

ДОКЛАД

НА ОДИТЕН КОМИТЕТ НА „ВАРНА ПЛОД” АД

за 2021 година

Одитният комитет осъществява дейността си съобразно изискванията на чл.107 и чл.108 от Закона за независимия финансов одит.

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на чл.108, ал.1 т.8 от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет за дейността пред органа по назначаване.

Основните функции на Одитния комитет на „Варна плод” АД са:

1. Наблюдение на процеса на финансово отчитане с цел гарантиране на ефективност и при необходимост предствяне на препоръки и предложения;
2. Информирание на управителния орган на дружеството за резултатите от извършения одит и ролята на комитета в този процес;
3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит;
4. Наблюдение на 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. Наблюдение и проверка 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;

В строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и на основата на получената първична информация, проведените професионални анализи, Одитният комитет на „Варна плод” АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2021 г:

- **Процеси по финансовото отчитане в предприятието и ефективност на вътрешния контрол.**

През 2021 г. ръководството на „Варна плод” АД е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. То се е придържало към действащите НСС и МСС, като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащо предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа финансови отчети за дейността на „Варна плод” АД се предоставят на Комисията за финансов надзор и на регулирания фондов пазар в определените законови срокове.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в

световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли, които са налице и към настоящия момент.

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус. На 13.03.2020 г. българското правителство обяви извънредно положение за период от един месец, който впоследствие беше удължен с още един месец (в сила до 13.05.2020 г.) и въведе строги ограничителни мерки за движението на хората и дейността на бизнеса. С оглед на предприетите от различни правителства, вкл. българското, динамични мерки за ограничаване на движението на хора и наложените от това промени, отразяващи се пряко на развитието на икономическите отрасли на Република България, държавите от ЕС и останалите държави търговски партньори на компании от страната, ръководството на дружеството не бе в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на дружеството. Но предвид прогнозите на световните анализатори, влошаване на икономическата обстановка ще засегне всички сфери на икономиката. Възможно е да има негативен ефект върху дейността на Дружеството. Очакванията на ръководството в началото на отчетния период бяха негативните ефекти да отшумят след отпадането на ограниченията за движението на хора, транспортни средства и стоки. На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, която беше удължавана периодично, преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия доклад действието на ограничителните мерки не е отменено. Създадените затруднения в бизнеса и икономическата дейност на не малко предприятия и икономически отрасли все още не са отминали. Благодарение на адекватното поведение на ръководството, дружеството няма промяна в своите ликвидни потоци, въпреки непредвидените мерки и ограничения, които бяха налагани през годината.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, редовно са изготвяни и предоставяни на Комисията за финансов надзор и на регулирания фондов пазар точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишни финансови отчети за дейността на „Варна плод“ АД за 2021 г.

Важен елемент на системата за вътрешен контрол е поетапното разработване на системи за опазване на околната среда и здравословни и безопасни условия за труд в дружеството.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на ръководството на „Варна плод“ АД през 2021 г. Управлението на финансовите ресурси е било реализирано в строго съответствие с решенията на съвета на директорите.

На основата на гореизложеното, Одитния комитет на „Варна плод“ АД констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и контролирани процеси по финансово отчитане. Системата за вътрешен контрол на „Варна плод“ АД позволява ефективно управление на финансовите ресурси по примера на добрите национални и европейски практики.

- **Ефективност на системите за управление на рисковете**

През 2021 г. ръководството на „Варна плод“ АД е осъществявало ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на политическите,

инфлационни, лихвени и други рискове се съдържат в Годишния доклад за дейността за 2021 г. на „Варна плод“ АД.

Одитният комитет на „Варна плод“ АД констатира, че дружеството реализира ефективно управление на рисковете.

- **Наблюдаване на независимия финансов одит**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на Търговския закон, както и с изискванията към независимия финансов одит на предприятията на Закона за независим финансов одит, независим финансов одит на „Варна плод“ АД за 2021 г. е извършен от Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД, редовно избрано за независим одитор от Общото събрание на акционерите на „Варна плод“ АД, проведено на 29.06.2021 година. Докладът на независимия одитор, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, ще бъде представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на Закона за независим финансов одит, Одитният комитет на „Варна плод“ АД констатира, че Независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на „Варна плод“ АД в съответствие с изискванията на Закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че одитиращото дружество изцяло покрива изискванията за Независимост на регистрирания одитор на „Варна плод“ АД.

В заключение може да се обобщи, че през 2021 г. „Варна плод“ АД е прилагало счетоводна политика, отговаряща на действащите НСС, МСС и МСФО. За периода на своята дейност при изпълнение на основните си функции и в рамките на предоставената му компетентност, одитният комитет може да потвърди, че не са установени слабости и нередности, които биха повлияли на финансовото състояние и финансовите резултати на дружеството, както и на дейността му.

ОДИТЕН КОМИТЕТ:

1. Мая Велчева – Председател: 

2. Светла Иванова – член: 

3. Росица Кирязова – член: 