

# ДОКЛАД

## НА ОДИТЕН КОМИТЕТ НА „ВАРНА ПЛОД” АД

### за 2023 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. информиране 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;

На основата на получената първична информация, проведените професионални анализи и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Одитният комитет на „Варна плод” АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2023 г:

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

През 2023 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, 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 2023 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 2023 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 е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

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

През 2023 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 и лихвени рискове се съдържат в Годишния доклад за дейността за 2023 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 2023 г. ще бъде извършен от Одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД, редовно избрано за независим одитор от Общото събрание на акционерите на „Варна плод“ АД, проведено на 29.06.2023 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 2023 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: .....