ЗАХАРНИ ЗАВОДИ
Основани 1912

ПРАВИМ ЖИВОТА ПО-СЛАДЪК

ГОДИШЕТ ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ”АД
ЗА 2021 год.

www.facebook.com/ZaharniZavodiBG
www.zaharnizavodi.com

I. Обща информация

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и с Решение на Общото събрание на акционерите „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД е създаден с решение на редовно Общо Събрание на акционерите и е приет Статута на Одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Съставът на Одитния комитет е определен с решение на извънредно Общо Събрание на акционерите на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД и 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 одитния комитет е три години. В този си състав Одитният комитет е изпълнявал функциите си от датата на избора му до датата на настоящия отчет.

Основните функции на Одитния комитет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит включват:

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на предприятието;
- Наблюдение на ефективността на стратегията 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 2022 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.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с изискванията на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и Статута на одитния комитет на „Захарни заводи“ АД за отчитане дейността на одитния комитет пред общото събрание на акционерите на. Настоящият доклад за 2021 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, в който подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет.

II. Дейност на Одитния комитет през 2021 год.

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 2021 год:

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

През 2021 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 изготвя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка дружеството разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Управителния съвет.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Наредба № 2 на КФН. Всички тези отчети на дружеството са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗППЦК, с което е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. за тяхната публичност.

Счетоводното обслужване на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД и дъщерните дружества 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 Ръководител счетоводен отдел на дружеството майка.

Одитният комитет е надлежно запознат със съдържанието на тримесечните и годишния индивидуални и консолидирани отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на пълнота на информацията в тях и съответствие на съдържанието на всеки документ от комплекта за тримесечно и годишно финансово отчитане.

Като обобщение на процеса на задължителния финансов одит на дружеството за 2021 год. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за отчетния период.

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

Важна отговорност на ръководството на дружеството да установи и поддържа непрекъснат вътрешен контрол. 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 2021 год. системата за финансово отчитане представя достоверно финансовото състояние на дружеството. Системите за вътрешен контрол и стратегията за управление на риска позволяват ефективно да идентифицират и управляват 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: 2015, ISO 22000:2018 и HACCP.

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 ежедневната работа, 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;

Отчитайки спецификата на дейността на дружеството са идентифицирани редица рискове по-съществените от които са:

• Повишаване цените на суровините, материалите и енергоносителите;

• Заболяване на персонала от Ковид 19;

• Текучество на кадри и липса на персонал;

• Повреди на ключови активи (аварии);

• Трудови злополуки;

• Нарастваща инфлация и намалено потребителско търсене на произвежданите продукти;

Анализът на рисковете показва, че мениджмънта на компанията, както и експертите по предприятия в групата вземат адекватни и навременни мерки с цел избягване/ смекчаване на рисковата експозиция.

3. Наблюдение на независимият финансов одит.

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

С решение на Общото събрание на акционерите от 23.06.2021 год., за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на индивидуалния и консолидирания отчет на дружеството за 2021 год., по препоръка на Одитния комитет е избрана г-жа Илиана

Баева вписана в Регистър на регистрираните одитори с диплом № 126, на която беше възложено да изпълнява одитния ангажимент за втора година.

В изпълнение на изискванията на ЗНФО от нея са изискани 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 писмото за ангажимент - договор за възлагане на одита.

С решение на КПНРО от 23.11.2021 год. е наложена надзорна мярка за лишаване от правото да заверява отчети на предприятия от обществен интерес на г-жа Илиана Баева вписана в Регистър на регистрираните одитори с диплом № 126, поради което същата с уведомително писмо от 09.12.2021 год. се отказва от поетия ангажимент за заверка на индивидуалния и консолидирания отчет на дружеството за 2021 год.

Това обстоятелство породи необходимостта от избор на нов одитор от общото събрание на акционерите. За тази цел одитният комитет на свое заседание проведено на 10.12.2021 год. разгледа офертите на:

- „Константинов Одит“ ЕООД гр. Сливен;
- Одиторско дружество „Финстаб“ ООД гр. София
- „Пашова одит 19“ ЕООД гр. Стара Загора.

След направеният подбор ОК препоръча на Общото събрание на акционерите на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ” АД, гр. Горна Оряховица да избере за независим регистриран одитор, който да провери консолидирания и индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството за 2021 год. „Константинов Одит“ ЕООД с водещ одитор Деян Венелинов Константинов – Диплома № 652. Същият беше избран на ОС на акционерите на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД, проведено на 29.12.2021 год.

Изискваната от Закона за независим финансов одит, декларация за независимост беше надлежно подписана от одиторското дружество, съответно от лицата извършващи одита. Също така, одиторите адресираха до акционерите на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД законно изискуемата декларация, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книги. При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД за 2021 год.

одиторът 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 Одитния 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 2021 год. са изпълнени коректно в условията извънредни обстоятелства свързани, както с по-късното възлагане на одиторския ангажимент, така и в условията на продължаваща пандемия от Covid 19 и наложените противоепидемични мерки и променените срокове съгласно разпоредбите на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 год.

Одиторският доклад на индивидуалният годишен финансов отчет на дружеството е представен на 28.03.2022 год., консолидираният ГФО за 2021 год. е издаден на 30.04.2022 год. от избраното одиторско дружество.

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 отчетната 2021 год. в хода на изпълнението на одита е установен ключов въпрос: Оценяване на имоти, машини съоръжения и оборудване. Оценката на имоти, машини съоръжения и оборудване е идентифицирана от одиторите като съществен риск.

Допълнително в одиторския доклад е изразено становище 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 и 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 от Дружеството за 2021 год. само на консолидирана база.

Докладвано е и за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100 н, ал. 5 от ЗППЦК и изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. Изразено е становище, че електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 год. е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

През 2021 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.

Одитният комитет потвърждава, че одитния ангажимент за независим финансов одит на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД за 2021 год. е проведен и изготвен законосъобразно, при спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията от обществен интерес.

До 31.05.2021 год., съгласно чл. 108, ал. 1, т. 9 от ЗНФО, Одитният комитет има задължение да изготви и представи на Комисията доклад за дейността си, по ред и съдържание определени от КПНРО.

III.Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2022 год.

Одитният комитет в изпълнение на ангажимента си по чл. 108 ал.1 т.8 от ЗНФО следва да направи препоръка до Надзорния съвет, за избор на одитор, за извършване независим финансов одит на индивидуалния и консолидиран ГФО на „Захарни заводи“ АД за 2022 год.

На основание чл.16, пар.2 от регламент /ЕС/ № 537/2014 год. на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 год., във връзка с

чл.65 от ЗНФО, Одитния комитет препоръчва да бъде подновен одитния ангажимент на „Константинов Одит“ ЕООД с водещ одитор Деян Венелинов Константинов – Диплома № 652 който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2022 год.

Настоящият доклад на Одитния комитет на „Захарни заводи“ АД предоставя на вниманието на акционерите информация за дейността му през 2021 год.

Докладът е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово неприсъствено заседание, проведено на 16.05.2022 год.

Председател на Одитния комитет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ”АД:



……

/Цанка Ганева/