

Доклад на Одитния комитет на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ за дейността му през 2019 г.

I. Обща информация.

„ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ с ЕИК 175085923 (наричано за краткост „Дружеството“) е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството (ЗС) и като такава е задължено да създаде Одитен комитет съгласно Закона за независим финансов одит (ЗНФО).

На извънредното Общо събрание на акционерите от 19.12.2019 г. беше избран нов състав на Одитния комитет, а именно:

1. Десимира Илиева Денчева;
2. Галя Стоилова Василева;
3. Велина Любомирова Савчева.

Мандатът на настоящия Одитен комитет е до провеждане на редовно годишно Общо събрание на акционерите през 2022 г.

II. Дейност на Одитния комитет през 2019 г.

Основните функции на Одитния комитет на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ съгласно чл. 108, ал. 1 от ЗНФО включват:

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

Новият Закон за независимия финансов одит (ЗНФО) повиши ролята на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит, вкл. чрез регламентиране на горепосоченото правомощие на Одитния комитет. 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 2019 г. Одитният комитет съдейства за ефективното прилагане на принципите на корпоративното управление в процеса на финансовото отчитане на дейността на Дружеството и осигуряване на интегритета на изготвените финансови отчети.

2. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност.

През 2019 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 Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ 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 МСС, като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащо предприятие. В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) редовно са изготвяни и представяни през 2019 г. от „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ на Комисията за финансов надзор и на регулирания фондов пазар точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишни финансови отчети.

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.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на ръководството на Дружеството през 2019 г. Управлението на финансовите ресурси е било реализирано в строго съответствие с решенията на Съвета на директорите.

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

През 2019 г. ръководството на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ е осъществявало ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на пазарните, кредитните и лихвени рискове са представени в Годишния доклад за дейността за 2019 г.

Одитният комитет констатира, че Дружеството реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2019 г. ръководството на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ е реализирало целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност и по други инициативи с оглед ефективното управление на рисковете пред развитието на Дружеството.

4. Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, 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 за публичен надзор над регистрираните одитори информационни материали, вкл. Допълнителна информация във връзка с транспониране на Директива № 2006/43/ЕС относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и на консолидираните отчети, изменена с Директива № 2014/56/ЕС, както и мерките по прилагане на Регламент № 537/2014/ЕС относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятията от обществен интерес.

Нашите наблюдения върху одитния процес показаха, че същия 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 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.

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на Дружеството, съгласно ЗНФО и 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 Закона за счетоводството (ЗС) и изискванията на ЗНФО на 19.12.2019 г. извънредното Общо събрание на акционерите на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ избра „РСМ БГ“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2019 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 ангажименти.

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 ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението.

В рамките на одитирания период ръководството на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ 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 ЗНФО, 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 Статут 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.

След одобряването на годишния доклад за дейността на Одитния комитет през 2019 г. същият ще бъде предоставен на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законоустановения срок.

Дата: 15.05.2020 г.

гр. София

1. ДЕСИМИРА ДЕНЧЕВА:  _____ ;

2. ГАЛЯ ВАСИЛЕВА: _____ ;

3. ВЕЛИНА САВЧЕВА:  _____ ;