

ДОКЛАД
за дейността на одитния комитет
на „Фармхолд“ АД, ЕИК 203419564,
за периода от 01 януари до 31 декември 2019 г.

№ по ред	Въпрос	Отговор	Коментари
1.	Наименование на предприятието и ЕИК	„Фармхолд“ АД, ЕИК: 203419564	
2.	Адрес на управление на предприятието.	Пощенски код: 9020 Населено място: гр. Варна Телефон: 052.555.505 Е-майл: pharmhold@gmail.com	
3.	Категория на предприятието от обществен интерес съгл. пар. 1, чл. 22 ЗСч.	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз;	
4.	Ако ценни книжа на предприятието са допуснати до търговия на „БФБ-София“ АД или на регулиран пазар на държава-членка на ЕС, моля посочете икономическия сектор, към който принадлежи основният предмет на дейност на предприятието.	Други дейности: За текущия и предходния отчетен период реализираните от дружеството приходи са от лихви по предоставени заеми.	
5.	Данни за контакт с председателя на одитния комитет.	Телефон: 0898/452 516 Е-майл: ok_pharmhold@pharmhold.bg	
6.	Категория на предприятието според неговата големина съгласно ЗСч.	– микро. (балансирана стойност на активите до 700 хил. лв., нетни приходи от продажби до 1,4 млн. лв., средна численост на персонала до 10 души)	
7.	Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година.	Действащо	
8.	Квалификация и опит на състава на одитния комитет.	Съгласно Приложение 1	

9.	Брой заседания на одитния комитет през отчетната година.	- повече от 3	
10.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, наговарени с общото управление?	- повече от 3	
11.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество?	- повече от 3	
12.	Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КПНРО или ИДЕС?	- да	
13а	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на приключения одиторски ангажимент за предходната година?	- да	
13б	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	- да	
14.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания	- да	

	одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита		
15а	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за приключения одиторски ангажимент за предходната година?	- да	
15б	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	- да	
16.	Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет съгласно чл. 60 ЗНФО?	- да	
17.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора съгласно чл. 60 ЗНФО?	- да	
18.	Одитният комитет предприел ли е действия (препоръки) за изпълнение на дадените препоръки от одитора с допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО?	- няма препоръки	
19.	През отчетната година кой е извършил процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество?	- продължен ангажимент с одитора от предходната година	

20.	Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	- 0	
21.	Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	– одитният комитет	
22.	Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор?	- 1	продължен ангажимент с одитора от предходната година
23.	Органът по назначаване избрал ли е одитора, към който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание?	- да.	
24.	Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година.	- вид: одиторско дружество - Одиторско дружество „Гети одит 99“ ООД - рег. № 137 -	
25.	Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прекъсване задължителен финансов одит в предприятието?	- от 2015 г.	
26.	С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество?	- 1 година	
27.	За коя поредна година се изпълняват функциите на	- 5	

	отговорен одитор по ангажимента за одит на финансовия отчет за предходната година (отчетната за дейността на одитния комитет година) от един и същи одитор?		
28.	Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор?	- не	
29.	Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество?	- не	
30.	Установявани ли са от одитния комитет заплахи за независимостта и обективността на външния одитор?	- не	
31.	Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година?	- неприложимо	Няма установени заплахи за независимостта.
32.	Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахите за независимостта и обективността на външния одитор – съгласно чл. 66 ЗНФО или изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители?	- неприложимо	Регистрираният одитор е декларирал, че не предоставя на дружеството услуги, извън одита. 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 по чл. 66, ал. 2 от ЗНФО. Поради тази причина чл. 66, от Закона за независимия финансов одит е неприложим.
33.	В случай, че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им?	-друго	Няма установени заплахи за независимостта.
34.	През отчетната година има ли отказ за изпълнение на поет от външния одитор ангажимент за независим финансов одит?	- не	
35.	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието?	- не	
36.	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието?	- не	
37.	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието?	- не	
38.	Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на	- няма	

	своите функции.		
39.	Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад?	- не	
40.	Когато е приложимо, моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия?	- неприложимо	Не е имало несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор.
41.	Предложения относно комуникацията между одитния комитет и КПНРО.		
42.	Мнение за работата на одитния екип по <u>приклучения одиторски ангажимент за предходната година.</u>	Съгласно Приложение № 2	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

11	Състав на одитния комитет	Квалификация и опит				От колко години е председател/член на одитния комитет
		Име, презиме, фамилия	Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Външен ли е за и независим ли е от предприятието (ДА/НЕ)	Вътрешен ли е за предприятието (ДА/НЕ)	
1	Председател	Корнелия Милева Колева	- повече от 5	да	Не	- от по-рано
2	Член 1	Диляна Маркова Маркова	- повече от 5	да	Не	- от по-рано
3	Член 2	-				
Поле за коментар						

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

№ по ред	МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА				
	ВЪПРОС	МНЕНИЕ			
		Високо ниво	Средно ниво	Задоволително ниво	Ниско ниво
1.	Адекватност на числеността на екипа	да			
2.	Адекватност на времевите ресурси за изпълнение на ангажмента	да			
3.	Независимост на екипа	да			
4.	Компетентност на екипа по специфични въпроси, произтичащи от предмета на дейност на предприятието и регулаторните изисквания	да			
5.	Безпристрастност и обективност на екипа по изпълнение на ангажмента	да			
6.	Обхват на комуникацията на екипа екип с одитния комитет	да			
7.	Своевременност на комуникацията с одитния комитет	да			

08.06.2020 г.

Одитен комитет:


Корнелия Колева - председател


Дилияна Маркова - член