

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД, ЕИК 175410085,
за периода от 01 януари 2025 г. до 31 декември 2025 г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Одитният комитет на Зърнени храни България АД се състои от трима членове
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	Невена Илиева – председател Северина Жилева – член Михаела Стоянова – член
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Статутът/Правила за работа на Одитния комитет на „Зърнени храни България“ АД е разработен в съответствие с изискванията на чл.108 на Закона за независимия финансов одит. Първоначално той е приет от Общото събрание на акционерите, проведено 27 юни 2017г. Последната редакция на Статута/Правила за работа на Одитния комитет е направена на проведено на 30.12.2024г. Общо събрание на акционерите на „Зърнени храни България“ АД, на което са приети нови правила /Статут/ за работа на Одитния комитет на дружеството във връзка с новите разпоредби в Закона за независимия финансов надзор и изразяване на сигурност по устойчивостта касаещи правилата по устойчивост валидни за публичните дружества.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	За 2025 г. Одитният комитет е заседавал шест пъти на регулярна база. На редовните заседания са разгледани процедурите по избор на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на Зърнени храни България АД и дъщерните му дружества (Групата), както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата, ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане. Също така са разглеждани и обсъждани новите разпоредби в Закона за независимия финансов надзор и изразяване на сигурност по устойчивостта касаещи правилата по устойчивост валидни за публичните дружества и по специално тяхното прилагане по отношение специфичната дейност извършвана от дружеството.

5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, Комитетът комуникира с Ръководството и регистрирания одитор по всички въпроси. Разгледани и/или комуникирани са опитът и квалификацията на лицата, участващи от страна на Регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации и направените препоръки. На база на това Одитния комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост.	Външният одитор, включително и този по изразяване на устойчивост, ще се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет след провеждане на процедурите, предвидени в Правилата за работа (статута) на одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост?	Последният подбор на регистриран одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост, са проведени през последно тримесечие на 2025 г.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост, от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост, пред общото събрание?	През 2025г. съгласно Правилата за работа (статута) на Одитния комитет, комитетът е извършил подбор и е направил предложение към УС за назначаване на нов регистриран одитор за периода. Предложение за решение за избор на нов регистриран одитор до ОСА е направено и от Управителния съвет на дружеството. Предложение за решение за избор на одитора по изразяване на устойчивост до ОСА е направено от Управителния съвет на дружеството.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества), включително и одитора по изразяване на устойчивост, са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	При последния предварителен подбор на регистриран одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост, са поканени три броя Одиторски дружества, като и трите подават оферти за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Зърнени храни България АД.
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор, включително и одитора по изразяване на устойчивост, общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание назначава регистрирания одитор, съгласно предложението на одитния комитет и УС.

11.	Име на настоящия регистриран одитор, (одиторско дружество), включително и одитора по изразяване на устойчивост.	Одиторско дружество „Бул Одит“ ООД и за двете дейности.
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Одиторско дружество „Бул Одит“ ООД е назначено за одитор на финансовия отчет и на консолидирания финансов отчет на „Зърнени храни България“ АД за годината, завършила на 31 декември 2025г., включително и за изразяване сигурност на устойчивостта за 2025г.
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Настоящият отговорен одитор за одита на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Зърнени храни България АД е Стоян Стоянов.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за първа година.
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	<p>Политиката на Комитета по отношение на други услуги, които могат да бъдат предоставяни от регистрирания одитор, е в съответствие с чл. 64, ал.1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с чл. 5 Регламент 537/2014 (Регламента), като се допуска единствено предоставяне на данъчни услуги, по смисъла на регламента, при условие, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> -услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит; -оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет; -регистрираният одитор спазва изискванията за независимост. <p>Допустимите услуги могат да бъдат предоставени от регистрирания одитор само след изричното одобрение от страна на Одитния комитет, за което първият е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета. Във връзка с изисквания на Закона и Регламента, Одитният комитет е установил рестриктивна политика, като допуска използването на такива услуги по изключение и при крайна необходимост.</p>
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	В случай на предоставяне на допълнителни услуги, извън одита, от страна на регистрирания одитор, Одитният комитет изисква услугите да бъдат предоставени от други екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо)	Договорените възнаграждения за одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Зърнени храни България

	финансов отчет.	АД за 2025г. са оповестени в индивидуалния и консолидирания финансови отчети.
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Възнагражденията за свързани с одита и други неаудитни услуги са оповестени в индивидуалния и консолидирания финансови отчети.
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	През 2025г. не са искани, съответно не са давани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит, от регистрирания одитор.
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	През 2025г. не са искани, съответно не са отказвани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, не са установени заплахи за независимостта и обективността на регистрирания одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	През 2025г. регистрираният одитор е предоставил услуги по задължителен финансов одит на част от дъщерните предприятия на Зърнени храни България АД.
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажименти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатирани слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел четири срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са обсъдени текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата и ефективността на системите за вътрешен контрол, и управление на рисковете. Не са установени системни слабости в системите, които изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството, съответно групата му.

26.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?	През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел четири срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са комуникирани целите на независимия финансов одит и на Комитета, както и техния принос за финансовата отчетност. Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажимента за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Зърнени храни България АД, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет, както и констатациите, предприетите действия, и тяхното отражение върху финансовата отчетност на Дружеството.
27.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, е проведена една среща с регистрирания одитор, на която е обсъдено изпълнението на ангажимента и проведен мониторинг върху него.
28.	Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?	Регистрираният одитор не е предоставил допълнителен доклад към одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството. Докладът на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството за 2025г. е достатъчно всеобхватен и конкретен и обхваща всестранно цялата дейност на дружеството .
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	В резултат от извършена инспекция Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори оценява качеството на професионалната дейност на одиторско дружество “БУЛ ОДИТ“ ООД с оценка „А“ – през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. - професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.
28.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовите отчети и свързаните рискове, доказателства и процедури. Ключовите въпроси са обсъдени с Одитния комитет и Ръководството на дружеството на ниво планиране на одитните ангажименти и при приключването им.

29.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През текущия период са направени препоръки за ускоряване на процеса по актуализация на счетоводните политики, свързани с влизането в сила на МСФО 9 и МСФО 15.
30.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През текущия период не са правени препоръки относно структурата, функции и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.
31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	В Дружеството е изградено самостоятелно звено за вътрешен одит. Мониторинг на системата за вътрешен контрол се осъществява от отделни лица и структури, на които са възложени и други контролни дейности. В този смисъл Одитният комитет разглежда вътрешния одит в контекста на цялостната система на вътрешен контрол, както и свързаните препоръки и констатации.
32.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	През предходните периоди са правени препоръки във връзка с промени в счетоводно законодателство и изискванията за разкриване на информация от емитенти на ценни книжа. Препоръките са изпълнени, като дружеството прилага всички нови стандарти, изменения и разяснения, приети от Европейския съюз и в сила за съответните периоди, както и всички изисквания на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и свързаните нормативни актове.
33.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурността по устойчивостта функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор, включително и този по изразяване на сигурност по устойчивостта.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, периода преди това, както и процеса до издаването на одиторския доклад за текущия период не са установени проблемни въпроси, във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.
34.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	През текущия период не са възникнали други въпроси, които да изискват допълнително комуникиране или разглеждане от страна на Одитния комитет.

Докладът е приет с Решение на одитния комитет № 2026-04/30.04.2026 г.

Председател: _____

Невена Илиева
(име и фамилия)

