Вх № 20-03 / 11. 04. 2022
насочено към
за
срок за изпълнение 20

ОТЧЕТ

За дейността на Одитния комитет

на „ФАЗЕРЛЕС“ АД, град Силистра през 2021 година

Настоящият Отчет на Одитния комитет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД (Дружеството), регистрирано в Агенцията по вписванията с ЕИК: 828013698, с адрес на управление: гр.Силистра, Промишлена зона – Запад, е изготвен на основание чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) в сила от 1.12.2016 година.

С решение на Общото събрание на акционерите на „ФАЗЕРЛЕС“ АД от 26.08.2020 г. е избран Одитен комитет в следващия състав:

- Йорданка Нейкова Димитрова - икономист,

- Иван Йорданов Радулов – юрист и

- Стефка Минчева Атанасова – икономист, с професионален стаж в областта на счетоводството над 5 години.

Одитният комитет е избран за срок от 3 години.

Членовете на Одитния комитет отговарят на чл. 107, ал. 3 от ЗНФО.

По силата на Разпоредбите на чл. 107, ал. 6 от Закона за независимия финансов одит за Председател на Одитния комитет е избрана Йорданка Нейкова Димитрова.

В дейността си Одитният комитет се ръководи от Разпоредбите на чл.108, ал.1 от Закона за независимия финансов одит, Регламент (ЕС) № 537/2014 и Директива 2006/43/ ЕО на Европейския парламент и на съвета от 17.05.2006 г., и провежда за отчетния период и до момента 11 /единадесет/ заседания, от които 7 съвместни с представител на ръководството, с регистрирания одитор и с главния счетоводител, като :

- информира Съвета на директорите на Дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл

за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;

- наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;

- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното Дружество;

- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;

- отчита дейността си пред органа по назначаване;

Съветът на директорите на Дружеството осигурява достатъчни ресурси на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

Членовете на Съвета на директорите и служителите на фирмата са длъжни и оказват съдействие на Одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително и предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

Одитният комитет се запозна с проекта на доклада за извършения одит за 2021 година. Регистрираният одитор представи в законоустановения срок Доклада за одитния комитет на основание чл. 60 от ЗНФО на Одитния комитет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД. В процеса на наблюдение и преглед на дейността на регистрирания одитор, проверил и заверил ГФО на Дружеството за 2021 година, Одитният комитет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД не констатира неспазване на нормативно-определените задължения и изисквания към него. Допълнително и съответно за наблюдаваните процеси в Дружеството е оповестена и информация, изискваща се от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обн. ДВ бр. 28 от 24. 03.2020г. До момента комуникирането на Одитния комитет допринася за свързваща дейност между мениджмънта на Дружеството и вътрешния и външния одит за постигане на

по-добро корпоративно управление и добро качество на изпълнение на ангажимента за задължителен финансов одит. На база комуникациите и наблюденията над одитния процес ОК счита, че анализите, процедурите и тестовете на РО, формиращи констатациите, съществените въпроси и одиторското мнение в Одитния доклад са потвърждение на достоверността на финансовия отчет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД за 2021 година.

ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НАБЛЮДАВА ПРОЦЕСИТЕ НА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

Във „ФАЗЕРЛЕС“ АД процесите по договаряне, закупуване, съхраняване, разходване и контрол на стоково материалните ценности са регламентирани с внедрената система за управление на качеството ISO 9001-2000. През 2017 година Дружеството защитава подобрената система по ISO 9001 : 2015. Годишният контролен одит за 2022 година се проведе в месец декември 2021 година, а през декември 2022 година ще се проведе сертификационен одит.

Изпълнени са основните изисквания на стандарта ISO 9001 : 2015. Осигурена е изискващата се компетентност и осъзнаване на извършваните дейности от персонала за всяко работно място, като правомощията и отговорностите са разписани в длъжностните характеристики на персонала и в органограма на фирмата.

За изготвяне на финансовите отчети в Дружеството е приета база МСС съгласно измененията на Закона за счетоводството, публикувани в ДВ бр. 37 от 7.05.2019 г.. Съставяните междинни тримесечни финансови отчети през 2021 г., включват отчет за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за движението на капитала и отчет за паричните потоци, както и допълнителни справки, даващи подробна информация за резултатите от дейността с натрупване от началото на годината.

Дружеството изготвя и годишни финансови отчети, съобразени с регламентите на Закона за счетоводството, Закона за публичното предлагане на ценни книжа, които представя в Комисията по финансов надзор, БФБ, на Интернет страницата на Дружеството и на вниманието на инвестиционната общност. Годишният финансов отчет за 2021 година бе изготвен и публикуван във формат XHTML съгласно изискванията на Единния европейски електронен формат /ЕЕЕФ/ за публичните компании.

Всяко тримесечие на заседание на Съвета на директорите, освен пълен отчет за дейността на Дружеството, са разглеждани и писмените отчети на всички ръководители на направления в Дружеството, като е правен задълбочен анализ за отстраняване на възникналите и потенциални проблеми.

ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НАБЛЮДАВА ЕФЕКТИВНОСТТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И СИТЕМИТЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В ДРУЖЕСТВОТО.

Вътрешният контрол във „ФАЗЕРЛЕС" АД е осъществен от финансово-счетоводния отдел, който предоставя ежемесечно финансова информация на изпълнителния директор. Това спомага за вземането на навременни и ефективни управленски решения. Ежемесечно се осъществява задълбочен анализ на себестойността.

Управленската дейност се извършва на принципа на йерархична подчиненост, вътрешен контрол и обратна връзка.

Дружеството има едностепенна система на управление.

Дефинирани са вътрешните правила. Разработени са индивидуални длъжностни характеристики, с които са запознати работниците и служителите. Изграден е действащ Комитет по условия на труд, който осъществява контрол, като за всяка своя проверка съставя протокол с констатации и предложения за отстраняване на пропуски.

За одитирания период главният счетоводител е осъществявал предварителен контрол за законосъобразност на разхода, преди поемането на задължение за извършването му, което дава увереност, че рисковете са ограничени до минимум.

Оторизирането и одобряването на сделките е ограничено до определени служители в съответствие със системата за управление на качеството ISO 9001-2015.

Сделките са правилно документирани, а документацията се съхранява съгласно законовите разпоредби.

Задълженията са разделени и всеки служител носи отговорност за работата си.

Извършват се внезапни проверки на стоково-материалните ценности.

Изградената система за вътрешен контрол обезпечава съхраняването на активите, правилното осчетоводяване, както и спазването на изискванията на законодателството и политиката на Дружеството.

В неформални разговори членовете на Одитния комитет заедно и поотделно са обсъждали политиката на фирмата за избягване на рисковете при сключване на договори с външни фирми, а също така и за подобряване на отчетността на стоково-материалните ценности. СД с подчертано внимание намира решения, съобразени с динамичните обективни условия, на поставените ключови въпроси в Одиторските доклади.

Съветът на директорите на „ФАЗЕРЛЕС" АД е приел с Протокол № 4-13 / 12.03.2008 г. да спазва и прилага в своята дейност Националния кодекс за корпоративно управление, създаден през 2007 г. и утвърден от Националната комисия по корпоративно управление, последващо изменен през 2012 и 2016 г.

На основание чл.100н, ал.1, т.1 и ал.8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа Съветът на директорите на "ФАЗЕРЛЕС" АД декларира, че:

- са спазени изискванията на Кодекса по отношение на Съвета на директорите като структура и компетентност, функции и задължения, избор и освобождаване и конфликт на интереси, които са включени в Устава на „ФАЗЕРЛЕС" АД ;

- възнагражденията на Съвета на директорите и изпълнителните членове са регламентирани с Политиката за възнаграждения, приета от Общото събрание на акционерите. Размерът им ежегодно се гласува от ОСА. Доклад за изпълнение на Политиката за възнаграждения се представя ежегодно на ОСА;

- с действията си насочва и контролира независимо и отговорно дейността на Дружеството съобразно пазарните условия и изгражда стратегии за развитието му в интерес на акционерите. Управлението на Дружеството се базира на законовите нормативни документи и следните вътрешни основни документи – Устав на „ФАЗЕРЛЕС" АД, Правила за работа на Съвета на директорите, Етичен кодекс, Политика за разкриване на информацията;

- ежегодно приема Бизнес-план за дейността на Дружеството за предстоящата година, съобразен с актуалната икономическа ситуация и въздействието й върху пазарната политика. Планира се реализация на инвестиционни проекти с цел усъвършенстване на технологичните процеси и модернизиране на оборудването за повишаване икономическата ефективност на

производството и осигуряване висока конкурентноспособност на Дружеството. Организира се оптималното финансиране на инвестиционните проекти. Дейността на ръководството се подпомага от Комитет по качеството, който осъществява контрол по спазване на процедурите заложени в системата за управление на качеството ISO 9001:2015;

- всяко тримесечие се осъществява ефективен контрол върху резултатите от дейността на Дружеството и изпълнението на Бизнес-плана. Прави се обстоен анализ на всяко направление от дейността и при необходимост се приемат предложения и решения за коригиращи действия. По този начин се осъществява вътрешният контрол и управлява риска от непредвидени проблеми, предизвикани от политически и финансово-икономически кризисни ситуации;

- контролът върху финансовата отчетност и функционирането на счетоводната дейност са на особено внимание. Прави се счетоводно приключване на всеки месец и се анализират резултатите по отчетност, контрол и анализ на разходите и обезпеченост на производството с необходимите материални ресурси. Всяко тримесечие се изготвя доклад за финансовия отчет, който се разглежда от Съвета на директорите;

- ежегодно, по предложение на Съвета на директорите и Одитния комитет, Общото събрание на акционерите назначава одитор за извършване на одит на Годишния финансов отчет, съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит. Задачата на одитора е да установи дали финансовият отчет е представен достоверно, във всички съществени аспекти и дали дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на одитираното Дружество към датата на финансовия отчет, в съответствие с приложимата счетоводна база. При избора на одитор се спазва ротационният принцип. Докладът на одитора е неразделна част от Годишния финансов отчет;

- планира дейности по организиране на активна социална политика. Осигуряването и контролът върху здравословните и безопасни условия на труд в Дружеството е основно задължение. Анализ на травматизма се извършва всяко тримесечие и се планират своевременни мерки за подобряване на условията за труд. Дейността на Съвета се подпомага от Комитет по условия на труд;

- дейността на Дружеството е приведена в съответствие с нормативните изисквания. Осигурен е ефективен мониторинг за влияние на производството върху околната среда и недопускане екологично замърсяване, което е дейност с много висок приоритет;

- организира изпълнението на законовите регламенти за разкриване на регулирана информация пред Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса - София АД, Централен депозитар, инвестиционната общност и на Интернет страницата на Дружеството, обновена и актуализирана през 2016 год. Осигурява се равнопоставеност на всички акционери, в т.ч. и миноритарни, заинтересовани лица и инвестиционна общност до пълна, навременна, вярна и разбираема информация, даваща възможност за обективни и информирани оценки и решения, без възможност за злоупотреби с вътрешна информация;

- назначеният от Съвета на директорите директор за връзка с инвеститорите води и съхранява дневник за проведените заседания на Съвета на директорите, в който в хронологичен ред се отразяват дата, час на откриване и час на закриване на заседанието, дневен ред и взети решения, по начин, непозволяващ извършването на последващи изменения или допълнения в него.

- периодично се оповестява информация за дейността и финансовите отчети на Дружеството, в т.ч. оповестяване информация за извършени сделки от съществен характер за Дружеството и за конфликт на интереси. Осигуряват се срещи с акционери и се предоставя необходимата и допустимата информация. Води се регистър за проведените срещи. Осигурява се равнопоставеност на всички акционери, в т.ч. на миноритарните и чуждестранните за своевременна и разбираема информираност. Дейността на Съвета на директорите и Директора за връзки с инвеститорите се отчита ежегодно пред Общото събрание на акционерите;

- информацията за предстоящите Общи събрания на акционерите на Дружеството се оповестява своевременно. Отправя се покана за участие към акционерите. Изготвя се образец на Пълномощно, съобразено с изискванията на ЗППЦК. Представят се докладите, отчетите и др. материали, както и предложенията за решения на Общото събрание на акционерите, в т.ч. и за разпределение на финансовия резултат. За проведените Общи събрания на акционерите се публикува Протоколът от ОСА с взетите решения. Информацията се публикува и на Интернет страницата на Дружеството. Осигурено е правото на акционерите за информирано участие в работата на Общото събрание на акционерите и за взетите решения след провеждането му. Подробно се описва правото на дивиденти, начин на получаване и давностен срок;

- предоставя информация за капитала на Дружеството и разпределението;

- предоставя информация за ограниченията в действията и правата на акционерите, или по-точно липсата на ограничения;

- в началото на 2017 година Съветът на директорите е приел Политика за разкриване на информацията, в която са систематизирани дейността и задълженията на отговорните органи в това направление, и

- през 2015 год. е приет Етичен кодекс, принципите на който се спазват. Членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи на почтеност, управленска и професионална компетентност;

Съветът на директорите спазва стриктно декларираните обстоятелства.

ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ ПРОВЕРЯВА НЕЗАВИСИМОСТТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР И ОТГОВАРЯ ЗА ПРОЦЕДУРАТА ЗА ПОДБОР НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР И ПРЕПОРЪЧВА НАЗНАЧАВАНЕТО МУ.

Съгласно разпоредбите на чл.65, ал.2 от Закона за независимия финансов одит, Договорът за задължителен финансов одит на финансовия отчет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД е едногодишен за цялата 2021 година.

Регистрираният одитор Анка Стоянова, рег. № 542, извършва задължителен финансов одит в пет години и това обстоятелство не е в противоречие с Разпоредбите на чл. 65, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

Назначеният Одитор не извършва забранени услуги извън одита, съгласно Разпоредбите на чл. 64 ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и чл. 5, от РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 537/2014 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 16 април 2014 година, относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията, както следва:

а) данъчни услуги, свързани със:

i) изготвяне на данъчни декларации;

ii) данък, удържан по ведомост;

iii) митнически такси;

iv) набелязване на публични субсидии и данъчни стимули, освен ако съществува законово изискване задължителният одитор или одиторското дружество да окажат съдействие във връзка с тези услуги;

v) подпомагане във връзка с данъчни проверки от страна на данъчните органи, освен ако съществува законово изискване задължителният одитор или одиторското дружество да окажат съдействие по отношение на тези проверки;

vi) изчисляването на преки и непреки данъци и отсрочени данъци;

vii) предоставяне на данъчни консултации;

б) услугите, които предполагат каквото и да е участие в управлението или вземането на решения на одитираното предприятие;

в) воденето на счетоводство и изготвянето на счетоводна документация и на финансови отчети;

г) услугите, свързани с работната заплата;

д) разработването и внедряването на процедури за вътрешния контрол или за управлението на риска, свързани с подготовката и/или контрола на финансовата информация или разработването и внедяването на системи за информационни технологии в областта на финансите;

е) услугите по остойностяване, включително остойностяване, извършено във връзка с актюерски услуги или услуги за подпомагане при уреждането на спорове;

ж) правните услуги във връзка със:

i) предоставяне на консултации от общ характер;

ii) водене на преговори от името на одитираното Дружество; и

iii) адвокатски услуги при разрешаването на спорове;

з) услугите, свързани с функцията за вътрешен одит на одитираното Дружество;

и) услугите, свързани с финансирането, структурата и разпределението на капитала и инвестиционната стратегия на одитираното Дружество, с изключение на предоставянето на услуги по изразяване на сигурност по отношение на финансовите отчети, като изготвянето на писма за подкрепа във връзка с издаваните от одитираното Дружество проспекти;

й) предлагането, търгуването или поемането на дялове в одитираното Дружество;

к) услугите в областта на човешките ресурси във връзка с:

i) управленски пост, чрез който е възможно да се оказва значително влияние върху изготвянето на счетоводните документи или финансовите отчети, които са предмет на задължителния одит, когато тези услуги предполагат:

— търсене или проучване на кандидати за такива постове, или

— извършване на проверка на препоръките на кандидатите за тези постове;

ii) структуриране на организационния проект и

iii) контрол над разходите.

Съгласно чл. 6, т. 2 от същия Регламент одиторът потвърди в доклада си, че е независими от одитираното предприятие.

Одиторът обсъди с Одитния комитет рисковете по отношение на своята независимост, както е документирано от него съгласно чл. 6, параграф 1 от РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 537/2014.

Във връзка със спазване изискванията на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО Одитният комитет на база своите наблюдения и данните по отношение на сумата на възнагражденията на регистрирания одитор, получени от „ФАЗЕРЛЕС“ АД, не установи заплаха за независимостта на одитора.

При тези условия и след проверка на законовите изисквания Одитният комитет на „ФАЗЕРЛЕС“ АД изрази мнение и Изпълнителният директор, упълномощен от Съвета на директорите, прие да се предложи на ОСА продължаване на ангажимента на РО г-жа Анка Стоянова, рег. № 542 за извършване задължителния одит на „ФАЗЕРЛЕС“ АД за 2022 година, която по см. на чл. 8 от Закона за независимия финансов одит извършва одит като физическо лице.

Одитният комитет получи от регистрирания одитор документирана оценка съгласно предписанията на член 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно специфичните изисквания към задължителния одит на предприятие от обществен интерес.

Госпожа Анка Стоянова декларира независимостта си и липса на конфликт на интереси по см. на чл. 54 от Закона за независимия финансов одит и вътрешната организация на работата си като регистриран одитор по см. на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит.

Госпожа Анка Стоянова е извършила финансов одит на „ФАЗЕРЛЕС“ АД в пет години и не са налице предпоставките на чл. 65, ал.3 от Закона за независимия

финансов одит да не може да изпълнява задълженията си като одитор на „ФАЗЕРЛЕС“ АД.

Предвид горните обстоятелства и на основание чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на „ФАЗЕРЛЕС“ АД кандидатурата на регистриран одитор Анка Тодорова Стоянова да бъде назначена в качеството си на независим одитор да извърши задължителен финансов одит на „ФАЗЕРЛЕС“ АД за 2022 година.

11.04.2022год.
Силистра

Одитен комитет :

Председател: .....
/ Йорданка Димитрова /

и членове .....
/ Иван Радулов/

.....
/ Стефка Атанасова/