

**Приложение № 2 към Протокол от заседание на Съвета на директорите на
„БГ АГРО“ АД, проведено на 24.04.2017 г.**

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА „БГ АГРО“ АД

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. (1) Одитният комитет на БГ АГРО АД е независим орган и се състои от трима члена – физически лица с мандат от 3 години.

(2) Одитният комитет се избира от общото събрание на акционерите, което определя възнаграждението на членовете му или делегира това правомощие на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД. .

Чл.2. (1) За членове на одитния комитет могат да бъдат избрани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит. Мнозинството са външни и независими лица за дружеството. Тези обстоятелства се установяват с писмена декларация, подадена до общото събрание преди датата на избора от всяко лице, номинирано за член на одитния комитет.

(2) Членовете на одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Чл.3. (1) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове.

(2) Председателят ръководи дейността на одитния комитет. Председателят трябва да отговаря на изискванията на закона.

Чл.4. Одитният комитет изпълнява следните функции:

1. информира управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;

2. наблюдава процеса на финансово отчитане 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 отчитане в одитираното предприятие;

4. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори 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 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;

6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;

7. уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;

8. отчита дейността си пред органа по назначаване, като изготвя доклад за дейността си, който подлежи на приемане от общото събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД;

9. изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

II. ПРАВА

Чл.5.(1) Одитният комитет има право:

1. да извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира тяхната ефективност;

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

3. да получава сигнали от служителите и акционерите на дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в предприятието;

4. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от мениджмънта на Дружеството;

5. да запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения.

6. членовете на одитния комитет имат право да получат възнаграждение за предоставената от тях услуга;

7. да дава препоръки при избор на регистриран одитор.

Чл.6. (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 трябва да е съобразено с количеството и качеството на предоставената услуга и участието им в заседанията на комитета и се определя по решение на общото събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД или по решение на Съвета на директорите, ако последният е овластен за това от общото събрание на акционерите.

(3) Договорите, с които се уреждат правата и задълженията и се определя възнаграждение на членовете на одитния комитет се сключват от Изпълнителния директор или Председателят на Съвета на директорите, които са овластени да представляват „БГ АГРО“ АД.

(4) „БГ АГРО“ АД е длъжно да осигури необходимите средства за обучение на членовете на одитния комитет във връзка с осъществяване на неговите функции.

Чл.7. Членовете на одитния комитет имат следните права:

1. да участват в заседанията на комитета лично или като упълномощят писмено друг член на комитета;

2. да поискат свикване на заседание на комитета;

3. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;

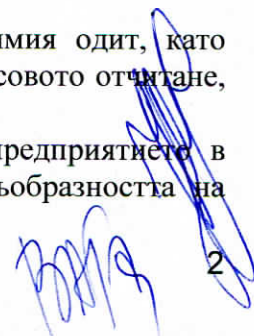
4. да гласуват “за” или “против” предложените решения.

III. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Чл.7. Одитният 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 предприятието в съответствие с изискванията на нормативната уредба, включително целесъобразността на



предоставянето на услуги извън одита на одитираното дружество и да представи оценка на 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 предприятието;

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 Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за всяко дадено одобрение, свързано с дейността на одитора по реда на закона;

7. да отчете дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет

8. да представи доклада за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законовия срок.

Чл.8. (1) Членовете на одитния комитет имат следните задължения:

1. да присъстват на заседанията на комитета;

2. да уведомят незабавно одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за предприятието и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

3. да пазят фирмената и търговската тайна на дружеството 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;

4. да не разгласяват данни за финансовото състояние на дружеството, на свързаните му лица, както и на неговите контрагенти преди тяхното оповестяване по реда на закона.

5. за времето, през което изпълняват функциите си да отговарят на изискванията, установени в ЗНФО и незабавно да уведомят Съвета на директорите при възникване на обстоятелство, обуславящо несъвместимост или невъзможност за изпълнение на тези функции.

(2) Членът на одитния комитет е длъжен да изпълнява задълженията си 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.

IV. ЗАСЕДАНИЯ

Чл.9. (1) Заседанията и работата на одитния комитет се водят от председателя.

(2) Заседанията на комитета се свикват от председателя – по негова инициатива или по предложение на който и да било от членовете на комитета. Председателят на одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

Чл.10. (1) Заседанието е редовно, ако на него физически присъстват повече от половината членове на комитета. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ.

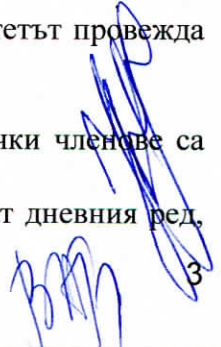
(2) Ако са поканени, на заседанията могат да присъстват компетентни служители на предприятието, вътрешните одитори, външните одитори или консултанти.

Чл.10.(1). Одитният комитет провежда своята дейност оперативно. Комитетът провежда присъствено заседание най-малко четири пъти в годината.

(2) Решенията се вземат с обикновено мнозинство.

(3) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са подписали протокола.

(4) За всяко заседание на комитета се води протокол, в който се отразяват дневния ред.



взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове.

(5) Срокът за съхранение на протоколите е пет години.

V. ОТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С ВЪНШНИЯ ОДИТОР

Чл. 10. (1) Отношенията между Одитния комитет и Външния одитор се базират на следните принципи:

а/ открита, пряма и директна комуникация;

б/ постоянно наблюдение на дейността на външния одитор, отчитане и оценка;

в/ директна комуникация на всички резултати от одита.

(2) В отношенията си с външния одитор одитният комитет разполага със следните правомощия:

1. На непрестанен мониторинг на работата на външния одитор – по отношение на неговата независимост и целесъобразността на предоставените услуги извън одита, чрез което допринася за общото качество на одита.

2. Да осъществява процедурата за подбор на одитор;

3. Да прецени дали по отношение на външния одитор са изпълнени следните условия:

а/ дали има заплахата за независимостта на външния одитор и какви предпазни мерки са взети за преодоляване на тази заплахата;

б/ дали одиторът разполага с необходимите времеви и човешки ресурси;

в/ дали разполага с персонал с необходимите знания и опит;

г/ дали има функционираща система за вътрешен контрол на качеството.

4. Да наблюдава дали не се преминава тавана на одиторското възнаграждение по чл. 66 от ЗНФО.

5. Да се уверява, че външният одитор не предоставя забранени услуги;

6. Да разработва процедури за одобрение на предоставянето на услуги извън одита въз основа на оценка на заплахите на независимостта;

VI. ОТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С ОТДЕЛА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ /ВЪТРЕШНИЯ ОДИТОР/

Чл.11. (1) Отношенията между Одитния комитет и отдела за вътрешен контрол /вътрешния одитор/ се базират на следните принципи:

а/ Надзор върху работата на финансовия директор, функцията на вътрешния одит, финансовата функция и другите членове на ръководството, включени в процеса на финансово отчитане;

б/ докладване на лицата, натоварени с общо управление, заедно с препоръки за подобряване.

(2) В отношенията си с отдела за вътрешен контрол /вътрешния одитор/ Одитният комитет разполага със следните правомощия:

1. Дава съгласие за назначаване и уволняване на Ръководителя на вътрешния одит;

2. Одобрява статута на отдела за вътрешен одит;

3. Одобрява бюджета на Отдела за вътрешен одит;

4. Приема годишния одитен план на отдела за вътрешен одит;

5. Разглежда и одобрява всички одитни доклади и препоръките в тях;

6. Следи за внедряването на практика на препоръките на отдела за вътрешен одит;

7. Възлага на отдела за вътрешен одит одити, непредвидени в годишния план.

8. Приема тримесечните и годишни доклади на отдела за вътрешен одит.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл.12. Тези правила са приети на основание чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит.

Статута на одитния комитет е приет на заседание на Съвета на директорите на 24.04.2017 г. и подлежи на одобрение от редовното годишно общо събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

Ненко Илиев Ненков:

Даниел Илиев Ненков (чрез пълномощник) :

Ваня Атанасова Беевска:

Директор за връзки с инвеститорите:
Соня Агоп Милева

