

До Общото събрание на акционерите  
на БГ АГРО АД

## ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА БГ АГРО АД ПРЕЗ 2018 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и на основание чл. 7, т. 7 от Статута на одитния комитет на БГ АГРО АД, изискващи представяне пред Общото събрание на Дружеството цялостен отчет за дейността на Одитния комитет.

На Общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, проведено на 12.06.2017 г., е избран одитен комитет на основание изискванията на чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит. На заседание на Съвета на директорите, проведено на 24.04.2017 г., се прие статутът на Одитния комитет в съответствие на чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. В него се определят правата и задълженията на Одитния комитет, неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление, а именно:

- Информирание на управителните и надзорните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдаване на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдаване на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в БГ АГРО АД;
- Наблюдаване на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като се взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф б от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- Проверяване и наблюдаване 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;

- отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване на назначаването му;
- уведомяване на Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- отчитане на дейността си пред органа по назначаване;
- изготвяне и предоставяне на Комисията в срок до 30 юни на годишен доклад за дейността си.

В статута на Одитния комитет съгласно чл. 9 са регламентирани изискванията за провеждане на заседания, в т.ч. Одитният комитет следва да провежда присъствени заседания минимум четири пъти в годината.

Одитният комитет на БГ АГРО АД, действал през 2018 г., е в състав:

1. Теодора Николаева Василева – председател на Одитния комитет
2. Ваня Атанасова Беевска – член на Одитния комитет
3. Дияна Викторова Желева – член на Одитния комитет

Мандатът на Одитния комитет е три години от датата на избора.

С описаните дейности Одитният комитет ефективно подпомага управлението на Дружеството за постигане на целите на бизнес модела и за адекватни управленски решения и практическото им прилагане. През 2018 г. Одитният комитет съдейства за ефективното прилагане на принципите на фирменото управление в процеса на финансово отчитане на дейността на Дружеството, както и съдейства и осигурява правилното прилагане на методите за изготвяне на финансовите отчети.

На Общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, проведено на 15.02.2019 г. се реши:

- Освобождава се Ваня Атанасова Беевска от длъжност като член на Одитния комитет на БГ АГРО АД
- Избира се Даниела Димитрова Атанасова – за член на Одитния комитет на БГ АГРО АД

#### **I. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и препоръки за неговата ефективност**

През 2018 г. Одитният комитет текущо е наблюдавал процесите на финансово отчитане в БГ АГРО АД и в резултат на препоръките и предложенията за ефективност на финансовото управление, Дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. То изготвя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран) в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представлява Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО)

1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. В тази връзка то разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Съвета на директорите. Същата няма промяна спрямо 2017 г., с изключение на промените в счетоводните стандарти, влизащи в сила от 01.01.2018 г., а именно: МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, и МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, МСС 40 „Инвестиционни имоти“ (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС. През 2018 г. във връзка с прилагането на промените и на новите счетоводни стандарти МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсирани, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС и МСФО 16 „Лизинг“ в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС ръководството на Дружеството оценява очаквания ефект от прилагането на тези стандарти и е в процес на актуализация на счетоводната политика, която предстои да бъде одобрена от Съвета на директорите.

Детайлното прецизиране на финансовите отчети има за цел да задоволи максимално потребностите на потребителите, а това от своя страна подпомага процесите на финансово отчитане.

Счетоводното обслужване на Дружеството, респ. дъщерните дружества, се извършва от Булконсулт ЕООД. Същата е ангажирана с текущото финансово отчитане и изготвяне на тримесечни, шестмесечни и годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани. Одитният комитет е запознат със съдържанието на междинните тримесечни, шестмесечни и годишни финансови отчети. В съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа са изготвени и представяни на Комисията за финансов надзор точни и достоверни тримесечни, шестмесечни и годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на БГ АГРО АД, с което е спазено изискването за тяхното разкриване и публичност.

Изводът от приключилия задължителен финансов одит на Дружеството за 2018 г. е, че не са установени съществени слабости в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на Дружеството и на икономическата му група за периода 2018 г.

Усилията на всички членове на Одитния комитет през изтеклата година бяха насочени към повишаване на ефективността на системите за финансово – счетоводно отчитане, контрола, вътрешния и външния одит. Изпълнените през годината мероприятия бяха подчинени на желанието ни да гарантираме с висока степен на сигурност резултатите от дейността на вътрешния и външния одит.

## **II. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна среда, системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансово отчитане в БГ АГРО АД**

Основен приоритет на Ръководството на Дружеството през 2018 г. е ефективният вътрешен контрол. Управлението на финансовите ресурси е извършено в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Съветът на директорите носи отговорност за управление на рисковете

в Дружеството и икономическата му група, за оценка и предприемане на действия за намаляване на съответния риск и следи за изпълнението и резултатите от предприетите действия. Ръководството е определило евентуалните рискове, на които е изложено Дружеството във връзка с дейността му. Съветът на директорите е приел принципи за управление на финансовия риск, на базата на които са разработени процедури за управление на отделните рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен, ликвиден и други. Води се политика по отношение на прецизиране на рисковете и превантивност на действията, която намира отражение в докладите за дейността на Ръководството, както и в Декларацията за корпоративно управление по чл. 40 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа. Политиката за управление на рисковете текущо се анализира и се оказва текущ контрол за спазване на установените правила за поемане на рискове. Подробно описание на рисковете е представено в индивидуалния финансов отчет и в консолидирания финансов отчет за 2018 г., както и в Годишния индивидуален доклад за дейността за 2018 г. и Годишния консолидиран доклад за дейността на БГ АГРО АД.

Одитният комитет на БГ АГРО АД констатира, че Дружеството е реализирало ефективно управление на рисковете. Ръководството е извършило целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност и други с оглед ефективното управление на рисковете на Дружеството.

Внимание от страна на ръководството на Дружеството от началото на 2019 г. изисква оценка на риска, свързан с Европейския Регламент за защита на личните данни и прилагане на политика за неговото управление.

### **III. Наблюдение на независимия финансов одит и неговото извършване**

Дружеството подлежи на задължителен финансов одит, съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит.

На ОСА проведено на 02.07.2018 г. са избрани за регистриран одитор за 2018 г. ГРАНТ ТОРНТОН ООД, със седалище гр. София, БУЛСТАТ 831716285 и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с номер 032, ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО "Одит-95" ООД със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, ул. "Козлодуй" № 33, вх. А, ет. 4, ап. 16, регистриран одитор с номер 054, с отговорен одитор за ангажимента Станка Кирилова Добрева, ЕГН 5806265772 - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители и Христина Димитрова Драганова, ЕГН 7409037590- регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с № 0741, заедно и поотделно, като Общото събрание на акционерите овластява Съвета на директорите изцяло по своя преценка да възложи на избраните регистрирани одитори, заедно или само на единия от тях, извършването на одита на финансовите отчети на БГ АГРО АД за 2018 г.

Съвета на директорите на Дружеството с решение от 12 октомври 2018 г., за период от една година, по своя преценка възлага само на Христина Димитрова Драганова, ЕГН 7409037590 - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с № 0741, да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран) на Дружеството за 2018 г. За поемане на одиторския ангажимент е подписано писмо за приемане на одиторски ангажимент. Одитният комитет е запознат с неговото

съдържание. Одитът на индивидуалния финансов отчет и на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., на БГ АГРО АД представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014г. Независимостта на одитора бе наблюдавана през целия одит и включително към датата на одиторския доклад към индивидуалния – 29.03.2019 г. и одиторския доклад за консолидирания финансов отчет с дата 24.04.2019 г. В одиторския доклад има и докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит.

Наблюденията върху одитния процес показаха, че е извършен при спазване на изискванията за професионални практики. Представен е допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от Ръководството на Дружеството, за постигане на среда, гарантираща прозрачност и независимост в процеса на изпълнение на задълженията на одитора. Спазени са сроковете за представяне на необходимата на одитора информация от Дружеството. Взети са предвид основните констатации от одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството за 2018 г.

Одитният комитет констатира чрез комуникация с регистрирания одитор, че процедурите по одита са изпълнени отговорно и в съответствие с нормативните актове. Прецизно е планиран одита и неговото извършване. Регистрираният одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет с изпълнението на одита на отделни фази, напредъка на одита и други текущи въпроси. Разгледани и/или комуникирани са опитът и квалификацията на регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации и направените препоръки. На тази база Одитният комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.

Одитният комитет констатира, че в рамките на одитирания период одиторът не е предоставил (вкл. и на дъщерните дружества) и ръководството на БГ АГРО АД не е отправяло искане за предоставяне на други допълнителни услуги извън одита към регистрирания одитор извън обхвата на задължителния финансов одит, с което са спазени изискванията за независимост на одитора по чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.; както и не са настъпили обстоятелства по чл. 6б, ал. 3, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет. Във връзка с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014 г., Одитният комитет е установил рестриктивна политика. Независимият одитор е предоставил необходимите декларации за независимост съгласно нормативните изисквания.

Одиторския доклад е направен в съответствие с Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит. Изразено е становище на одитора във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на БГ АГРО АД за 2018 г., Христина Драганова представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент (ЕС) No 537/2014 г. В тези доклади информацията за планирания и заключителния одит е систематизирана, описани са ключовите одиторски въпроси и рискове и въпроси във връзка с одита. При извършване на одита за 2018 г. одиторът е коментирал с Одитния комитет системата за финансово отчитане. По време на изпълнение на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода на ангажимента, както и процеса до издаване на одиторския доклад не са установени проблемни въпроси във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.

Ние като членове на Одитния комитет бяхме улеснени и убедени в значението на външния одит за подобряване на качеството за финансовата информация в Дружеството и увеличаване на доверието на потребителите на тази информация.

Регистрираният одитор е публикувал своя доклад за прозрачност за 2018 г. съгласно нормативните изисквания.

Одитният комитет се съобразява с констатациите и заключенията на комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент на (ЕС) No 537/2014 г. и до датата на настоящия доклад не са констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от регистрирания одитор. В съответствие със задължението по чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФО, Одитният комитет установи, че КПНРО в публично оповестените на електронната ѝ страница резултати от 15.12.2015 г. от проверка за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, предоставящи услуги на предприятия с дейност от обществен интерес за 2015 г., е указала за Христина Димитрова Драганова с рег.№ 0741, че “за проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти”.

Към датата на настоящия доклад Одитният комитет дава препоръка до Общото събрание на акционерите за избор на регистриран одитор за 2019 г.: ХРИСТИНА ДИМИТРОВА ДРАГАНОВА - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с № 0741, „Приморска одиторска компания” ООД ЕИК 103599983 - одиторско дружество и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с № 086 и Мариана Стефанова Николова ЕГН 6912108274 - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с одиторски номер 822, заедно и поотделно, като овластява Съвета на директорите съобразно становището на Одитния комитет да възложи на избраните регистрирани одитори заедно или само на единия от тях извършването на одита на финансовите отчети на „БГ АГРО” АД за 2019 г.

Предложените независими одитори, след направено проучване по документи, смятаме че отговарят на общоприетите критерии за подбор на одитор.

Препоръката на Одитния комитет за избор на независим одитор на БГ АГРО АД за 2019 г. не е повлияна от трета страна. На Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламент на (ЕС) No 537/2014 г.

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред за обсъждане и одобрение пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД.

Отчетът за дейността на одитния комитет на БГ АГРО АД през 2018 г. е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 08 май 2019 г.

Одитен Комитет:

1. Теодора Василева .....

2. Даниела Атанасова .....

3. Дияна Желева .....

08 май 2019 г.

Варна

