

Доклад на Одитния комитет на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД за дейността му през 2024 г.

I. Обща информация

„ЕЛАНА Агрокредит“ АД с ЕИК 175308436 (наричано за краткост „Дружеството“) е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството („ЗСч“) и като такова е задължено да създаде Одитен комитет съгласно Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта („ЗНФОИСУ“).

На 14.01.2014 г. Общо събрание на акционерите на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД в изпълнение на чл. 40е от ЗНФО (отм.) е приело решение за избор на Одитен комитет на Дружеството, функциите на който да бъдат изпълнявани от Съвета на директорите, съгласно разпоредбата на чл. 40ж от ЗНФО (отм.).

На 23.02.2015 г. Общото събрание на акционерите на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД потвърди избора си членовете на Съвета на директорите да продължат да изпълняват функциите на Одитен комитет. В резултат на което Одитният комитет на Дружеството е действал през цялата 2016 г. и през първата половина на 2017 г. в състав:

1. адв. Петър Стоянов Божков – председател;
2. Владимир Борисов Велев;
3. Гергана Венчова Костадинова.

В изпълнение на разпоредбата на §8 от ПЗР на новия ЗНФОИСУ на проведеното на 30.06.2017 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите на Дружеството е избран Одитен комитет в нов състав:

1. Теодора Николаева Овчарова – председател,
2. Виргиния Николаева Димитрова;
3. Ива Симеонова Александрова.

Мандатът на настоящия Одитен комитет е до провеждане на редовно годишно Общо събрание на акционерите през 2025 г., след като беше преизбран за нов 3-годишен период на проведеното на 19.05.2022 г. Общо събрание на акционерите. В този си непроменен състав Одитният комитет е изпълнявал функциите си от датата на първоначалното му избиране до датата на настоящия отчет.

II. Дейност на Одитния комитет през 2024 г.

Основните права и задължения на Одитния комитет на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД съгласно чл. 108, ал. 1 от ЗНФОИСУ включват:

1. Информирание на органите на управление или контролът на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо – отчитането на устойчивостта, както и ролята на Одитния комитет в този процес

Настоящият ЗНФОИСУ повиши ролята на Одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит, включ. чрез регламентиране на горепосоченото правомощие. В изпълнение на това правомощие през одитирания период Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация.

В обхвата на горните дейности Одитният комитет ефективно подпомогна управлението на Дружеството за постигане целите на възприетия бизнес модел и за набелязване на адекватни управленски решения и тяхното практическо прилагане. Констатира се, че през 2024 г. Одитният комитет съдейства за ефективното прилагане на принципите на корпоративното управление в процеса на финансовото отчитане на дейността на Дружеството и осигуряване интегритета на изготвените финансови отчети.

2. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и когато е приложимо – на отчитането на устойчивостта, и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност

През 2024 г. в резултат на осъщественото от страна на Одитния комитет на текущо наблюдение на процеса на финансово отчитане и предоставените в тази връзка на ръководството на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД препоръки и предложения за повишаване на ефикасността и ефективността на финансовото управление, Дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. То се е придържало към действащите Международни счетоводни стандарти („МСС“), като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащото предприятие.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа („ЗППЦК“) редовно са изготвяни и представяни през 2024 г. на Комисията за финансов надзор, на регулирания фондов пазар и на обществеността точни, достоверни и задълбочени индивидуални финансови отчети – тримесечни и годишни.

3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие и когато е приложимо – по отношение отчитането на устойчивостта

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на ръководството на Дружеството през 2024 г. Управлението на финансовите ресурси е било реализирано в строго съответствие с решенията на Съвета на директорите.

Важен елемент на системата за вътрешен контрол е поетапното разработване и внедряване на системи за управление на паричните потоци на Дружеството и за правилен подбор на клиентите по договорите за финансов лизинг. В резултат на добрата работа и ефективните превантивни и текущи мерки Дружеството е успяло да събере от своите клиенти 97.03 % от всички дължими годишни вноски за 2024 г. към края на годината.

На основата на гореизложеното Одитният комитет на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД констатира, че в Дружеството се осъществяват законосъобразни и действително контролирани процеси. Системата за вътрешен контрол на последното е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

През 2024 г. ръководството на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД е осъществило управление на рисковете на Дружеството в максимална степен чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на пазарните, кредитните, лихвените и други общи рискове са представени в Годишния доклад за дейността за 2024 г.

Одитният комитет констатира, че Дружеството реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2024 г. ръководството на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД е реализирало целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност и по други инициативи с оглед управлението на рисковете пред развитието на Дружеството.

4. Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, и когато е приложимо – на задължителния ангажимент за сигурност по

устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (наричана за краткост „Комисията“) по прилагането на чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014

С цел създаване на подходящи условия за качествено изпълнение на горното правомощие Одитният комитет текущо се запознаваше и съблюдаваше публикуваните на сайта на Комисията информационни материали.

Нашите наблюдения върху одитния процес показаха, че същият беше извършен при спазване на най-добрите професионални практики, а представеният ни Допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФОИСУ, 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

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на Дружеството, съгласно ЗНФОИСУ и Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители:

- спазени са изискванията членовете на одиторския екип да са независими от одитираното дружество;
- одиторското заключение не отразява влияния, които компрометират професионалната преценка на одиторите;
- между одиторското и одитираното дружество не съществуват финансови и/или други взаимоотношения, различни от предмета на извършвания одит, които биха могли да повлияят върху одиторската преценка.

6. Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване на назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор

В съответствие с изискванията на ЗСч и изискванията на ЗНФОИСУ на 02.04.2024 г. Общото събрание на акционерите на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД избра за 6-та поредна година „РСМ БГ“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2024 г. Мотивите за избирането му се базират на оптимизираната във финансово отношение оферта, представена от кандидат-одитора, както и на положителните пазарни отзиви и добрия рейтинг на „РСМ БГ“ ООД, както на местния, така и на международния пазар, което е гаранция за точното и професионално изпълнение на техните ангажменти.

7. 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 от ЗНФОИСУ в 7-дневен срок от датата на решението

В рамките на одитирания период ръководството на „ЕЛАНА Агрокредит“ АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на „РСМ БГ“ ООД, извън обхвата на задължителния финансов одит, както и не са настъпвали обстоятелства по чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет.

8. Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред, респ. представен за обсъждане и одобрение пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на Дружеството – дружественият орган, който е избрал настоящия състав на Одитния комитет и е утвърдил Статута за неговата работа, като е призван да даде оценка за неговата работа през изминалата година.

9. Изготвяне и предоставяне на Комисията в срок до 31 май на годишен доклад за дейността

Докладът за дейността на Одитния комитет, дължим до Комисията, се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба, а именно – Наредба № 2 от 07.07.2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес.

Докладът за дейността на Одитния комитет е бъде подаден в срок от председателя му чрез специално създадената от Комисията електронна платформа.

Дата: 26.03.2025 г.

1. ТЕОДОРА НИКОЛАЕВА ОВЧАРОВА: _____; 

2. ВИРГИНИЯ НИКОЛАЕВА ДИМИТРОВА: _____; 

3. ИВА СИМЕОНОВА АЛЕКСАНДРОВА: _____; 