



**ПРАВИЛНИК ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА „ВАРНА ПЛОД“ АД**

**РАЗДЕЛ I
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. Този правилник определя:

1. Предмета на дейност на Одитния комитет на „ВАРНА ПЛОД“ АД;
2. Целите, правомощията и отговорностите на Одитния комитет на „ВАРНА ПЛОД“ АД;
3. Регламентира състава и компетенциите на членовете на Одитния комитет и дефинира обхвата на дейността му.

**РАЗДЕЛ II
ОСНОВНА ЦЕЛ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

Чл. 2. Основната цел на Одитния комитет на „ВАРНА ПЛОД“ АД е да защитава интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на „ВАРНА ПЛОД“ АД.

Чл. 3. Предметът на дейност на Одитния комитет е прилагането на принципите на доброто корпоративно управление при изготвянето на финансовите отчети и осъществяването на независимия финансов одит при осъществяването на вътрешния контрол и постигане на съответствие със законовите и регулаторни изисквания, при осъществяването на дейността по вътрешен одит и управлението на значимите рискове.

Чл. 4. (1) Одитният комитет осъществява своята дейност съобразно Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и няма управленски и контролни функции.

(2) Одитният комитет е независим орган, който отчита дейността си пред общото събрание на акционерите.

**РАЗДЕЛ III
СЪСТАВ**

Чл. 5. (1) Одитният комитет се състои от 3 (трима) членове, като от своя състав избира председател и секретар.

(2) Председателят ръководи дейността на комитета.

(3) Секретарят на комитета:

- води и съхранява протоколите от заседанията на Одитния комитет;
- отговаря за навременното изпращане на всички необходими доклади и уведомления до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Чл. 6. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите, по предложение на Съвета на директорите, което определя техния мандат и възнаграждение.

Чл. 7. (1) За членове на одитния комитет могат да се избират и неизпълнителни членове на Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“, познания в областта на организацията и извършването на тържищна дейност с хранителни стоки и свързаните с тази дейност услуги, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството и одита.

(2) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за дружеството и са независими. Независим член на одитния комитет не може да е:

1. Член на Съвета на директорите, изпълнителен член на Съвета на директорите или служител на „ВАРНА ПЛОД“ АД;
2. Лице, което е в трайни търговски отношения с „ВАРНА ПЛОД“ АД;
3. Член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;
4. Свързано лице с друг член на Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД.



(3) Липсата на обстоятелствата по ал. 2 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващо събрание се избира нов член.

(4) Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също следва да отговаря на изискванията по ал. 2.

(5) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбирани без ограничение.

Чл. 8. (1) В състава на Одитния комитет се избират лица, които не са осъждани за умишлени престъпления от общ характер.

(2) За председателя и членовете на Одитния комитет не трябва да са налице обстоятелствата, които оставят под съмнение тяхната независимост или способност да изпълняват добросъвестно задълженията си.

РАЗДЕЛ IV

ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ОТГОВОРНОСТИ

Чл. 9. (1) Одитният комитет съдейства на Съвета на директорите относно вътрешните контролни системи и финансовата отчетност, вътрешния одит и управлението на риска, с оглед принципите на доброто корпоративно управление и постогане на стратегическите цели на дружеството.

(2) Одитният комитет:

- наблюдава процеса на финансово отчитане;
- наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи;
- наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- наблюдава дейността по вътрешния одит;
- наблюдава изпълнението на независимия финансов одит, като взема предвид констатациите и заключенията, свързани с обхвата на проверките на вътрешния одит;
- извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на „ВАРНА ПЛОД“ АД в съответствие с изискванията на закона и Регламент (ЕС) №537/2014, включително наблюдава целезъобразността на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното дружество.

Чл. 10. Одитния комитет има следните задължения:

1. Да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
2. Да извърши преглед на независимостта на външния одитор на „ВАРНА ПЛОД“ АД в съответствие с изискванията на нормативната уредба и да представи оценкана съдържанието на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от одитора;
3. Да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;
4. Да издаде препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството;
5. При необходимост да обсъди с одитора заплахите за неговата независимост и да предприеме предпазни мерки за намаляване на тези заплахи при условията, посочени в закона;
6. Да уведомява в седемдневен срок Комисита за публичен надзор на регистрираните одитори, както и Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД, за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО, свързано с дейността на регистрирания одитор/специализирано одиторско предприятие;
7. Да отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите на „ВАРНА ПЛОД“ АД веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;



8. Да изготвя и представя доклад за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законоустановения срок;

9. Да уведомява Съвета на директорите за всяко издадено одобрение за предоставяне на разрешени услуги по закон извън задължителния финансов одит;

10. Да изпълнява всички други задължения, възложени му с този Правилник или произтичащи от законов или подзаконов нормативен акт.

Чл. 11. (1) Членовете на одитния комитет имат следните задължения:

- да присъстват на заседанията на комитета;
- да уведомят незабавно Одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за „ВАРНА ПЛОД“ АД и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

- да пазят фирмената и търговската тайна на „ВАРНА ПЛОД“ АД и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при изпълнение на функциите, както и да не ги използват за свое или чуждо облагодетелстване. Това задължение те са длъжни да изпълняват и след като престанат да бъдат членове на Одитния комитет;

- да не разгласяват данни за финансовото състояние на „ВАРНА ПЛОД“ АД и на свързаните му лица, както и на неговите контрагенти преди тяхното оповестяване по реда на закона.

(2) Членът на одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде сменен, като подаде мотивирано писмено заявление до Съвета на директорите най-късно до вземане на решението за свикване на общо събрание на акционерите.

РАЗДЕЛ V **ПРАВА**

Чл. 12. Одитният комитет има право:

1. Да извършва прегледи на процесите по финансово отчитане във „ВАРНА ПЛОД“ АД, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира ефективността им;

2. Да издаде повече от една препоръка по чл. 10, т. 4 от този правилник;

3. Да изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;

4. Да получава сигнали от служителите и акционерите на „ВАРНА ПЛОД“ АД за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в дружеството;

5. Да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД;

6. Да запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения;

7. Членовете на одитния комитет имат право да получават възнаграждение за предоставената от тях услуга.

Чл. 13. (1) Дружеството е длъжно да поеме разходите, направени от членовете на Одитния комитет, свързани с изпълнение на техните задължения.

(2) Възнаграждението на членовете на Одитния комитет следва да е съобразено с количеството и качеството на предоставената услуга и участието им в заседанията на комитета.

(3) Разходите за командировки, свързани с дейността на членовете на Одитния комитет, са за сметка на Дружеството и не са част от възнаграждението им по ал. 2.

(4) Договорите, с които се определя възнаграждението на членовете на Одитния комитет се сключват с представляващия дружеството.

Чл. 14. Членовете на Одитния комитет имат следните права:



1. Да получават съдействие от Съвета на директорите и служителите на „ВАРНА ПЛОД“ АД при изпълнение на дейността;
2. Да изискват и да получават от ръководството на „ВАРНА ПЛОД“ АД или упълномощени служители документи, данни, сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол чрез Председателя на Одитния комитет;
3. При необходимост присъстват на заседания на Съвета на директорите или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет;
4. Да участват в заседанията на комитета лично или като упълномощават писмено друг член на комитета;
5. Да поискат свикване на заседание на комитета;
6. Да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;
7. Да гласуват „за“ или „против“ предложените решения.

РАЗДЕЛ VI

ФУНКЦИОНИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 15. При осъществяване на предоставените правомощия, Одитния комитет се произнася с решения.

Чл. 16. (1) Одитния комитет заседава най-малко 3 /три/ пъти годишно, съгласно определен график на заседанията.

(2) Председателят може да насрочи заседание извън утвърдения график по своя инициатива или по искане на член от Одитния комитет, при необходимост.

(3) заседанията на Одитния комитет са открити за членовете на Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД“ АД, които могат да присъстват по своя преценка.

Чл. 17. (1) За вземане на решение (наличие на кворум) трябва да присъстват повече от половината от членовете на комитета. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ.

(2) Не се допуска гласуване „въздържал се“, но се допуска член на Одитния комитет да изрази особено мнение.

(3) Председателят и всеки от членовете са длъжни да декларират обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси или такива, поставящи под съмнение безпристрастността им по даден въпрос.

Чл. 18. (1) Председателят на Одитния комитет може да покани на заседанията да присъстват компетентни служители на Дружеството, външните одитори или консултанти, които да изразят становище по поставени въпроси.

(2) Поканените лица нямат право на глас и не участват при вземане на решенията на Одитния комитет на „ВАРНА ПЛОД АД“.

Чл. 19. (1) За всяко заседание на Одитния комитет се изготвят протоколи. Одитния комитет избират секретар, който изготвя протокол от заседанието. Секретарят е един от членовете на Одитния комитет. Допуска се смяна на секретаря на ротационен принцип. Протоколите могат да се изготвят както от членовете, така и от председателя на Одитния комитет.

(2) Като минимум протоколът трябва да съдържа следните данни: дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, основни взети решения, направени препоръки към Съвета на директорите на „ВАРНА ПЛОД АД“.

(3) Протоколът се подписва от председателя и членовете на Одитния комитет.

(4) Решенията влизат в сила след подписването на протокола от заседанието от председателя и членовете на Одитния комитет.

(5) Срокът на съхранение на протоколите е 5 /пет/ години и отговорността е на председателя на Одитния комитет.

РАЗДЕЛ VII



ОТЧЕТНОСТ

Чл. 20. (1) Одитният комитет отчита дейността си пред общото събрание на акционерите и информира за това Съвета на директорите, като предоставя доклад за дейността си през периода.

(2) Докладът се изготвя от председателя на Одитния комитет и се подписва от всичките му членове. Докладът включва обобщена информация за дейността на Одитния комитет, като може да включва и информация за проведените срещи, обсъжданите теми, взетите решения и направените препоръки.

Чл. 20. Председателят на Одитния комитет присъства на годишното общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите, относно дейността на Одитния комитет.

РАЗДЕЛ VIII ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящият Правилник (Статут) на Одитния комитет е изготвен на основание Чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит и приет с решение на Съвета на директорите от 20.05.2017 г., и е одобрен от Общото събрание на акционерите на „ВАРНА ПЛОД“ АД, проведено на 30.06.2017 г.

.....
Андрей Василев-
Изп. директор на
„ВАРНА ПЛОД“ АД