, че предложеният одитор отговаря на изискванията за независимост в ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред за обсъждане и приемане пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД.

Докладът за дейността на одитния комитет на „Фармхолд“ АД през 2023 г. е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 07.05.2024 г.

Одитен комитет:


Корнелия Колева - председател


Галина Григорова - член