

ДОКЛАД
за дейността на Одитния комитет
на „Фармхолд“ АД, ЕИК 203419564,
за периода от 01 януари до 31 декември 2021 г.

Уважаеми акционери,

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет на „Фармхолд“ АД за 2021 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 31.08.2020 г. Съставът на Одитния комитет е:

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

На проведеното Общо събрание на акционерите на 31.08.2020 г. е одобрен и статут на Одитния комитет, в който е регламентирано, че мандатът на Одитния комитет е три години и членовете могат да бъдат преизбирани за нов мандат без ограничение.

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;
- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
- да наблюдава независимия финансов одит и извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството;
- да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия финансов одит и как е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане;
- 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 2021 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. 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. Финансовите отчети са изготвени на база принципа за действащо предприятие.

В съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа са изготвени и представени на Комисията за финансов надзор достоверни тримесечни, шестмесечни и годишни финансови отчети на „Фармхолд“ АД, с което е спазено изискването за тяхното разкриване и публичност. Одитният комитет е запознат със съдържанието на междинните и годишните финансови отчети за 2021 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 2021 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. Заемите са предоставени на свързани лица, които са действащи предприятия, с регулярни приходи от продажби на лекарствени продукти.

Финансовият отчет за 2021 г. е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19 и потенциалния ефект от военния конфликт между Украйна и Русия.

3. В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и ЗНФО, на проведено на 09.07.2021 г. Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД за регистриран одитор на дружеството за 2021 г. е избрано одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД, с рег. № 137 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

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 преди приемането 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 (28.03.2022 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 показваха, че е извършен при спазване на изискванията за професионални практики. Представен е и допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент (ЕС) № 537/2014.

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. Съгласно пар. И410.4 – И410.6 от Кодекса на СМСЕС регистрираният одитор е уведомил ръководството и Одитния комитет на „Фармхолд“ АД и като предпазна мярка за адресиране на създадената заплаха за независимостта е извършен преглед за контрол на качеството от друг регистриран одитор преди издаване на одиторското мнение. 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.

Одиторският доклад е изготвен в съответствие с нормативните актове отнасящи се до независим финансов одит. Изразено е становище на одитора 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 Закона за публичното предлагане на ценни книжа. 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.

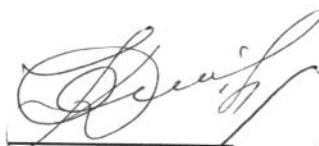
При приключване на независимия финансов одит за 2021 г., регистрираният одитор представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент (ЕС) № 537/2014 г. В този доклад информацията за планирания и заключителния одит е систематизирана, описан е ключовият одиторски въпрос и рискове и въпроси във връзка с одита. При извършване на одита за 2021 г. одиторът е коментирал с Одитния комитет системата за финансово отчитане и влиянието върху дейността на „Фармхолд“ АД на COVID-19 и на военния конфликт между Русия и Украйна, възникнал след датата, на която финансовият отчет е утвърден за издаване. 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 изискванията за ротация, регламентирани в чл. 65 от ЗНФО Одитният комитет препоръчва независимият финансов одит на финансовия отчет за 2022 г. да се извърши от д.е.с., регистриран одитор Христина Димитрова Драганова, диплом № 0741. Одитният комитет констатира, че предложеният одитор отговаря на изискванията за независимост в ЗНФО и Кодекса на СМЕС.

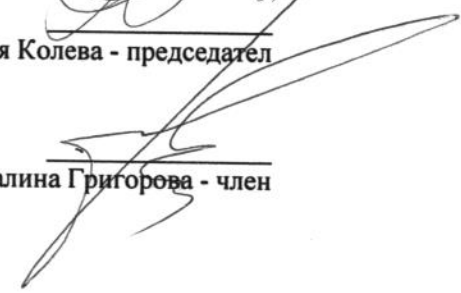
Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред за обсъждане и приемане пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД.

Докладът за дейността на одитния комитет на „Фармхолд“ АД през 2021 г. е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 13.05.2022 г.

Одитен комитет:



Корнелия Колева - председател



Галина Григорова - член