

## Отчет за дейността на Одитния Комитет на „Зърнени храни България” АД

*Уважаеми акционери,*

Настоящият отчет за дейността на Одитния комитет на „Зърнени храни България” АД е съставен на основание чл.40 л от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет на дейността пред Общото събрание на акционерите заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Одитният комитет на дружеството бе създаден с Решение на Общото събрание на акционерите и е в състав: Георги Николаев Николов –Председател и Северина Стефанова Жилева – член. В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и за осъществяване на своята дейност бе разработен и приет **Правилник за дейността на Одитния комитет на „Зърнени храни България” АД**. Съгласно него, основни функции на одитния комитет са :

- Наблюдение на процесите по финансово отчитане в дружеството
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол
- Наблюдение на независимия финансов одит на дружеството
- Наблюдение на ефективността на системата за управление на рисковете
- Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона.

Дейността на Одитния комитет през изтеклата година бе насочена към наблюдение на процесите по финансово отчитане, наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в дружеството, преглед на независимостта на регистрирания одитор и наблюдение на независимия финансов одит на дружеството.

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Одитния комитет на „Зърнени храни България” АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството :

### **1.Относно процесите по финансово отчитане в дружеството и ефективността на системите за управление на рисковете**

През 2011 г. ръководството на «Зърнени храни България» АД е прилагало последователна счетоводна политика и е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. В съответствие с действащата нормативна уредба, отчетите са изготвяни на принципа на действащо предприятие. Съгласно изискванията на ЗППЦК се изготвят тримесечни и годишни финансови отчети и те се представят на КФН, на «БФБ-София» АД и на обществеността. Във връзка с това, Одитния комитет счита, че процесите на

финансово отчитане са построени правилно и са под постоянно наблюдение на ръководството, което носи отговорност за финансовите отчети. Констатациите са, че процесите по финансово отчитане в предприятието предоставят достоверна финансова информация, като е установено следното :

1. Не се приемат и не се издават счетоводни документи, които не са съставени на български език или не са придружени с превод на български език, не съдържат всички реквизити съгласно Закона за счетоводството и Закона за ДДС.
2. Преписите или копията на оригиналните счетоводни документи придобиват качеството на равностоеен заместител след нотариална заверка, когато това се изисква изрично, или само с подпис и печат на издателя във връчки останали случаи.
3. За всеки документ се определят екземплярите, в които се съставя и къде ще се представя всеки от тези екземпляри.
- 4.

Ръководството на дружеството е прилагало ефективна система за прогнозирането и контролирането на рисковете. Констатирано е, че членовете на Управителния и Надзорния съвет отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. В своята дейност те се ръководят от общоприетите принципи на почтеност и управленска и професионална компетентност. Членовете на Управителния съвет избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси. Сделките са правилно документирани по предварително организиран начин. Активите се съхраняват и опазват ефективно. Извършена е и проверка на касовата наличност.

Подробно описание на политическите, инфлационни и лихвени рискове се съдържа в годишния доклад за дейността за 2011 г. Одитният комитет констатира, че в дружеството функционират успешно системите за управление на рисковете.

## **2. Относно независимия финансов одит на дружеството и независимостта на регистрирания одитор на дружеството**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, на ЗНФО и на Търговския закон, в началото на 2012 г. е извършен независим финансов одит на „Зърнени храни България“ АД от специализирано одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД, представлявано от регистрирания одитор Марий Апостолов, редовно избрано за независим одитор от Общото събрание на акционерите на «Зърнени храни България» АД. Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Докладът на независимия одитор е представен пред Общото събрание на акционерите. Одитният комитет се е запознал и с договора за възлагането на одита, сключен със специализираното одиторско предприятие в изпълнение на решението на ОСА, и е констатирал, че изискванията на закона са спазени.

В изпълнение на законовите изисквания от одитора е изискано да представи декларация за своята независимост от одитираното предприятие,

както и информация за наличието на заплахи за неговата независимост. Констатирано е, че независимият одитор изпълнява зъдължението си да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, който включва изискуема от закона информация. Извършеният преглед на независимостта показва, че избрания одитор изцяло покрива изискванията за безпристрастност и липса на конфликт на интереси.

С оглед на гореизложеното и на база на проведени обсъждания, Одитния комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на «Зърнени храни България» АД да избере за проверката и заверката на годишния финансов отчет на дружеството за 2012 г. Специализирано одиторско предприятие «Грант Торнтон» ООД с номер 032.

Одитен комитет на «Зърнени храни България» АД:

1. Георги Николов .....

2. Северина Жилева.....



До Управителният съвет на „Зърнени храни България“ АД

**Препоръка на Одитния комитет относно избора на регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет и годишния консолидиран финансов отчет за 2012 г.**

Уважаеми Господа,

1. На основание чл. 40з, т.5 от ЗНФО Ви уведомяваме, че е извършен преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, който показва, че одитиращото предприятие напълно покрива критериите за независимост. “Гранд Торнтон” ООД публикува периодично на своята интернет страница доклади за прозрачност в съответствие с изискванията на чл. 40м ЗНФО. В изпълнение на изискванията на чл.40н, ал.1, ЗНФО одиторското предприятие е представило пред одитния комитет декларация за своята независимост. През 2011 г. регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на „Зърнени храни България“ АД извън одита.
2. На основание чл. 40 к от ЗНФО Одитния комитет прави следната препоръка: “Предлага за регистриран одитор на “Зърнени храни България” АД за 2012 г. да бъде избрано одиторско предприятие “Гранд Торнтон” ООД, рег № 032. Грант Торнтон” ООД е одиторско предприятие с чуждестранно участие, отличен имидж сред инвестиционната общност, в което работят високо квалифицирани специалисти и е предприятие, което извършва одиторски услуги за едни от най-големите компании на територията на България.

**Одитен комитет на «Зърнени храни България» АД :**

1. Георги Николов .....

2. Северина Жилева.....