



ПРАВИМ ЖИВОТА ПО-СЛАДЪК

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД
ГР. ГОРНА ОРЯХОВИЦА

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 год.

I. Обща информация

Настоящият доклад на Одитния комитет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД е съставен на основание чл. 108 ал. 1 т. 8 от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет на дейността пред Общото събрание.

Одитен комитет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 16.01.2009 год. въз основа на нова нормативна уредба, уреждаща изискванията към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес. Одитният комитет е преизбран с Решение на Общото събрание от 23.06.2016 год. с мандат три години. Одитният комитет е в състав: Георги Алексиев Узунов- Председател, Руси Илчев Данев, Чавдар Дочев Данев, Цанка Иванова Ганева и Станка Тенева Митранова - членове.

На заседание на Редовно Общо Събрание на акционерите, проведено на 23.06.2017 год. е решено да се прекрати мандата на действащия до тогава Одитен комитет и съгласно разпоредбите на § 8 ПЗР на новия Закон за независим финансов одит (обн. ДВ. Бр. 95 от 25.11.2016 год.) е избран нов Одитен комитет. На същото Редовно Общо Събрание на акционерите е приет Статута на Одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Съставът на Одитния комитет е следния: Цанка Иванова Ганева - Председател на Одитния комитет и независим член, отговарящ на изискванията на чл.107 ал. 3 от ЗНФО, а именно притежава висше образование, специалност „Финанси, кредит и застрахователно дело“, с трудов стаж в счетоводството в периода от 1982 год. до 1991 год., а в периода от 1991 год. до 2003 год. със стаж в областта

на Държавния финансов контрол и данъчна администрация; Георги Христов Рашков с висше образование специалност „Машинен инженер“ и „Търговия“; Тотка Неделчева Симеонова, независим член с висше образование, специалност „Технолог на микробиологичните и ферментационните продукти“. Мандатът на новоизбраният одитен комитет е три години.

В този си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на избора му до датата на настоящия отчет.

II. Дейност на Одитния комитет през 2017 год.

Настоящият доклад за 2017 год. представя работата, наблюденията и заключенията на Одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции посочени в чл.108 от Закона за независимия финансов одит, подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в одобрения статут на Комитета. По съществените права и задължения са:

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на предприятието;
- Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието;
- Наблюдение на процеса на независимия финансов одит в предприятието;
- Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието и наблюдение предоставянето на допълнителни услуги от него на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент № 537/2014.
- Представяне на предложение за регистриран одитор на дружеството за 2018 год. на основание изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО);
- Обучение и квалификация на членовете на Одитния комитет;
- Периодични срещи и разговори за обсъждане и планиране на текущата дейност на Одитния комитет.

На основание получената информация при извършените проверки, проведените експертни дискусии и анализи в съответствие с изискванията на ЗНФО, Одитният

комитет формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2017 год.

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД

През 2017 год. в „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД продължава да функционира успешно внедрената система за управление на качеството ISO 9001, ISO 22000, с която са регламентирани процесите по договаряне, закупуване, съхраняване, разходване и контрол на стоково-материалните ценности.

Дружеството се придържа към разработената и одобрена счетоводна политика, като изготвя и представя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран) в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база принципа на действащото предприятие.

Счетоводното обслужване на дружеството и дружествата от групата се извършва от собствени счетоводни отдели, извършващи текущо финансово отчитане и изготвяне на ежемесечни, тримесечни и годишни индивидуални финансови отчети. За изготвянето на консолидирани тримесечни и годишни отчети отговорен е главен счетоводител на дружеството майка.

Одитният комитет е надлежно запознат със съдържанието на междинните тримесечни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети, като същите са предварително обсъдени между неговите членове и е съгласувано с ръководството съдържанието и структурата им. За резултатите от тези обсъждания са съставени протоколи от заседанията на Одитния комитет.

Финансовата информация, която изготвя дружеството, е свързана с потребностите на неговите останали отдели, както и за цялостното финансово представяне на дружеството и неговата група.

Това подпомага процесите на финансово отчитане и детайлното му прецизиране, така че потребителите на финансовите отчети на дружеството да са информирани в максимална степен.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор, БФБ, обществеността и сайта на дружеството в законоустановения срок, като по този начин е спазено изискването за тяхната публичност.

За периода обхванат от одита, може да се направи извода, че не са установени съществени слабости и недостатъци в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството и икономическата му група за отчетната 2017 год. Не бяха установени съществени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружествата от групата.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете в предприятието.

Дружеството продължава да осъществява дейността си при двустепенна система на управление с Надзорен съвет и Управителен съвет. Изградената структура на управление е функционална и работи ефективно.

Ръководството на дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него и в икономическата група. То идентифицира, оценява и предприема коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ контрол върху изпълнението и резултатите от предприетите действия.

Ръководството на дружеството провеждат редовно срещи с ръководителите на отделните звена и ръководствата на дъщерните дружества с цел правилното взаимодействие и екипност на работа и контрол за изпълнение на поставените задачи.

Одитният комитет констатира, че през 2017 год. системата за финансово отчитане на дружеството представя достоверно финансовото състояние и системите за вътрешен контрол позволяват ефективно управление на рисковете. Вътрешният контрол се осъществява от екипа на Дирекция «Финансов контрол».

Оторизирането и одобряването на сделките е ограничено до определени служители в съответствие със система за управление на качеството ISO 9001, ISO 22000.

В Дружеството функционират следните контролни механизми:

Превантивни – предназначени да предотвратят възникването на нежелани събития;

Разкриващи – чрез които се установява възникнали вече нежелани събития;

Коригиращи – предназначени да поправят последиците от настъпили нежелани събития;

Контролни дейности, гарантиращи ефективното функциониране на вътрешния контрол:

Процедури по разрешаване – с тях се регулира процесът на вземане на решения и те са съобразени с организационната и управленска структура.

Процедури по одобрение – те регулират утвърждаването на транзакции, данни или документи, с което действие се приключват или валидират процеси, действия, предложения и/или последици от тях.

Процедури за оторизиране – те регулират извършването на операции, дейности и т.н. само от определени лица, които действат в рамките на своите правомощия;

Разделяне на отговорностите и задълженията – това е принцип, който цели да се минимизират рисковете от грешки, нередности и нарушения и тяхното разкриване;

Система на двоен подпис – това е процедура, която предвижда поемането всяко финансово задължение: подписване на договор и заповед за назначаване и извършването на плащане: платежно нареждане да се извършва след задължително полагане на два подписа.

Предварителен контрол за законосъобразност – това е превантивна контролна дейност, която се извършва непосредствено преди поемане на задължение от страна на ръководството;

Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно отчитане на всички операции - включва използването на стандартизирани документи, специфични за дейността на Дружеството, своевременно и точно отчитане на стопанските операции, счетоводни политики, прилагане на адекватни приблизителни оценки на база исторически опит и със съдействието на вътрешни и външни експертни лица, равнение, анализ и контрол на изпълнението;

Физически контроли – осигуряват физическото опазване на активите, предпазни мерки, наличие на одобрения за достъп до компютърни програми и данни, периодично преброяване и сравняване със сумите, отразени в счетоводните документи;

Процедури по обработка на информацията – внедрена е автоматизирана обработка на данните, използваните приложни програми се актуализират регулярно, извършват се проверки на математическата точност на записите, преглед, анализ и равнение на сметки и оборотни ведомости, преглед на автоматизираните контроли чрез преглед на входящи и изходящи данни;

Процедури по наблюдение – това са процедури, които включват оперативен контрол върху ежедневно работата, преценка на ръководството дали контролите работят ефективно, както това е предвидено и дали следва да бъдат модифицирани по подходящ начин, за да отразят промените в условията;

Прегледи на изпълнението и резултатите от дейността – тези контролни дейности включват прегледи и анализи на реалните резултати спрямо плана и резултати от предходни периоди, обвързването на различни групи от данни оперативни или финансови едни с други, преглед на резултатите от дейността по функции или по дейности;

Антикорупционни процедури – те регламентират сигнализирането, проверката, разкриването и докладването на слабости, пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами и нередности;

Правила за управление на човешките ресурси – създадени са вътрешни правила и процедури на фирмата относно подбора, назначаването, обучението, оценяването, повишението (понижаването) в длъжност, заплащането, предназначението и прекратяването на правоотношенията със служителите;

Процедури по архивиране и съхраняване на информацията – съгласно нормативните изисквания и специфичните потребности на Дружеството;

3. Наблюдение на независимият финансов одит.

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, Дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

Общото събрание на акционерите от 23.06.2017 год. преизбра „ОДИТ 95“ ООД гр. Велико Търново. Дружеството е регистриран одитор под № 054. ОД „ОДИТ 95“ ООД е изпълнявало ангажименти за одит на „Захарни заводи“ АД петнадесет поредни години.

Отговорен одитор за ангажимента за 2017 год. е г-жа Пенка Арменчева. Тя изпълнява функцията настоящ отговорен одитор за втора поредна година.

В изпълнение на изискванията на ЗНФО от нея са изисквани и представени:

- Декларация за своята независимост от одитираното предприятие;
- Информация за всички други услуги, предоставяне на предприятието извън одита;
- Информация за наличие на заплахи за нейната независимост.

Одитният комитет се запозна с договора за възлагане на одита.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на „Захарни заводи“ АД за 2017 год. одиторското дружество представи на Одитния комитет съответните допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за съответните одити. В тези доклади е систематизирана информацията от проведените срещи и комуникация между

6 | ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 Г.

Одитният комитет и одиторското дружество при планиращия и заключителен одит на дружеството, на които бяха обсъдени одиторската стратегия и план за одит, графика за провеждане на междинен и заключителен одит, нивата на същественост и изпълнение, съществени констатации от одита, ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Описани са отговорностите на одитора за одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на дружеството и отново независимостта на одитора, като важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

Одиторската програма и времеви график за провеждане на одитите за 2017 год. са изпълнени коректно.

Годишният финансов отчет на дружеството е одитиран на 30.03.2018 год., консолидирания ГФО за 2017 год. е одитиран на 20.04.2018 год. от одиторското дружество „ОДИТ 95“ ООД.

В одиторските доклади са включени параграфи „Ключови одиторски въпроси“, в които съгласно МОС се вписват въпроси с най-голяма значимост при одита, на база на професионалната преценка на одитора. За 2017 год. е определен ключов одиторски въпрос: „Наличие и оценка на материални запаси към 31.12.2017 год.“

Допълнително в одиторския доклад одитора е изразил становището си по другата информация, която дружеството представя заедно с индивидуалния си финансов отчет: доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл.37, ал.6 от Закон за счетоводството и чл.100 н. чл.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100 н, ал. 8, т.3 и т.4 от ЗППЦК.

Освен това одиторът е направил изявления по чл.100н, ал.4, т.3, б. „б“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и изявление по чл.100н, ал. 4, т.4, б. „в“ от ЗППЦК за съществени сделки и събития.

В консолидирания одиторски доклад е изразено становище на одитора по отношение на друга информация съгласно чл.37, ал. 6 от Закона за счетоводството. Същата включва освен консолидирания доклад за дейността и консолидираната декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация. Тази декларация, съгласно чл.41 от закона за счетоводството се представя за пръв път от Дружеството за 2017 год. само на консолидирана база.

През 2017 год. не са давани одобрения за предоставяне на „Захарни заводи“ АД на услуги, различни от задължителен финансов одит. Одитният комитет не е отказвал искане за предоставяне на други не одитни услуги от одитора по задължителен одит.

През годината няма предоставяни услуги от външния одитор на контролираните от одитираното предприятие дружества.

Одиторът е потвърдил извършването на преценка по чл.66, ал. 2 и 3 от ЗНФО и чл.4 от регламент 537/2014 год., в резултат от която е констатирано, че през предходните три години общата сума на възнагражденията на индивидуалния отчет на „Захарни заводи“ АД и на дъщерните му дружества превишава 15 на сто от общата сума на възнагражденията на одиторското дружество. Отговорните одитори са изпълнявали ангажименти и като самостоятелни одитори. Общата сума на възнагражденията получени от одиторското дружество и от индивидуалните практики не са превишавали този праг. Въпреки това е взето решение одиторското дружество „ОДИТ 95“ ООД да се оттегли от извършване на независим финансов одит на „Захарни заводи“ АД през 2018 год.

През 2017 год. и до датата на настоящия отчет на електронната страница на КПНРО не са публикувани данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от одиторското дружество. Това уточнение има пряка връзка с изпълнението на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл.26, параграф 6 от регламент № 537/2014.

До 30.06.2018 год., съгласно чл. 108, ал. 1, т. 9 от ЗНФО, Одитният комитет има задължение да изготви и представи на Комисията доклад за дейността си, за чието съдържание КПНРО публикува на 25.04.2018 год. съобщение на електронната си страница.

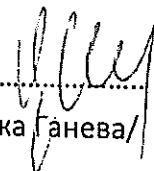
III. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2018 год.

С оглед гореизложеното и на основание чл. 108 ал.1 т.6 от ЗНФО Одитният комитет прави препоръка до Общото Събрание на акционерите, за 2018 год. да бъде избрано доказалото своя професионализъм одиторско дружество „Акаунтинг одитинг“ ООД гр. Велико Търново с ключов одитор Елена Велева Илиева, вписана в Регистър на регистрираните одитори с диплом № 124, за извършване независим финансов одит на индивидуалния и консолидиран ГФО на „Захарни заводи“ АД за 2018 год.

Настоящият доклад на Одитния комитет на „Захарни заводи“ АД предоставя на вниманието на акционерите информация за дейността му през 2017 год.

Докладът е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово присъствено заседание, проведено на 04.05.2018 год.

Председател на Одитния комитет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД:


.....
/Цанка Ганева/