

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

2020 година

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на определените от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Закона за независим финансов одит и други закони и подзаконни актове и международно признати стандарти.

Стратегическите цели на корпоративното управление са:

- равнопоставено третиране на всички акционери, гарантиране и защита на техните права;
- подобряване нивото на информационна обезпеченост на акционерите и прозрачност;
- постигане на прозрачност и публичност на процесите по предоставяне на информация от страна на дружеството;
- осигуряване на механизъм за добро управление на дружеството от страна на управителните органи и
- възможност за ефективен надзор върху управлението от страна на акционерите и регулаторните органи.

Като резултат от прилагане принципите на корпоративното управление, е балансираното взаимодействие между акционерите, ръководството и заинтересованите лица.

Декларацията за корпоративно управление съдържа в себе си:

1. информация относно спазване по целесъобразност от страна на дружеството – майка „Варна плод“ АД и неговите дъщерни дружества „Ин Комерс“ ЕООД, „Мистрал ЕМ“ ЕООД, „Лагуна“ ЕООД и „Корабно машиностроене“ АД /наричани за краткост Групата/ на:

а) Националния кодекс за корпоративно управление, както и

б) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от Групата в допълнение на кодекса по буква "а" или буква "б";

2. обяснение от страна на компанията майка „Варна плод“ АД кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" не спазва и какви са основанията за това, съответно когато не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това;

3. описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на компанията майка „Варна плод“ АД във връзка с процеса на финансово отчитане;

4. информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;

5. състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи на Групата и техните комитети, както и

6. описание на политиката на многообразие, прилагана от дружеството майка „Варна плод“ АД по отношение на административните, управителните и надзорните органи във връзка с аспекти, като: възраст, пол или образование и професионален опит; целите на тази политика на многообразие; начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период, а при неприлагане на такава политика- обяснение относно причините за това.

Декларацията за корпоративно управление на дружеството - майка „Варна плод“ АД е подчинена на принципа „спазвай или обяснявай“.

Дружеството – майка “Варна плод” АД, гр.Варна е вписано в регистъра на Варненски окръжен съд по ф.д. 2126 от 1996 година.

На 15.04.2008г. дружеството е пререгистрирано, съгласно изискванията на ЗТР и е вписано в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията с Единен идентификационен код 103106697.

Предметът на дейност на дружеството, съгласно съдебното решение е: Организация и извършване на тържищна дейност с пресни и преработени плодове и зеленчуци, хранителни стоки, цветя и свързаните с тази дейност услуги - складови хладилни площи, транспортни, агентийна и маркетингова дейност, амбалаж, разфасовка, пакетаж и др.; отдаване под наем на складови, търговски, хладилни и административни площи. Строителство или сделки с недвижими имоти за целите на дейността на дружеството.

Дружеството – майка е със седалище и адрес на управление:

Република България,
гр.Варна, ул. „Академик Игор Курчатов” №1
тел.: (+359 52) 747636, факс: (+359 52) 747636
[http: www.varnaplod.bg](http://www.varnaplod.bg)
e-mail: office@varnaplod.bg

Акционерният (основния) капитал на дружеството – майка “Варна плод” АД е 52 709 лева, разпределен в 52 709 броя безналични поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лев всяка. Всички акции на дружеството са от един и същи клас. Оторизирани акции няма.

Емисия от 52 709 ценни книжа на компанията- майка е регистрирана на БФБ – София АД.

„Варна плод” АД е вписано в публичния регистър на Комисията за Финансов Надзор.

Дружествата, участващи в консолидацията за 2019 г. са дружеството - майка "Варна плод" АД и следните дъщерни предприятия:

- "Ин Комерс"ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул."Академик Курчатов" №1;

Управител на дружеството е Андрей Николаев Василев.

"Варна плод" АД притежава пряко 100% от капитала на "Ин комерс"ЕООД - 100 дяла с номинал 50 лв., придобити на 14.03.2013г.;

- "Мистрал ЕМ" ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул."Академик Курчатов" №1;

Управител на дружеството е Андрей Николаев Василев.

"Варна плод" АД притежава пряко 100% от капитала на "Мистрал ЕМ"ЕООД - 100 дяла с номинал 50 лв., придобити на 14.03.2013г.

- "Лагуна" ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул."Академик Курчатов" №1;

"Варна плод" АД притежава пряко 100% от капитала на "Лагуна" ЕООД - 100 дяла с номинал 50 лв., придобити на 05.02.2018г.

Управител на дружеството е Андрей Николаев Василев.

- „Корабно машиностроене“ АД със седалище и адрес на управление гр. Варна, Южна промишлена зона. Дружеството е дъщерно на „Лагуна“ ЕООД, което притежава 75,9 % от акционерния му капитал.

Управител на дружеството е Иван Даскалов.

Регистрираният предмет на дейност на дъщерните дружества са строителна дейност; покупка, проектиране, архитектура и обзавеждане на недвижими имоти; продажба и посредничество при сделки с недвижими имоти; лизингова, рекламна дейност, складова дейност; изработка и монтаж на метални конструкции и части за тях, изработка на корабно оборудване и други.

Ограничение за прехвърляне на акции в Устава на дружеството - майка не е предвидено, което условие е синхронизирано с действащото законодателство към публичните дружества.

Съгласно договор с Централен депозитар, се води книга на акционерите, притежаващи безналични акции, в която се вписват всякакви прехвърляния на собствеността.

Собствеността върху безналичните ценни книжа се удостоверява посредством направените вписвания във водения от „Централен депозитар“ АД регистър, за поддържането на който се заплаща ежегодно такса.

I. Глава първа КОРПОРАТИВНИ РЪКОВОДСТВА

Компанията – майка „Варна плод“ АД има едностепенна система за управление. Управлява се от Съвет на директорите в четири членен състав и се представлява пред трети лица от Изпълнителния член на съвета. Дъщерните дружества „Ин комерс“ ЕООД, „Мистрал ЕМ“ ЕООД и „Лагуна“ ЕООД се представляват и управляват от управител. Последният се избира от съвета на директорите на дружеството – майка. Дъщерното дружество на „Лагуна“ ЕООД „Корабно машиностроене“ АД има едностепенна система за управление и се управлява от Съвет на директорите в тричленен състав и се представлява от Изпълнителния член на Съвета.

„Варна плод“ АД няма административен орган, защото българското законодателство и правна система не предполагат съществуването на такъв орган.

Съветът на директорите в своята си дейност се ръководи от утвърдени ПРАВИЛА за работа на Съвета на директорите на компанията – майка „Варна плод“ АД, спазвайки препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление. Правилата регламентират подробно изискванията относно функциите и задълженията на Съвета на директорите; процедурата за избор и освобождаването на членове на Съвета на директорите; структурата и компетентността на Съвета на директорите; изискванията, с които следва да бъдат съобразени размерът и структурата на възнагражденията на членовете на съвета на директорите; процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси; необходимостта от създаване съобразно спецификата на дружеството на одитен комитет.

Съгласно препоръките на Кодекса за корпоративно управление и разпоредбите на приетите ПРАВИЛА за работа, Съветът на директорите на „Варна плод“ АД осъществява независимо и отговорно управление на дружествата от групата в съответствие с установените визия, цели и стратегии на дружеството за текущата година и интересите на акционерите.

Членовете на Съвета на директорите и управителят на дъщерните дружества се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност, спазвайки Националния кодекс за корпоративно управление и приетия от тях ЕТИЧЕН КОДЕКС за поведение на членовете на съвета на директорите на „Варна плод“ АД, който установява нормите за етично и професионално поведение на корпоративното ръководство, мениджърите и служителите на Групата във всички аспекти на тяхната дейност, както и в отношенията им с акционери на дружеството и потенциални инвеститори с цел да се предотвратят прояви на непрофесионализъм, бюрокрация, корупция и други незаконни действия, които могат да окажат негативно влияние върху доверието на акционерите и всички заинтересувани лица, както и да накърнят авторитета на дружеството като цяло.

Всички работници и служители на Групата са запознати с установените нормите на етично и професионално поведение и не са констатирани случаи на несъобразяване с тях.

Във връзка с прилаганата политика по отношение на разкриване на информация и връзки с инвеститорите, Съветът на директорите на компанията – майка провежда срещи с различни групи инвеститори във всеки случай на заявен от тяхна страна интерес, на които присъстват всички членове на корпоративното ръководство.

Съветът на директорите на "Варна плод" АД предоставя информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане:

| | | |
|---------------------------|---|--|
| <p>Пар.1, б"в"</p> | <p>Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.</p> | <p>Компанията - майка притежава следните значими преки акционерни участия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. „Мистрал Ем“ ЕООД – 100% 2. „Ин комерс“ ЕООД – 100% 3. „Лагуна“ ЕООД – 100% <p>Косвено акционерно участие в размер на 75,9% от акционерия капитал на "Корабно машиностроене" АД чрез „Лагуна“ ЕООД.</p> <p>Няма участия в други дружества, чиито акции са официално регистрирани на фондова борса или борси, намиращи се или функциониращи на територията на една или повече държави-членки, когато притежаването достигне, надхвърли или падне под една от следните граници от 10%, 20%, 1/3, 50% и 2/3 от капитала на съответното дружество.</p> |
| <p>Пар.1, б"г"</p> | <p>Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права</p> | <p>Притежателите на ценни книжа със специални права на контрол са следните: няма такива</p> |
| <p>Пар.1, б"е"</p> | <p>Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;</p> | <p>Ограничения върху правата на глас са следните: няма ограничения</p> |
| <p>Пар.1, б"з"</p> | <p>Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор</p> | <p>Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на Съвета на директорите и внасянето на изменения в учредителния договор са определени в уставите на дружествата, приетите правила за работа на Съвета на директорите и политиката на многообразието.</p> |
| <p>Пар.1, б"и"</p> | <p>Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции;</p> | <p>Правомощията на членовете на Съвета на директорите са уредени в устройствените актове на компанията – майка "Варна плод" АД и приетите правила за работа на Съвета на директорите.</p> |

За всички заседания на Съвета на директорите се водят протоколи, които се подписват от всички присъстващи членове, като се отбелязва как е гласувал всеки от тях по разглежданите въпроси. Вземането на решения на Съвета на директорите е съобразно разпоредбите на устройствените актове на предприятието- майка.

За своята дейност Съветът на директорите изготвя годишен индивидуален доклад за дейността и годишен консолидиран доклад за дейността, които се представят и се приемат от Общото събрание на акционерите.

Изборът и освобождаването на членовете на Съвета на директорите се осъществява в съответствие с изискванията на раздел 2 на Глава първа от Националния кодекс за корпоративно управление, съобразно закона и устройствените актове на компанията - майка, както и в съответствие с принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите. При предложения за избор на нови членове на Съвета на директорите се спазват принципите за съответствие на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на дружеството.

“Варна плод” АД прилага Политика на многообразие в органите на управление по отношение на различни аспекти, включително възраст, пол, националност, образование и професионален опит, включително и пазарни стимули, чрез приетата Програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление. Многообразието на компетенции и становища на членовете на управителните органи спомага за доброто разбиране на организацията и дейностите на бизнеса на дружеството. То дава възможност на членовете на Съвета на директорите да оспорват по конструктивен начин управленските решения и да бъдат по-отворени към новаторски идеи, като по този начин се намери противодействие на сходството на мнения на членовете, също познато като „групово мислене“. Целите, заложиени в политиката на многообразието са допринасяне за ефективен надзор на управлението и успешно управление на дружеството, повишаване прозрачността по отношение прилагането на многообразието и информирание на пазара за практиките на корпоративно управление, което от своя страна ще доведе до оказване на индиректен натиск върху дружеството за по-многообразни органи на управление.

През отчетната 2019 г. не са извършвани промени в Състава на съвета на директорите на компанията - майка.

Съветът на директорите на компанията - майка се състои от четири члена, съгласно устройствените актове на дружеството. Прилагайки политиката на многообразието избраният посредством прозрачна процедура Съвет на директорите е структуриран по начин, който да гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията му във връзка с управлението на дружеството, като неговите членове притежават подходящите квалификация, знания и управленски опит, които изисква заеманата от тях позиция и техните компетенции, права и задълженията следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Изискването на чл. 116а, ал. 2 от ЗППЦК най-малко 1/3 от състава на Съвета на директорите да бъдат независими членове е спазено напълно – двама от четирите членове на Съвета на директорите на “Варна плод” АД са независими. По този начин дружеството е приложило в пълнота един от основните принципи за добро корпоративно управление, а именно разграничаване на мениджмънта на компанията от мажоритарните акционери. Осъществява се активно взаимодействие между независимия/мите директор/и и останалите членове на Съвета на директорите, което допринася за формирането на ясна и балансирана представа за дружеството и неговото корпоративно управление. По този начин ще се създадат предпоставки за реализирането на един от важните принципи, на доброто корпоративно управление – осъществяване на ефективно стратегическо управление на дружеството, което е неразривно свързано и обусловено от структурата и състава на Съвета на директорите.

Организационната структура и система за управление на компанията - майка е предпоставка за гъвкавост на процесът на вземане на решения. Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения.

С членовете на Съвета на директорите са сключени договори за възлагане на управлението, в които са определени техните задължения и задачи, критериите за размера на тяхното възнаграждение, задълженията им за лоялност към Групата и основанията за освобождаване.

Принципите за формиране размера и структурата на възнагражденията, допълнителните стимули и тантиеми са определени в приетата от ОСА политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, отчитаща задълженията и приноса на всеки един член в дейността и резултатите на дружеството - майка, възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове, чиито интереси съответстват на дългосрочните интереси на Групата.

Информация, относно годишния размер на получените от членовете на корпоративното ръководство на Групата възнаграждения е оповестена в Годишния консолидиран доклад за дейността на "Варна плод" АД за отчетната 2019 г.

През 2019 г. членовете на Съвета на директорите не са получили допълнителни стимули, обвързани с отчетените финансови резултати от дейността на Групата и с постигането на предварително определени от Съвета на директорите цели, заложен в бизнес програмата на дружеството за 2019 г. Независимите директори не получават допълнителни стимули, а само основно възнаграждение, което отразява тяхното участие в заседанията на Съвета на директорите, както и изпълнението на техните задачи да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на Групата.

През 2019 г. Общото събрание на акционерите на предприятието- майка не е гласувало на членовете на Съвета на директорите допълнителни възнаграждения под формата на тантиеми в зависимост от реализираните финансови резултати на компанията – майка "Варна плод" АД, както и дъщерните ѝ дружества.

Не е предвидено Групата да предоставя като допълнителни стимули на изпълнителните членове на Съвета на директорите акции, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството - майка избягват и недопускат реален или потенциален конфликт на интереси, спазвайки приетите процедури, регламентирани в устройствените актове на дружеството и разкриват информация при възникване на такива. При определяне на лицата като свързани и заинтересовани се използват дефинициите, дадени от ЗППЦК, а именно:

- ✦ **Заинтересовани лица** по смисъла на чл. 114, ал. 6 от ЗППЦК са членовете на управителните и контролните органи на публичното дружество, лицата - представители на юридически лица, членове на такива органи, неговият прокурист, лица, които пряко и/или непряко притежават най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание на дружеството или го контролират, а при сделки на дъщерно дружество - членовете на управителните и контролните му органи, лицата - представители на юридически лица, членове на такива органи, неговият прокурист, лица, които пряко и/или непряко притежават най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание на дружеството, различни от публичното дружество, както и свързаните с тях лица, когато те:
 1. са страна, неин представител или посредник по сделката или в тяхна полза се извършват сделките или действията, или
 2. притежават пряко и/или непряко поне 25 на сто от гласовете в общото събрание или контролират юридическо лице, което е насрещна страна, неин представител или посредник по сделката или в чиято полза се извършват сделките или действията;
 3. са членове на управителни или контролни органи, представители на юридически лица, членове на такива органи или прокуристи на юридическо лице по т. 1 и 2.
- ✦ **Свързани лица** по смисъла на § 1, т. 13 от ДР на ЗППЦК са:
 1. лицата, едното от които контролира другото лице или негово дъщерно дружество;
 2. лицата, чиято дейност се контролира от трето лице;
 3. лицата, които съвместно контролират трето лице;

4. съпрузите, роднините по права линия без ограничения, роднините по съребрена линия до четвърта степен включително и роднините по сватовство до четвърта степен включително.

♦ **Контрол** по смисъла на § 1, т. 14 от ДР на ЗППЦК е налице, когато едно лице:

1. притежава, включително чрез дъщерно дружество или по силата на споразумение с друго лице, над 50 на сто от броя на гласовете в общото събрание на едно дружество или друго юридическо лице; или
2. може да определя пряко или непряко повече от половината от членовете на управителния или контролния орган на едно юридическо лице; или
3. може по друг начин да упражнява решаващо влияние върху вземането на решения във връзка с дейността на юридическо лице.

Действащата система ги задължава незабавно да разкрият съществуващи конфликти на интереси и да осигурят на акционерите достъп до информация за сделки между Групата и тях или свързани с тях лица.

През отчетната 2019 г. не са сключвани сделки между Групата и членове на Съвета на директорите и/или свързани с тях лица.

Дейността на Съвета на директорите се подпомага от Одитен комитет, създаден въз основа на законовите изисквания и конкретните нужди на предприятието- майка. На проведеното ОСА на дружеството на 30.06.2017 г. е одобрен състав на Одитния комитет. Мандатът на избрания одитен комитет е три години. Съставът на Одитния комитет е - Председател Зорница Ройдева и членове Росица Кирязова и Анна Мандраджийска.

Основните функции на Одитния комитет са регламентирани в Закона за независимия финансов одит и са както следва:

1. информира Съвета на директорите за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчетване, както и ролята на одитния комитет в този процес;
2. наблюдава процеса на финансово отчетване и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчетване в одитираното предприятие;
4. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, 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;
6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
7. уведомява Комисията, както и Съвета на директорите за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
8. отчита дейността си пред органа по назначаване;
9. изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

II. Глава втора ОДИТ И ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

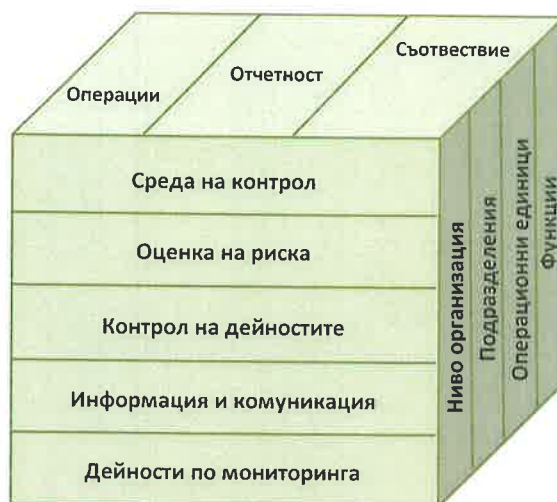
Компанията – майка “Варна плод” АД има проектирана и функционираща система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Вътрешният контрол и управлението на риска са динамични процеси, осъществявани от управителните и надзорните органи, създадени да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на целите на организацията в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите; надеждност на финансовите отчети; спазване и прилагане на съществуващите закони и регулаторни рамки.

Основните компоненти на системата за вътрешен контрол са:

- среда на контрол
- оценка на риска
- контрол на дейностите
- информация и комуникация
- дейности по мониторинга

Тези компоненти са релевантни към цялостната организация и към отделните ѝ нива и подразделения, или отделните операционни единици, функции или други нейни структурни елементи, като тази връзката е представена чрез „Куб на COSO“¹.



Основните характеристики на системата за вътрешен контрол са обобщени в следната схема²:
Принципи



¹ COSO – БАЗОВА КОНЦЕПЦИЯ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

² Модел „Вътрешен контрол – интегрирана рамка“, COSO

Една от основните цели на въведената системата за вътрешен контрол и управление на риска е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка на надеждността на финансовите отчети на дружествата от Групата.

Годишният индивидуален финансов отчет на „Варна плод“ АД, както и годишните финансови отчети на дъщерните дружества „Ин комерс“ ЕООД, „Мистрал Ем“ ЕООД, „Лагуна“ ЕООД и „Корабно машиностроене“ АД, както и годишният консолидиран финансов отчет на „Варна плод“ АД подлежат на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който последните са изготвени и представени. Дружествата изготвят и поддържат счетоводната си отчетност в съответствие с Националните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане.

Годишният индивидуален финансов отчет на „Варна плод“ АД, както и годишните финансови отчети на дъщерните дружества „Ин комерс“ ЕООД, „Мистрал Ем“ ЕООД и „Лагуна“ ЕООД и годишният консолидиран финансов отчет на „Варна плод“ АД за отчетната 2019 г. подлежат на заверка от Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД, избрано на Общото събрание на акционерите на 28.06.2019 г. по писмено предложение на Съвета на директорите на предприятието- майка, ръководени от установените изисквания за професионализъм с подкрепата от Одитния комитет.

Съветът на директорите на „Варна плод“ АД е създал всички необходими условия за ефективно изпълнение на задълженията на регистрирания одитор/одиторско предприятие в процеса на извършване на всички необходими процедури, определени от Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти, въз основа на които могат да изразят независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на Групата.

С оглед обезпечаване ефективността на работата на регистрирания одитор на „Варна Плод“ АД, Съветът на директорите прилага мерки за осигуряване ефективното изпълнение на задълженията на одиторите на дружеството въз основа на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Независимият финансов одит обхваща процедури за постигане на разумна степен на сигурност:

- за спазване принципите на счетоводството, съгласно приложимата счетоводна база;
- доколко счетоводната политика на одитираното предприятие е целесъобразна за неговата дейност и е съвместима с приложимата счетоводна база и счетоводните политики, използвани в съответния отрасъл;
- за последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика съгласно приложимата счетоводна база;
- за ефективността на системата на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
- за процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовия отчет;
- за достоверността и необходимата за потребителите обхватност на представената и оповестена във финансовия отчет информация съгласно приложимата счетоводна база.
- за съответствието между информацията във консолидирания финансов отчет и тази в консолидирания доклад за дейността на ръководството на одитираното предприятие, както и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

Без да се засягат изискванията за докладване по Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014, обхватът на финансовия одит не включва изразяване на сигурност относно бъдещата жизнеспособност на одитираното предприятие, нито за ефективността или ефикасността, с които ръководството на одитираното предприятие е управлявало или ще управлява дейността на предприятието.

При предложенията за избор на външен одитор на дружеството е прилаган ротационен принцип съгласно препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Избраният Одитен комитет на компанията – майка „Варна плод“ АД осигурява надзор на дейностите по финансово отчитане и следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на дружеството.

III. Глава трета ЗАЩИТА НА АКЦИОНЕРИТЕ

Акциите на “Варна плод” АД са регистрирани за търговия на регулиран пазар на БФБ АД - София и всички настоящи акционери и потенциални инвеститори могат свободно да извършват сделки по покупко-продажба на ценните книжа на компанията- майка. Компанията има сключен договор с „Централен депозитар“ АД за водене на акционерна книга, която отразява актуалното състояние и регистрира настъпилите промени в собствеността.

Корпоративното ръководство на компанията – майка гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери, и се задължават да защитават техните права, както и да улесняват упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на устройствените актове на дружеството. Осигуряват информираност на всички акционери относно техните права.

♦ **Общо събрание на акционерите**

Корпоративното ръководство на “Варна плод” АД осигурява възможност на всички акционери да участват в работата на Общото събрание на акционерите.

Всички акционери са информирани за правилата, съгласно които се свикват и провеждат общите събрания на акционерите, включително процедурите за гласуване.

Акционерите разполагат с изчерпателна и навременна информация относно дневния ред, датата и мястото на провеждане на редовно или извънредно заседание на Общото събрание на акционерите на компанията – майка “Варна плод” АД. Поканата и материалите, свързани с дневния ред, се публикуват на корпоративния сайт на дружеството www.varnaplod.bg и в информационния сайт „Инфосток“ с адрес www.infostock.bg;

Корпоративното ръководство, по време на общото събрание на “Варна плод” АД осигуряват правото на всички акционери да изразяват мнението си, както и да задават въпроси.

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас в Общото събрание на дружеството- майка лично или чрез представители, а когато устройствените актове на дружеството предвиждат такава възможност – и чрез кореспонденция и/или по електронен път.

Корпоративното ръководство осъществява ефективен контрол чрез създаване на необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

Корпоративното ръководство на дружеството – майка спазва правила при организирането и провеждането на редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на дружеството, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

Корпоративното ръководство на “Варна плод” АД организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание на “Варна плод” АД са конкретни и ясни, без да въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения, относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

“Варна плод” АД на интернет страницата си има информация, относно правата на акционерите и участието им в Общото събрание на акционерите.

Корпоративното ръководство на “Варна плод” АД съдейства на акционерите, имащи право съгласно действащото законодателство, да включват допълнителни въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание.

Корпоративното ръководство на “Варна плод” АД гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.