

Изх. № 3

Дата: 30 април 2019 г.

## ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет  
на „Фармхолд” АД, ЕИК 203419564,  
за периода от 01 януари 2018 г. до 31 декември 2018 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 15 юни 2018 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 с 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. Регистрираният одитор е обсъдил с Одитния комитет ключови въпроси за докладване. Преди издаване на окончателния одиторски доклад са 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

		<p>за изразеното одиторско мнение по чл. 59 от ЗНФО. Одитният комитет констатира, че избраният регистриран одитор за 2018 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. 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>Одитният комитет и Съветът на директорите са участвали активно в процедурата за подбор на регистрирания одитор. 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 предявят допълнителни изисквания при извършване на одита. Одитният комитет е препоръчал на Съвета на директорите назначаването на регистриран одитор, а Съветът на директорите е предложил на Общо събрание на акционерите на 30 април 2018 г. кандидатура за регистриран одитор. На проведено на 15 юни 2018 г. Общо събрание на акционерите за регистриран одитор за 2018 г. е избрано Одиторско дружество „Гети одит 99“ ООД, рег. № 137.</p>
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	<p>През месец април 2018 г. одитният комитет и съветът на директорите са извършили подбор за назначаване на външен одитор (регистриран одитор) за финансовата 2018 г. Съветът на директорите предлага на Общото събрание кандидатура за одитор. Общото събрание на акционерите на 15 юни 2018 година е изслушало предложението на Съвета на директорите. Общото събрание е гласувало положително по направеното предложение за избор на регистриран одитор на дружеството за 2018 г.</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	<p>Последният подбор за назначаване на регистриран одитор е проведен от одитния комитет и е предложен на Съвета на директорите. Съветът на директорите е предложил кандидатурата пред Общото събрание на акционерите.</p>

	одитор пред общото събрание?	
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	Дружеството няма законов ангажимент да организира подбор на одитор на конкурсен принцип. Одитният комитет е преценил, че не е нужно да се събират оферти за одит. Общото събрание на акционерите 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 15 юни 2018 година е гласувало положително по предложението на Съвета на директорите за избор на регистриран одитор на дружеството за 2018 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 години от датата на регистрация на дружеството и три 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 три години (2016, 2017 и 2018).
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. Одитният комитет е получил от регистрирания одитор декларация, че не предоставя допълнителни услуги на дружеството.
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни	Неприложимо

	услуги от одитора по задължителен финансов одит.	
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Възнаграждението за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. е 5 600 (пет хиляди и шестстотин) лева. Дружеството няма задължение да изготвя консолидиран финансов отчет за 2018 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 предприятието 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. Регистрираният одитор е декларирал в декларациите за независимост при поемане на одита и към приключването му, че не предоставя допълнителни услуги на дружеството.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	Неприложимо
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди	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.

	издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	извършващ задължителния одит за 2018 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 приноса 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 приноса 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 КПНРО 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. За проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Одитният комитет се запознава и взема предвид текущо констатации и препоръки, направени от КПНРО. Основен източник на информация за целта е електронната страница на КПНРО. 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 дадените препоръки.	Не
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за	Не

	подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	
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 № 2/30.04.2019 г.

Одитен комитет:



Корнелия Колева - председател



Диляна Маркова - член