

Изх. № 3

Дата: 30 април 2018 г.

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на „Фармхолд“ АД, ЕИК 203419564,
за периода от 01 януари 2017 г. до 31 декември 2017 г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Две лица
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	1. Корнелия Милева Колева - Председател – висше икономическо образование, степен магистър 2. Диляна Маркова Маркова – висше икономическо образование, степен магистър
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Решение на Общото събрание на акционерите от 3 юни 2017 година
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	9 заседания общо: 3 без одитора и 6 съвместно с независимия финансов одитор
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	Одитният комитет наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и резултатите от него. Регистрираният одитор Одиторско дружество „Гети одит 99“ ООД, рег. № 137 е избран от Общото събрание на акционерите на 03 юни 2017 година. Регистриран одитор, отговорен за одита е Жечка Симеонова. Регистрираният одитор е провел одита законосъобразно и добросъвестно, при стриктно спазване на изискванията на действащата нормативна уредба. В съответствие с изискванията на чл. 62 на ЗНФО. Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор е публикувал на своята електронна страница Доклад за прозрачност, съгласно чл.62 от ЗНФО е представяне на пълната изисквана информация. Регистрираният одитор е обсъдил с Одитния комитет рисковите области в одитираното предприятие, които ще бъдат тествани по време на одита. Одиторът е запознал Одитния комитет с новите МСФО, които са влезли в сила през 2017 година и с тези МСФО, които предстои да влязат в сила през 2018 година, както и евентуалните ефекти от тяхното прилагане. Регистрираният одитор е обсъдил с Одитния комитет ключови въпроси за докладване. Преди издаване на окончателния одиторски доклад са

		<p>обсъдени с Одитния комитет резултатите от независимия финансов одит. Регистрираният одитор е представил пред Одитния комитет и Допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО, освен одиторския доклад за изразеното одиторско мнение по чл. 59 от ЗНФО.</p> <p>Одитният комитет констатира, че избраният регистриран одитор за 2017 година отговаря на всички критерии за независимост на регистрираните одитори, в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Регистрираният одитор е предоставил декларация за независимост при приемане на одиторския ангажимент и към момента на приключването му. Не са установени обстоятелства поставящи под заплаха независимостта на одитора.</p> <p>В резултат на изложеното по горе, одитният комитет счита, че ефективността на процеса по независим финансов одит е висока.</p>
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	<p>Дружеството е публично по смисъла на чл. 110 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗПЦК). През 2017 г. с решение № 197-ПД на Комисията за финансов надзор „Фармхолд“ АД е вписано в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор като публично дружество. Одитен комитет на дружеството е избран на Общо събрание на акционерите на 3 юни 2017 г. Това е причината предварителният подбор и предложението за регистриран одитор за 2017 г. да бъдат извършени от Съвета на директорите.</p> <p>Съветът на директорите на свое заседание е проверил изискванията за назначаване на регистриран одитор за съответната година и преценил дали има нужда или задължение да се извърши промяна на избрания през предходната година одитор, дали има нужда да се събират оферти от други одитори, дали е необходимо да се предавят допълнителни изисквания при извършване на одита.</p>
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	<p>През месец април 2017 г. съветът на директорите е извършил подбор за назначаване на външен одитор (регистриран одитор) за финансовата 2017 г. и е предложил на Общото събрание кандидатура за одитор. Общото събрание на акционерите на 3 юни 2017 година е изслушало предложението на Съвета на директорите и предложението на акционер от дружеството. Общото събрание е гласувало положително по предложението на акционер за избор на независим финансов одитор на Дружеството за 2017 г. Общото събрание е преценило, че няма нито задължение, нито необходимост да се смени регистрираният одитор на Дружеството, който е извършил независим финансов одит за предходната година.</p>

8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	Последният предварителен подбор и предложение за назначаване на външен одитор пред общото събрание са извършени от Съвета на директорите през месец април 2017 г.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	Съветът на директорите е извършил предварителен подбор за назначаване на външен одитор през месец април 2017 г. Общото събрание е преценило, че няма нито задължение нито необходимост да се смени регистрираният одитор на Дружеството, който е извършил независим финансов одит за предходната година.
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	Общото събрание на акционерите на 3 юни 2017 година е гласувало положително по предложението на акционер за избор на независим финансов одитор на Дружеството за 2017 г. С този избор се запазва регистрираният одитор от предходната година.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Регистрираният одитор е одиторско дружество „Гети одит 99“ ООД, рег. № 137.
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Една година от датата на регистрация на дружеството и две години след регистрацията на дружеството като публично.
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Регистриран одитор, отговорен за одита е Жечка Симеонова.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	От момента, в който дружеството е станало публично, настоящият независим одитор е издал одиторски доклад за две години (2016 и 2017).
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	Одитният комитет счита, че не е уместно независимият одитор да предоставя освен услугата по независим финансов одит на финансовия отчет и други услуги на едно и също дружество. Поради тази причина към датата на доклада на одитния комитет няма изработена политика за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.

16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.	Неприложимо
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуални и консолидираня (когато е приложимо) финансов отчет.	Възнаграждението за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2017 г. е 5 600 (пет хиляди и шестстотин) лева. Дружеството няма задължение да изготвя консолидиран финансов отчет за 2017 г.
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Неприложимо
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятното от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	Неприложимо
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	Неприложимо
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	Не са установени обстоятелства поставящи под заплаха независимостта и обективността на одитора.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от	Неприложимо


	одитираното предприятие дружества.	
23.	Информация за решението (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	Неприложимо. Регистрираният одитор е обсъдил с Одитния комитет, че договорените с дружеството възнаграждения за независим финансов одит, не надхвърлят 15 на сто от общата сума на приходите на регистрирания одитор, извършващ задължителния одит за 2017 година по чл. 66 ал. 2 от ЗНФО. Поради тази причина чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит е неприложим.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажименти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	Неприложимо.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатирани слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	През отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатирани слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки 9 пъти - след всяко свое заседание.
26.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и припоса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?	През отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и припоса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане 6 пъти след всяка среща с регистрирания одитор. Тези срещи са били част от общите срещи на одитния комитет и ръководството.

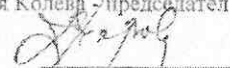
27.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	Одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита 4 пъти.
28.	Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?	Преди издаване на окончателния одиторски доклад са обсъдени с Одитния комитет резултатите от независимия финансов одит. Регистрираният одитор е представил пред Одитния комитет Допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО, освен одиторския доклад за изразеното одиторско мнение по чл. 59 от ЗНФО.
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПИРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	При последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори през януари 2017 г. „Гети одит 99“ ООД няма констатирани нарушения и съответно издадени препоръки. Професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие на всички съществени аспекти на изискванията за качество на одиторските услуги. Одитният комитет се запознава и взема предвид текущо констатации и препоръки, направени от КПИРО. Основен източник на информация за целта е електронната страница на КПИРО. Изискванията са приложени по отношение гарантиране качеството на професионалната дейност на външния независим одитор.
30.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	Регистрираният одитор е обсъждал на среща с одитния комитет ключовите въпроси от одита и въпросът, който ще бъде докладван от одитора. Съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие не са били обсъждани, тъй като такива не са констатирани.
31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко	Не

	дадените препоръки.	
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Не
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Не
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	Неприложимо
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	Няма
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	Няма

Докладът е приет с Решение на одитния комитет № 2/30.04.2018 г.

Одитен комитет:


Корнелия Колева - председател


Дилияна Маркова - член